

NIC 2: Inventarios (Existencias)

Manual Técnico de Reconocimiento y Medición

Elaborado por: Alxaz Consulting
Su socio estratégico en el control de activos

1 Objetivo, Alcance y Definiciones

La NIC 2 es la norma fundamental para prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Su objetivo principal es determinar el importe del costo que debe reconocerse como activo para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

1.1 Definición Técnica de Inventarios

Son activos:

1. Poseídos para ser **vendidos** en el curso normal de la operación (Mercaderías o Producto Terminado).
2. En **proceso de producción** con vistas a esa venta (Productos en Proceso).
3. En forma de **materiales o suministros** que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Materia Prima y Suministros).

1.2 Alcance y Exclusiones

Es vital saber qué **NO** entra en esta norma para evitar errores de clasificación:

- **Instrumentos Financieros:** Se rigen por la NIIF 9 / NIC 32.
- **Activos Biológicos:** Relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha (NIC 41).

2 Composición Estructural del Costo

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.

2.1 1. Costos de Adquisición

Incluye:

- Precio de compra.
- Aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- Transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles.

Deducciones: Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares **se deducirán** para determinar el costo. No son ingresos financieros.

2.2 2. Costos de Transformación (Industrial)

Esta es el área más compleja. Comprende:

- **Costos Directos:** Mano de obra directa.
- **Costos Indirectos (CIF):**
 - **Variables:** Varían directamente con el volumen (ej. materiales indirectos, energía). Se asignan sobre el uso real.
 - **Fijos:** Permanecen constantes (ej. depreciación de fábrica, mantenimiento, gestión).

Regla de Capacidad Normal (NIC 2.13): Los costos indirectos fijos se deben distribuir basándose en la **capacidad normal** de trabajo de los medios de producción. La capacidad ociosa (ineficiencia) **NO** se suma al costo del producto; se reconoce como gasto directo en el periodo.

2.3 3. Costos Excluidos (Gastos del Periodo)

La NIC 2 prohíbe capitalizar:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento (a menos que sean necesarios en el proceso productivo previos a una fase de elaboración ulterior).
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

3 Medición Posterior: Costo vs. VNR

La norma establece que los inventarios se medirán al:

Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el menor.

Esta medición debe realizarse, generalmente, **partida por partida** (ítem por ítem), aunque se permite agrupar partidas similares en circunstancias específicas.

3.1 Distinción Técnica: VNR vs. Obsolescencia

Concepto	Definición Técnica
Obsolescencia	Es una causa o indicador de deterioro. Ocurre cuando un inventario pierde utilidad por cambios tecnológicos, moda, fecha de caducidad o daño físico. Es el "motivo" por el cual debemos realizar la prueba de valor.
VNR	Es la medición financiera (cuantificación) del importe recuperable. Se define como el precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

4 Caso Práctico: VNR en Sector Retail

CASO: "Moda & Estilo S.A."

Contexto: "Moda & Estilo S.A." es una cadena de ropa que posee chaquetas de invierno al cierre del ejercicio. Debido a un cambio climático inesperado, la demanda ha caído drásticamente.

Datos por unidad:

- **Costo de adquisición:** \$60.00
- **Precio de venta en liquidación:** \$50.00
- **Comisión vendedores:** 5 %
- **Re-empaqueado necesario:** \$1.00

Análisis Técnico:

1. **Cálculo del VNR:**

$$\text{VNR} = \$50,00 - (5\% \times \$50,00) - \$1,00$$

$$\text{VNR} = \$50,00 - \$2,50 - \$1,00 = \mathbf{\$46,50}$$

2. **Comparación (Test de Deterioro):**

- Costo Histórico: \$60.00
- VNR: \$46.50

Regla: Elegir el MENOR.

3. **Impacto Contable:** Se debe reconocer un deterioro de **\$13.50 por unidad.**

Asiento Contable:

- **Débito:** Gasto por Pérdida de Valor de Inventarios (Estado de Resultados).
- **Crédito:** Provisión para desvalorización de Inventarios (Cuenta correctora de Activo).

5 Preguntas Frecuentes (FAQ)

1. ¿Cómo se tratan los descuentos por pronto pago?

Deben deducirse del costo del inventario. No se registran como ingreso financiero. Si el descuento no se toma, el "exceso" pagado podría considerarse un gasto financiero, pero el inventario siempre debe entrar neto de descuentos.

2. ¿Qué métodos de fórmula de costo permite la NIC 2?

Solo se permiten:

- **Identificación Específica:** Obligatorio para productos no intercambiables.
- **FIFO (PEPS):** Primeras en entrar, primeras en salir.
- **Promedio Ponderado.**

Nota: El método LIFO (UEPS) está estrictamente **prohibido**.

3. Si el VNR se recupera, ¿se puede revertir el castigo?

Sí. Se debe realizar una nueva evaluación en cada periodo posterior. Si las circunstancias que causaron la rebaja ya no existen, el importe del castigo se revierte (con límite hasta el costo original) reconociéndose como una reducción en el costo de ventas del periodo.

6 Conclusión Alxaz

La correcta aplicación de la NIC 2 va más allá de un simple conteo físico. Implica un sistema de costos robusto que distinga ineficiencias (gastos) de costos reales, y una vigilancia constante del mercado para ajustar el valor de los activos a su realidad recuperable.

En **Alxaz Consulting**, auditamos y estructuramos sus costos para asegurar que sus Estados Financieros reflejen márgenes reales y activos sanos.

ALXAZ CONSULTING

www.alxazconsulting.com | info@alxazconsulting.com | +593 0979173910
Especialistas en Soluciones Contables, Tributarias y Financieras