

Tema: Inventarios

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Inventario Normativo (IASB y Local)

Sub-Comité del Sector Real

Estudio de las normas relacionadas con Inventarios

Bogotá, Agosto 4 de 2011

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Inventario Normativo (IASB y Local)

Marco Normativo en Colombia:

- ✓ **Decreto 2649/1993** Capítulo II Sección 1. Artículo 63– Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA).
- ✓ **Decreto 2650/1993** Por el cual se reglamenta el Plan Único de Cuentas para Comerciantes, además de las Circulares a través de los cuales la SNS establece los demás PUC.
- ✓ **Resolución 356/2007-** De la Contaduría General de la Nación “Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública” representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal.
- ✓ **Artículos 62 al 72 del estatuto tributario**
- ✓ **Decreto 326 de 1995 “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 174 de 1994” (Inventarios) y Decreto 187 de 1975**
- ✓ **Decreto 1333 de 1996 “Por el cual se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario” (Sistemas de Inventarios)**

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC – NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Inventario Normativo (IASB y Local)

Marco Normativo según Normas Internacionales:

- **NIC 2 Inventarios** fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en Diciembre de 1993 y su última revisión fue en Diciembre 2003. Sustituyó a la NIC 2, Valoración y Presentación de los inventarios en el contexto del Costo histórico del sistema (publicado inicialmente en octubre de 1975).

Normas relacionadas:

- ✓ **NIC 23 Costos por intereses.**
- ✓ **IAS 39 Contabilidad de Cobertura.**

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

ALCANCE

La NIC 2 aplica a todos los inventarios, **excepto a**:

- a. Obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC11 *Contratos de Construcción*);
- b. Instrumentos financieros (NIC 32 *Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición*)
- c. Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el **punto de cosecha o recolección** (NIC 41, *Agricultura*). Después de la cosecha su tratamiento es de NIC 2.

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

DEFINICION

Los Inventarios son activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación (Mercancías, Productos terminados);
 - b. En proceso de producción con vista a esa venta (productos en proceso); o
 - c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
 - d. Se utilizan en la prestación de servicios.
-
- **Valor Neto realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
 - **Valor razonable:** 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.

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

La NIC 2 establece que los inventarios deben ser medidos al más bajo de:

a. El costo,



b. El Valor Neto de Realizable (VNR)



Para determinar el valor neto realizable

Precio de venta estimado (Puede no ser igual al valor razonable)

- costos de terminación estimados

- gastos de ventas estimados

= valor neto realizable

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Costo de los inventarios

El costo incluye todo lo siguiente:

- Costos de compra (incluyendo impuestos, transporte y manejo) neto de los descuentos comerciales que se reciban
- Costos de conversión (incluyendo gastos generales de manufactura fijos y variables) y
- Otros costos incurridos para tener los inventarios en su localización y condición actual
- Descuentos y rebajas en adquisiciones y otras partidas similares.
- Costos Financieros (Según los criterios de la NIC 23)

El costo del inventario no debe incluir:

- Desperdicios anormales – Pérdidas por deterioro
- Costos de almacenamiento a partir de estar disponible para la venta
- Gastos generales administrativos no relacionados con la producción
- Gastos de venta
- Diferencias en cambio que surjan de la adquisición de inventarios facturados en moneda extranjera

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Costo por préstamos NIC 23 – Inventarios

- La norma incluye a los inventarios como activo apto para la capitalización de los costos por préstamos
- Un activo apto es aquel que requiere, necesariamente, de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado o para la venta.
- Los costos por préstamos pueden incluir:
 - Gastos por intereses (NIC 39)
 - Cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros (NIC 17)
 - Las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses

Los inventarios no son un activo apto si:

- Son manufacturados o producidos en periodos cortos

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Costos de transformación:

- Costos directamente relacionados con la unidades producidas así como costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (calculados de forma sistemática).
- El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación, se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.
- Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

Costos para un prestador de servicios:

- En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los valorará por los costos que suponga su producción.
- Estos costos se componen fundamentalmente de:
 - Mano de obra
 - Otros costos del personal directamente involucrados en la prestación del servicio (personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles)

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

No son inventarios:

Repuestos, equipo de reserva y mantenimiento:

Se clasificarán como propiedad planta y equipo las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo (NIC 16).

Embalajes o componentes:

Siempre que dichos elementos vayan a ser utilizados durante más de un ejercicio.

Muestras:

Cuando estas muestras se pueden distinguir no son inventarios, puesto que NO se mantienen para su venta.

