



# APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NIIF PARA PYMES



UNIDAD 2

**PROCEDIMIENTO  
PARA MANEJO  
CONTABLE DE  
ACTIVOS**

CLASE 4

# AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Sección 13. Inventarios
  - 4.1 Ejemplos de clasificación de partidas como inventario
  - 4.2 Medición de los inventarios
  - 4.3 Costo de los inventarios
    - 4.3.1 Costos de transformación
  - 4.4 Costos excluidos de los inventarios
  - 4.5 Costos para un prestador de servicios
  - 4.6 Fórmulas de cálculo del costo
  - 4.7 Deterioro del valor de los inventarios
  - 4.8 Revelaciones
5. Ejercicios
6. Conclusiones

# 1. Introducción

A la sección 13.  
Inventarios

## 2. Competencia

*Aplica su juicio profesional utilizando los requerimientos normativos para realizar el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios bajo NIIF para pymes e identifica los principales aspectos a tener en cuenta para la contabilización de los inventarios, de acuerdo con la sección 13 de NIIF para pymes.*

# 3. Objetivos

- Identificar las características que debe cumplir una partida para reconocerla como inventario.
- Entender la medición de los inventarios en el reconocimiento inicial y posterior.
- Comprender la contabilización, presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros.

## 4. Sección 13. Inventarios

### Alcance

Aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11. Instrumentos financieros básicos y la Sección 12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros).
- (c) Los **activos biológicos** relacionados con la actividad agrícola y **productos agrícolas** en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34. Actividades especiales).

## 4. Sección 13. Inventarios

### Definición

Los inventarios son activos:

- (a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

## 4.1 Ejemplos clasificación de partidas como inventario

| Situación                                                                                                                                                     | Justificación                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Una entidad negocia propiedades comerciales (es decir, compra propiedades comerciales con la intención de venderlas para obtener una ganancia a medio plazo). | Como su objeto de negocio es la comercialización de propiedades, las propiedades comerciales son inventarios.      |
| Una entidad negocia licencias de taxi transferibles.                                                                                                          | Las licencias son parte del objeto de negocio, son inventario.                                                     |
| Un viticultor procesa uvas cosechadas de sus viñedos y elabora vino en un ciclo de producción de tres años.                                                   | Las uvas serán utilizadas en el proceso de producción del vino, son inventario.                                    |
| Una entidad mantiene lubricantes que se utilizan en la maquinaria de la entidad al producir bienes.                                                           | Los lubricantes serán consumidos dentro del curso normal del negocio, son inventario.                              |
| Una entidad mantiene un edificio para obtener rentas por arrendamientos operativos de terceros independientes.                                                | El edificio que se mantiene para producir rentas es una propiedad de inversión, no forma parte de los inventarios. |

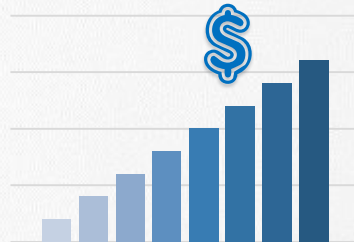
## 4.2 Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre:

a. El costo



b. Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (Valor neto de realización).



## 4.3 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios:

- ✓ **Costos de adquisición.**
- ✓ **Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.**
- ✓ **Costos de transformación.**
- ✓ **Costos por intereses.**

## 4.3.1 Costos de transformación

Incluyen:

- ✓ Costos directamente relacionados con la unidades producidas, así como costos indirectos necesarios para transformar las materias primas en productos terminados.
- ✓ 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.

Producción conjunta (Producción de productos principales y subproductos)

- ✓ Cuando los costos no sean identificables por separado, se distribuirán entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

## 4.4 Costos excluidos de los inventarios

- ✓ 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.

## 4.5. Costos para un prestador de servicios

- ✓ Un prestador de servicios valorará los inventarios, 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).
- ✓ La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán, se reconocen como gastos.

## 4.6 Fórmulas de cálculo del costo

- FIFO: 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).

## 4.7 Deterioro del valor de los inventarios (Sec. 27)

Una entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, la entidad medirá el inventario a:

Precio de venta  
(Menos) los costos de terminación  
(Menos) costos venta

Reconoce una pérdida por deterioro de valor.

Nota. Importe recuperable el es el valor que se puede recuperar de activos a través de su uso o de su venta.



## 4.8 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 costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

## 5. Ejercicios

Una industria de artefactos eléctricos a diciembre de 20x2, tiene 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 porque saldría del mercado, por productos similares.

Valor de venta

Costo estimado de terminación

Costo estimado de venta

Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta

Costo de fabricación

Precio de venta estimado

Ajuste a inventario menor valor (gasto p y g)

| VALORACIÓN   |              |
|--------------|--------------|
| PCGA         | Sección 13   |
| 3,000        | 3,000        |
| -            | (120)        |
| -            | (270)        |
| <b>3,000</b> | <b>2,610</b> |
|              |              |
| 3,500        | 3,500        |
| 3,000        | 2,610        |
| <b>500</b>   | <b>890</b>   |

## 5. Ejercicios

### 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 | Sección 13 |
|--------------------|------|------------|
| Inventario         | 200  | 160        |
| Ingreso financiero | 40   |            |
| Cuenta a pagar     | 160  | 160        |

## 6. Conclusiones

El manejo de los inventarios bajo la sección 13 de NIIF para pymes, demanda de los profesionales que trabajan con este tipo de activos, un conocimiento fuerte con relación al manejo de los descuentos, procedimientos de asignación de costos y medición y valoración de los inventarios.

Los elementos de medición inicial y posterior de los inventarios, requieren que se preste atención a cada negociación para poder hacer su incorporación en la contabilidad.

Excelente. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 16. Propiedades de inversión.

¡Los esperamos!

