



ANÁLISIS DE LA NIC 2 - INVENTARIOS

JOHANNA MARCELA OSORIO MÉNDEZ

PROYECTO DE GRADO

**DIRECTORA
MERCEDES FAJARDO ORTIZ
Ph. D en Dirección de Empresas**

**UNIVERSIDAD ICESI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES
SANTIAGO DE CALI
NOVIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO

RESÚMEN	iii
ABSTRACT	iv
1. INTRODUCCIÓN.....	v
2. JUSTIFICACIÓN.....	vi
4. MARCO TEÓRICO	viii
4.1 INVENTARIOS.....	viii
4.2 NIC 2.....	viii
Medición	viii
4.2.1 Determinación del Costo.....	ix
4.3 RECONOCIMIENTO DE LOS INVENTARIOS.....	x
4.3.1 Sistema de Inventario Periódico.....	x
4.3.2 Sistema de Inventario Permanente	xii
4.4 Valuación de Inventarios	xiv
4.4.1 Método Primeras en Entrar, Primeras Salir (PEPS)	xv
4.4.2 Método Promedio Ponderado.....	xviii
4.5 CONCLUSIONES	xx

RESÚMEN

El tema de los inventarios es muy importante en la contabilidad financiera porque los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios están conformados por los inventarios de materias primas, de productos en proceso y los inventarios de productos terminados o mercancías para la venta, también hay inventario adicional, como los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La naturaleza de los negocios de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario, del control y la correcta contabilización de los mismos. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Palabras clave: NIC 2, Inventarios, sistemas de inventarios, métodos de costeo de inventarios, valuación de inventarios.

ABSTRACT

The subject of inventories is very important in financial accounting because inventories are tangible goods that are held for sale in the ordinary course of business or to be consumed in the production of goods or services for subsequent commercialization.

Inventories are made up of inventories of raw materials, products in process and inventories of finished products or merchandise for sale, there is also additional inventory, such as materials, spare parts and accessories to be consumed in the production of goods manufactured for the sale or in the provision of services; packaging and containers and inventories in transit.

The nature of the business of any commercial enterprise is the purchase and sale of goods or services; hence the importance of inventory management, control and correct accounting for them. This accounting management will allow the company to maintain control in a timely manner, as well as knowing at the end of the accounting period a reliable status of the economic situation of the company.

Key words: IAS 2, inventories, inventory systems, inventory costing methods, inventory valuation.

1. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de inventarios es un tema muy importante para las empresas comercializadoras, en este documento se presentan los conceptos básicos que plantea la NIC 2 respecto del tema. Se describen los sistemas de inventarios y se presentan los métodos de costeo de inventarios con ejemplos claros y didácticos que le permitirán a los estudiantes complementar los temas vistos en clase.

2. JUSTIFICACIÓN

El Proyecto de Grado se desarrolló dentro del proyecto de investigación que tiene como objetivo general, elaborar cartillas de temas contables que faciliten el proceso de aprendizaje de los temas por parte de los estudiantes de todas las disciplinas. Estas cartillas pretenden complementar los temas vistos en clase, con explicaciones claras, didácticas y con ejemplos que le permita a los estudiantes comprender y reforzar el conocimiento adquirido.

3. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Realizar un análisis de la NIC 2 de Inventarios, los sistemas de inventarios y los métodos de costeo de inventarios, con conceptos explicados de forma clara y didáctica que les permitan a los estudiantes de cualquier disciplina, facilitar su comprensión y reforzar el conocimiento adquirido en sus clases.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. A partir de la NIC 2 de inventarios, definir la medición inicial y la determinación del costo de los inventarios.
2. Identificar los sistemas de inventarios para la contabilización.
3. Identificar los métodos más comunes de costeo de inventarios.

4. MARCO TEÓRICO

4.1 INVENTARIOS

De acuerdo con lo planteado con Leonel Cuellar, Héctor M. Vargas y Carlos A. Castro, en el libro **CONTABILIDAD** un enfoque práctico, para las empresas manufactureras y comercializadoras, los inventarios es el activo más representativo ya que estos comprenden una gran proporción de sus activos corriente, mientras que en el libro **CONTABILIDAD** de Hongreen no se da una definición específica sobre que es un inventario. Pero para dar un concepto más global y específico nos vamos a remitir a la definición dada en la NIC 2, la cual plantea en el párrafo 6 que los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario de las operaciones; en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales y suministros que van a ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios.

4.2 NIC 2

Medición

Según lo determina las NIC 2, los inventarios deben ser medidos al menor valor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, pero al momento inicial este será reconocido al costo. Cabe aclarar que existen dos grupos específicos que se encuentran eximidos de aplicar la regla de medir al menor costo, estos grupos son:

- Productores de Productos Agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha y minerales.
- Intermediarios que comercializan materias primas cotizadas, siempre y cuando los inventarios se midan al valor razonable menos los costos necesarios para su venta.

4.2.1 Determinación del Costo

La NIC 2 especifica tres componentes del costo, los cuales son el primer paso que se debe realizar para llevar a cabo la contabilización del inventario en su reconocimiento inicial, dichos componentes son:

- **Costo de Adquisición:** comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos diferentes a aquellos que se pueden recuperar posteriormente, transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercancías, materiales y servicios.
- **Costo de Conversión:** este costo aplica únicamente a entidades manufactureras en la que las materias primas son convertidas en otros elementos, los costos que se pueden atribuir son todos aquellos relacionados con las unidades de producción como lo son: la mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación (fijos o variables) en los que se hayan incurrido para transformar las materias primas adquiridas.

- **Otros Costos:** estos costos se pueden incluir como parte del valor del inventario siempre y cuando sean usados para darle al inventario su condición y ubicación actual, estos costos son los intereses que se generan al realizar un préstamo el cual financia la compra, pero estos solo se podrán asumir cuando dichos inventarios sean considerados aptos, es decir que el activo necesita un periodo para su terminación y posterior uso o venta.

4.3 RECONOCIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

Actualmente existen dos sistemas para realizar el reconocimiento de los inventarios, los cuales han sido estipulados por la NIC 2 y la legislación colombiana, dichos sistemas son el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario perpetuo, a continuación se realiza la explicación detallada de cada uno de estos sistemas.

4.3.1 Sistema de Inventario Periódico

Este método es fácil de usar e implica un bajo costo de implementación, pero cuenta con dos características muy particulares y son en primera medida que el costo de las mercancías se conoce solo al final del periodo, a través del juego de inventarios, para lo cual es necesario realizar un conteo físico de la mercancía, y por otro lado la cuenta inventarios al momento de realizar una compra o una venta no se ve afectada.

Para determinar el costo total del inventario, es necesario realizar el conteo físico y posteriormente multiplicar la cantidad de unidades por el costo unitario para así obtener el costo del inventario. A continuación se presenta un ejemplo aplicado.

Suponga que ocurrieron las siguientes transacciones entre Cambridge Medical Supply y una farmacia Drops, durante el mes de septiembre del año en curso.

- Sep 6 Drops compró \$5,900 de mercancías a Cambridge Medical Supply con términos de crédito de 2/10, n/30, punto de embarque FOB. En forma separada, Drops pagó un flete en el interior por \$250.
- 10 Drops devolvió \$1,100 de la mercancía a Cambridge.
- 15 Drops pagó \$2,950 del monto de la factura adeudado a Cambridge, por la compra del 6 de septiembre, menos el descuento.
- 27 Drops pagó el monto restante adeudado a Cambridge por la compra del 6 de septiembre.

Se requiere

1. Registrar en el diario estas transacciones, primero en los libros de la farmacia Drops y luego en los libros de Cambridge Medical Supply. Use el sistema de inventarios periódico.

*Ejercicio tomado del libro Contabilidad de Horngren

FARMACIA DROPS			
FECHA	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
06-sep	Compras	\$ 5.900	
	Cuentas por Pagar - Proveedores		\$ 5.900
	Flete	\$ 250	
	Efectivo		\$ 250
10-sep	Cuentas por Pagar - Proveedores	\$ 1.100	
	Devoluciones sobre compras		\$ 1.100
15-sep	Cuentas por Pagar - Proveedores	\$ 2.950	
	Descuento sobre compras		\$ 59
	Efectivo		\$ 2.891
27-sep	Cuentas por Pagar - Proveedores	\$ 1.850	
	Efectivo		\$ 1.850

CAMBRIDGE MEDICAL SUPPLY

FECHA	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
06-sep	Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 5.900	
	Ingresos por Ventas		\$ 5.900
10-sep	Devoluciones sobre Ventas	\$ 1.100	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 1.100
15-sep	Efectivo	\$ 2.891	
	Descuento sobre ventas	\$ 59	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 2.950
27-sep	Efectivo	\$ 1.850	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 1.850

4.3.2 Sistema de Inventario Permanente

A diferencia del sistema de inventario periódico, bajo el sistema de inventario permanente el registro de inventarios se realiza cada vez que se realiza una transacción en la que dicha cuenta se vea involucrada, por lo tanto el costo de la mercancía y la cantidad siempre estarán actualizada y disponible, por lo cual la entidad podrá prestar un servicio más completo a sus clientes y a su vez se podrá llevar un mayor control de la existencia de mercancías y la rentabilidad que está generando la misma.

Aunque este sistema es más costoso debido a los paquetes contables que se deben adquirir para la correcta implementación de este método, la mayoría de las empresas utilizan este método.

A continuación se presenta un ejemplo aplicado.

Considere las siguientes transacciones que ocurrieron en febrero de 2012 para Diamonds.

Feb 3	Compró inventarios con términos de 1/15, n/e.o.m., \$3,000
Feb 4	Compró inventarios por \$1,500 en efectivo
Feb 6	Devolvió \$300 de inventarios de la compra del 4 de febrero
Feb 8	Vendió bienes en \$5,000 con términos de 2/15, n/35 que tuvieron un costo de \$2,400
Feb 10	Pagó los bienes que se compraron el 3 de febrero
Feb 12	Recibió en devolución \$1,000 de bienes de la venta del 8 de febrero que tuvieron un costo de \$450
Feb 23	Recibió el pago del cliente del 8 de febrero
Feb 25	Vendió bienes a Barnes en \$900 que tuvieron un costo de \$350. Ofreció términos de n/30. Como una cortesía a Barnes, agregó \$150 de fletes a la factura, los cuales pagó Diamonds en efectivo directamente a UPS.
Feb 29	Recibió el pago de Barnes

Se requiere

1. Registrar en el diario las transacciones para Diamonds. No se requieren explicaciones.

* Ejemplo tomado del libro Contabilidad de Hongreen

FECHA	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
03-feb	Inventarios	\$ 3.000	
	Cuentas por Pagar - Proveedores		\$ 3.000
04-feb	Inventarios	\$ 1.500	
	Cuentas por Pagar - Proveedores		\$ 1.500
06-feb	Cuentas por Pagar - Proveedores	\$ 300	
	Inventarios		\$ 300
08-feb	Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 5.000	
	Ingresos por Ventas		\$ 5.000
	Costo de Ventas	\$ 2.400	
	Inventarios		\$ 2.400
10-feb	Cuentas por Pagar - Proveedores	\$ 30	
	Efectivo		\$ 30
12-feb	Devolucion sobre ventas	\$ 1.000	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 1.000
	Inventarios	\$ 450	
	Costo de Ventas		\$ 450
23-feb	Efectivo	\$ 3.920	
	Descuento sobre Ventas	\$ 80	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 4.000
25-feb	Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 900	
	Ingresos por Ventas		\$ 900
	Costo de Ventas	\$ 350	
	Inventarios		\$ 350
	Fletes	\$ 150	
	Efectivo		\$ 150
29-feb	Efectivo	\$ 900	
	Cuentas por Cobrar - Clientes		\$ 900

4.4 Valuación de Inventarios

De acuerdo con la NIC 2 y la legislación colombiana, está permitido implementar uno de los dos métodos contemplados por dichas normas, dichos métodos son:

- PEPS: Primeras en Entrar, Primeras en Salir
- Promedio Ponderado

Cabe resaltar que el método Últimas en Entrar, Primeras Salir (UEPS), no está contemplado dentro de los estándares internacionales de contabilidad, debido a que el inventario sobrevalorado, por lo tanto se recomienda alguno de los dos métodos mencionados anteriormente o cualquier otro método de reconocimiento de valor técnico.

De acuerdo con lo establecido en el párrafo 23 de la NIC 2 *“el costo de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales”*, adicionalmente el párrafo 25 de la misma norma establece que el costo de los inventarios diferentes a los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos PEPS o Promedio Ponderado.

“La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes”

A continuación se presentan de manera detallada los métodos PEPS y Promedio Ponderado.

4.4.1 Método Primeras en Entrar, Primeras Salir (PEPS)

La legislación colombiana establece que las empresas que deseen implementar este método, deberán contralar su inventario por medio de un kárdex, la cual debe llevar un encabezado en donde se encuentre el nombre de la compañía y la referencia del artículo, un cuerpo que contenga el número de unidades, costo unitario y costo total, tal como se muestra en la imagen.

COMPAÑÍA XYZ									
Nombre del artículo _____					Referencia del artículo _____				
Tarjeta de Kárdex									
	COMPRAS			VENTAS			SALDO		
Fecha	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total

Ejemplo 3

Fossil se especializa en relojes exclusivos y en artículos de piel. Suponga que Fossil empezó el mes de junio manteniendo 10 relojes de pulso que tuvieron un costo de \$50 cada uno. Durante junio, Fossil compró y vendió inventarios como sigue:

Jun 3	Vendió 8 unidades en \$100 cada una
16	Compró 10 unidades @ \$55 cada una
23	Vendió 8 unidades en \$100 cada una

*Ejemplo tomado del libro Contabilidad de Hongreen

FOSSIL									
Nombre del artículo _____					Referencia del artículo _____				
Tarjeta de Kárdex									
	COMPRAS			VENTAS			SALDO		
Fecha	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01-jun							10	\$ 50	\$ 500
03-jun				8	\$ 50	\$ 400	2	\$ 50	\$ 100
16-jun	10	\$ 55	\$ 550				2	\$ 50	\$ 100
							10	\$ 55	\$ 550
23-jun				2	\$ 50	\$ 100			\$ -
				6	\$ 55	\$ 330	4	\$ 55	\$ 220
30-jun				16		830	4		\$ 220

Paso a paso

- El primer registro efectuado corresponde al saldo del periodo anterior con el que la compañía contaba en dicho momento, en este caso el enunciado dice que quedaron 10 relojes con un costo de \$50 cada uno

- A continuación se registra la venta efectuada el día 3 de junio, como hasta ahora no se ha efectuado ninguna compra se descontaran 8 unidades del saldo inicial con un valor de \$50, lo que deja como saldo de 2 unidades por valor de \$50 cada una.
- Posteriormente se efectúa una compra equivalente a 10 unidades a \$55 cada una, en este caso como el valor de la mercancía es mayor a la que traía el inventario, se debe registrar en otra casilla, es por esta razón que en la columna de saldos se encuentran las unidades de manera separada.
- El día 23 de junio se realiza una venta de 8 unidades, de las cuales se retiran las 2 unidades con valor de \$50 que corresponden al saldo que existía antes de realizar la compra y posteriormente se tomaran 6 unidades con valor de \$55 las cuales equivalen al saldo de la compra realizada el 16 de junio.

A continuación se presenta el registro en el libro diario y el estado de resultados correspondiente a dicho ejemplo.

FECHA	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
03-jun	Efectivo	\$ 800	
	Ingreso por ventas		\$ 800
	Costo de los bienes vendidos	\$ 400	
	Inventario		\$ 400
16-jun	Inventario	\$ 550	
	Efectivo		\$ 550
23-jun	Efectivo	\$ 800	
	Ingreso por ventas		\$ 800
	Costo de los bienes vendidos	\$ 430	
	Inventario		\$ 430

FOSSIL	
ESTADO DE RESULTADOS	
JUNIO	
Ingresos operacionales por ventas	\$ 1.600
Menos: Costo de ventas	\$ 830
Utilidad bruta	\$ 770
Menos: gastos operacionales (40%)	\$ 308
Utilidad operacional	\$ 462
Menos: Provisión para impuestos (33%)	\$ 152
Utilidad neta	\$ 310

4.4.2 Método Promedio Ponderado

En este método el valor de las unidades en existencia se van valorizando en la medida que la compañía efectuó sus compras con precios diferentes.

Con base en el ejemplo planteado para el método PEPS, se realizara la valoración por el método promedio ponderado.

FOSSIL									
Tarjeta de Kárdex									
Nombre del artículo <u>Relojes</u>				Referencia del artículo _____					
	COMPRAS			VENTAS			SALDO		
Fecha	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Numero de Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01-jun							10	\$ 50	\$ 500
03-jun				8	\$ 50	\$ 400	2	\$ 50	\$ 100
16-jun	10	\$ 55	\$ 550				12	\$ 54	\$ 650
23-jun				8	\$ 54	\$ 433	4	\$ 54	\$ 217
30-jun				16		\$ 833	4	\$ 54	\$ 217

CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
Efectivo	\$ 800	
Ingreso por ventas		\$ 800
Costo de los bienes vendidos	\$ 400	
Inventario		\$ 400
Inventario	\$ 550	
Efectivo		\$ 550
Efectivo	\$ 800	
Ingreso por ventas		\$ 800
Costo de los bienes vendidos	\$ 433	
Inventario		\$ 433

FOSSIL	
ESTADO DE RESULTADOS	
JUNIO	
Ingresos operacionales por ventas	\$ 1.600
Menos: Costo de ventas	\$ 833
Utilidad bruta	\$ 767
Menos: gastos operacionales (40%)	\$ 307
Utilidad operacional	\$ 460
Menos: Provisión para impuestos (33%)	\$ 152
Utilidad neta	\$ 308

En conclusión, el efecto que tiene escoger el método PEPS o Promedio Ponderado, es un efecto fiscal, ya que al reducir la utilidad operacional debido a un incremento de los costos, provoca una disminución en el impuesto. En este ejemplo se puede observar que la utilidad obtenida por el método PEPS fue de \$310, mientras que por el método Promedio Ponderado fue de \$308.

4.5 CONCLUSIONES

El tema de los inventarios de mercancías es muy importante en las finanzas de las empresas, porque el valor del inventario de mercancías aparece en el estado de la situación financiera como parte de los activos corrientes; también permite establecer el costo de la mercancía vendida en el estado de resultados.

Uno de los activos más grande en las empresas de ventas al por menor o al por mayor es el inventario de mercancía. En las empresas comerciales, cuyo objetivo es comprar y vender mercancías, esta cuenta es el centro generador de utilidades; por lo tanto, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente.

Así la validez del balance general y del estado de resultado depende de la exactitud de la evaluación del inventario, también se observan los métodos alternativos disponibles para medir el costo. Los métodos costo promedio ponderado y el PEPS - primeras entrar, primeras en salir, son los más conocidos en el mundo.

BIBLIOGRAFIA

Horngrén, C., Harrison, W., Oliver M. S. (2010), *Contabilidad* (Octava edición), páginas (1-898)

Marco conceptual de la información financiera. IASB. 2010.

Meigs, R., Meigs, W. (2012) *Contabilidad la base para las decisiones comerciales*, 3° edición.

Ediciones Mc Graw Hill.

NIC 2. Normas internacionales de información financiera (NIIF). IASB. 2010.

Los casos fueron elaborados por estudiantes de la Universidad Icesi para actividades académicas, los nombres de las organizaciones y personas son ficticios.