Catálogos:

Si se distribuyen gratuitamente a los futuros clientes no son inventarios, ni propiedad, planta y equipo.

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Técnicas de Costeo

Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

Formulas del Costo:

- **FIFO/PEPS:** asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.
- **Costo medio ponderado:** el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio.

Se prohíbe el uso del método de últimas en entrada primeras en salir (UEPS / LIFO)

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Reconocimiento del Inventario

Los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en la que la **entidad tiene los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad** de los inventarios.

- En algunos casos la propiedad se transfiere con la entrega. En otros casos es la normativa legal la que establece cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Los artículos mantenidos en depósito en nombre de otra entidad no se incluyen como existencias del depositario.

Reconocimiento del Costo

- Cuando el inventario sea vendido, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un costo del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.
- El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Interrupciones

Pueden producirse interrupciones en la producción, y durante las mismas puede seguir incurriéndose en costos. Por consiguiente, los costos incurridos durante una interrupción deberían capitalizarse sólo si:

- la interrupción está planificada, es temporal y es necesaria para conseguir que las existencias estén listas para la venta (por ejemplo, las existencias requieren tiempo para madurar); o
- los costos están directamente relacionados con las actividades para conseguir que las existencias se encuentren en condiciones para su venta, aún cuando se haya suspendido la producción, por ejemplo, adquisiciones de materias primas adicionales durante el periodo de interrupción.

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS:

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

Revelaciones

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- b. El valor total en libros de los inventarios, y los valores parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- c. El valor en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d. El valor de inventarios reconocido como gasto;
- e. El valor de las rebajas de valor de los inventario;
- f. El valor de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios;
- g. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y
- h. El valor en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS:

Ejemplo numérico mostrando las diferencias entre las reglas de contabilización - Local versus IFRS

VALOR NETO REALIZABLE

Una industria de artefactos eléctricos a Diciembre de 20x4 , tienen existencias de 100 Tv a un valor de costo de fabricación de 3,500 c/u .

Para venderlos asume un costo de embalaje de 100 , fletes por 20 c/u , comisiones de venta 5 % y gastos de venta por un 4% del precio de venta .

El precio de venta de cada TV es de 3,000, no pudiendo aumentar el precio por que saldría del mercado , cuyo producto son similares.

VALORACION

PCGA

NIC2

Valor de venta	3,000	3,000
Costo estimado de terminación	-	(120)
Costo estimado de venta	-	(270)
Valor neto realizable	3,000	2,610
Costo de fabricación	3,500	3,500
Valor neto realizable	3,000	2,610
Ajuste a inventario menor valor (gasto pyg)	500	890

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC – NIIF IMPLICADAS:

Ejemplo numérico mostrando las diferencias entre las reglas de contabilización - Local versus IFRS

APLICACIÓN DE DESCUENTOS, Y REBAJAS

La compañía realiza compra de inventario al proveedor XX por valor de \$200.000 como realizó el pago antes de los 30 días obtuvo un descuento del 20%

	PCGA	NIC 2
Inventario	200,000	160,000
Ingreso financiero	40,000	
Cuenta a pagar	160,000	160,000

Subcomité:

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Análisis Comparativo: Local versus IFRS			
	PCGA	RCP	NIC 2
Repuestos y suministros Utilización > 1 año Utilización < 1 año	Inventario	Propiedad, planta y equipo (Dep. solo hasta uso) Inventario	Propiedad, planta y equipo Inventario
Valor Neto de Realización	No define criterio para calcularlo		Define el criterio para su determinación
Pérdida de valor	Reconoce provisión		Menor valor inventario modificando su costo
Capitalización de diferencia en cambio	Permitido		No permitido (Salvo excepción de la NIC 23)
Descuento en compra Acordado No Acordado	Ingreso no operacional (Condicionado)/ Menor Inventario (No condicionado) Ingreso no operacional		Menor inventario Otros ingresos/gastos
Formulas de Costeo FIFO (Primeros en entrar primeras en salir) LIFO (ultimas en entrar primeras en salir) Promedio	Permitido Permitido Permitido	Permitido No permitido Permitido	Permitido No permitido Permitido
Técnicas de Costeo (Estándar y Retail)	Permitido		Permitido

