



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMINO

LAS NORMAS INFORMACIÓN CONTABLE NIC-2



LAS NORMAS INFORMACIÓN CONTABLE NIC-2

RESUMEN

El principal argumento de esta norma en la contabilidad son los inventarios, especialmente la cantidad, costo que debe reconocerse como un activo. El estudiante se encuentra en capacidad de distinguir partidas de inventarios de otros activos de una entidad, identificar cuándo las partidas de inventarios para su reconocimiento en los estados financieros, así como la medición las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y final, cuándo una partida debe ser reconocida como un gasto y revelar inventarios en estados financieros, así como los juicios profesionales.

SUMMARY

This standard main argument is that they are accounting inventories, especially the quantity, cost to be recognized as an asset. The student is able to distinguish items of inventory of other assets of an entity when identifying items of inventory to be recognized in the financial statements and the measurement items of inventory in the initial and final survey, when a game should be recognized as an expense and disclose inventories in financial statements and the judgments.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

LAS NORMAS INFORMACIÓN CONTABLE NIC-2

OBJETIVOS

–Identificar el tratamiento contable del coste del inventario, según la NIC-2.

¿QUÉ SON LOS INVENTARIOS SEGÚN LA NIC-2?

Los inventarios son activos con características: conservados para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para venderse en la forma de materiales suministros para ser consumidos en el proceso productivo. Esta norma es de concentración en todos los inventarios; no obstante, en esta norma no se incluirán los inventarios por obras en ejercicio, provenientes de contratos de construcción, los contratos de servicios directamente relacionados; los instrumentos financieros, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, por la sencilla razón, que para cada uno de estos, la norma establece las condiciones.





MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el que sea menor, porque los inventarios no deben estar registrados en la contabilidad, a un importe mayor del que se va recuperar mediante su venta.

LAS TÉCNICAS PARA LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS, ES EL MÉTODO DEL COSTO ESTÁNDAR O EL MÉTODO DE LOS COMERCIANTES. ESTOS PODRÁN SER UTILIZADOS POR CONVENIENCIA SIEMPRE QUE EL RESULTADO DE APLICARLOS, SE APROXIME AL COSTO.

Valor Neto Realizable: es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados necesarios para terminar su producción y llevar a cabo su venta, en otras palabras, lo que se puede recuperar.

Las estimaciones del valor neto realizable se fundamentan en la información más fiable que se

disponga en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excede a su valor neto realizable, se rebaja su importe en libros hasta cubrir esa diferencia, en tales condiciones, el costo de reposición de la materia prima logra ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

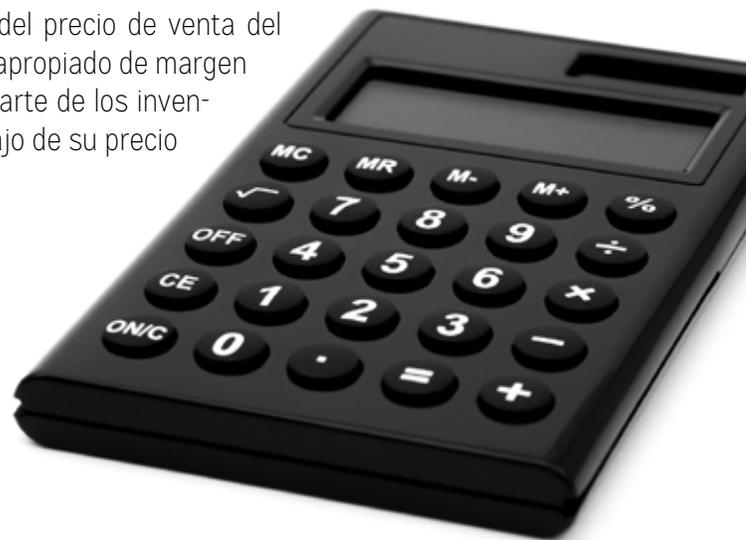


TÉCNICAS DE MEDICIÓN DE COSTOS

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, es el método del costo estándar o el método de los comerciantes. Estos podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos, se aproxime al costo.

En el caso del **costo estándar**, se establece que a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad para esta condición, el cálculo se revisará de forma regular, y si es preciso se cambiarán los estándares, siempre y cuando las condiciones hayan variado.

El método de los comerciantes se utiliza en el sector comercial al detalle. Cuando hay un gran número de artículos que rotan ligeramente y tienen márgenes similares para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos, por lo que cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. Se debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original.



COSTOS DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido, para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente imputables a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con las unidades producidas, como mano de obra directa, una parte calculada de forma sistemática de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Cuando los costos de transformación no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

Esta distribución puede basarse en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso en el momento en que los productos comienzan a identificarse por separado o cuando se complete el proceso productivo

Figura 1. Parte 1. Costos de los Inventarios. Nota: Elaboración propia

COSTOS DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

<p>Costos indirectos fijos</p>	<p>Son los que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.</p> <p>La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.</p> <p>Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.</p>
<p>Costos indirectos variables</p>	<p>Son los que varían casi o directamente con el volumen de producción obtenido, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.</p> <p>Se distribuirá a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.</p>
<p>Otros costos</p>	<p>Se incluirán otros costos en el costo de los inventarios, siempre que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.</p> <p>Ejemplo: costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.</p>

Figura 1. Parte 2 Costos de los Inventarios. Nota: Elaboración propia



COSTOS DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción.

Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

Costos excluidos de los inventarios

Son los gastos en el periodo en el que se incurren, tales como:

Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de venta.

Figura 1. Parte 3 Costos de los Inventarios. Nota: Elaboración propia

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

International Accounting Standards Board (IASC). (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

Rey, J. (2009). *Contabilidad general*. Ediciones Paraninfo S.A. [en línea] ISBN: 9788497327275

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Del Campo, P. (2010). *Prácticas Contables Financieras*. Ediciones Académicas. [en línea] ISBN: 978849247736

Fernández J. y Casado, M. (2009). *Contabilidad Financiera para Directivos*. (7ª ed.). Esic Editorial. [en línea] ISBN: 9788473568029

Montesinos, V. (2007). *Introducción a la contabilidad Financiera*. (4ª ed.). Editorial Ariel. [en línea] ISBN: 9788497327275

Nevado, D. (2009). *Supuestos Prácticos de la Contabilidad General*. Editorial Díaz de Santos. [en línea] ISBN: 9788479789206

Wanden-Berghe, J. (2011). *Contabilidad Financiera*. Pirámide. [en línea] ISBN: 9788436824513