Tema: Inventarios

NIC / NIIF IMPLICADAS: NIC 2 INVENTARIOS

Análisis Comparativo: Local versus IFRS

SISTEMAS, METODOS Y PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A INVENTARIOS	PCGA	NIC 2
TECNICAS DE COSTEO En circunstancias especiales como preparación de estados financieros de períodos intermedios o pérdidas de inventarios, dentro del sistema de inventario periódico. Método de “retail” o de los minoristas Método del costo estándar	 Permitido Permitido	 Permitido Permitido
FORMULAS DE COSTEO Promedio ponderado FIFO ó PEPS LIFO ó UEPS Identificación específica	 Permitido Permitido Permitido Permitido	 Permitido Permitido No Permitido Permitido

Subcomité:

Tema: Inventarios

Conclusiones NIC 2

1

No se observa que se pueda presentar variaciones significativas en las formulas del costo ya que en Colombia el uso de LIFO – UEPS no es común dado que requiere para su uso una autorización de las autoridades fiscales. Las empresas que aplican el RCP no tendrán ningún impacto, dado que ambas normatividades prohíben el uso de esta fórmula de costeo.

2

Con la aplicación de la norma se espera una mayor transparencia que facilitará las negociaciones comerciales y las labores de vigilancia y control.

3

Se debe establecer claramente las implicaciones tributarias por ajuste de los inventarios al valor neto realizable. Se mantendría el porcentaje de deducción tributaria del 3%?

4

La reclasificación de los repuestos y suministros como propiedad, planta y equipo generaran que su utilización se reconocería vía depreciación y no seria directamente un gasto al momento de utilizarlos. Para las empresas que aplican el RCP su impacto se verá en la depreciación porque sólo se deprecian a partir del momento en que empiezan a ser utilizados.

5

Se deben eliminar las dinámicas para el manejo de las diferentes codificaciones de los planes de cuentas que se manejan para inventarios. Se deberán reestructurar los modelos instrumentales o planes de cuentas, de tal forma que den respuesta a las necesidades de los diferentes usuarios de la información financiera

Tema: Inventarios

Conclusiones NIC 2

6

Al capitalizar los repuestos el IVA generado en su adquisición no es descontable y se convertirá en mayor valor de la propiedad planta y equipo. El recaudo del ICA se vería afectado por el tratamiento de los descuentos comerciales y similares como menor valor del inventario y no como ingreso financiero.

7

Las empresas colombianas deberán aplicar con rigurosidad métodos de planeación financiera para estimar:
Condiciones de producción normal y eventos de interrupciones
Estadísticas de políticas de pago y uso de descuentos
Vida útil de los repuestos

8

Remanentes de ajustes por inflación deberán ser eliminados en la adopción

9

Las entidades que regulan precios en industrias especiales deben evaluar el impacto en las formulas de calculo por cambios en el manejo de descuentos y depreciaciones

10

De acuerdo con la norma IAS 39 se puede capitalizar en los inventarios los efectos de las coberturas de exposiciones de flujo de caja en moneda extranjera

11

Los inventarios que serán suministrados en forma gratuita, deberán ser dados de baja en las empresas que aplican el RCP y que tenga este tipo de inventario.

Tema: Inventarios

NIC /IAS– IFRS / NIIF, CINIC7SIC, CINIIF/ IFRIC IMPLICADAS:

Aspectos Principales de las Normas (Resumen)

La Superintendencia de Sociedades se encuentra adelantando un estudio sobre el impacto contable y financiero de los estándares internacionales de contabilidad en las empresas del sector real, concluyendo respecto de los **inventarios**, dentro de un conjunto de **23.819 sociedades**, lo siguiente:

- Dentro de un impacto calificado como moderado, alto y bajo; se considera que la NIC 2 – Inventarios, tendrá un impacto **bajo** en la aplicación de normas internacionales de contabilidad.
- Las principales cuentas contables que se afectarán son **Inventarios** y **Resultados** con una participación del impacto en estas cuentas, del **10%**.
- Del total de 23.819 sociedades **3.911** están clasificadas como **grandes empresas**, y 9.426 como medianas (Art. 2 Ley 905 de 2004).
- Los **sectores** que tienen una mayor participación como inventario en sus estados financieros, son;
 - Construcción de obras residenciales con 39%,
 - Comercio de vehículos y actividades conexas con el 29%,
 - Fabricación de otros productos con materiales con 28%,
 - Fabricación de otros medios de transporte, manufactura de calzado y otros productos relacionados 24%,
 - Fabricación de maquinaria y equipo, comercio al por mayor, fabricación de vehículos automotores y sus partes, y tabaco con el 23%,
 - Fabricación de prendas de vestir, e industria metalmecánica derivada con el 22%, y
 - Comercio al por menor con 21%,

Subcomité: