



GOBIERNO DE
EL SALVADOR

MINISTERIO
DE HACIENDA



NICSP 12: INVENTARIOS

Noviembre 2021



CONTENIDO

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICIONES
4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS
5. RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO
6. INFORMACIÓN A REVELAR



1. OBJETIVO

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es el costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.



2. ALCANCE

Una entidad que prepare y presente sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilidad de todos los inventarios.

Esta Norma se aplicará al contabilizar los inventarios, excepto en los siguientes casos:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NICSP 11 Contratos de Construcción);
- b) Instrumentos financieros (véase la NICSP 28, Instrumentos Financieros: Presentación y la NICSP 29, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y producto agrícola en el punto de cosecha o recolección (véase la NICSP 27 Agricultura); y
- d) Trabajo en curso de servicios que van a ser prestados recibiendo a cambio, directamente de los receptores de los mismos, una contraprestación nula o simbólica.



2. ALCANCE

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores relacionados a actividades agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha, y de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor realizable neto, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo que se produzcan dichos cambios; y
- b) Los corredores que comercian con materias primas cotizables, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado (ahorro o desahorro) en el periodo que se produzcan dichos cambios.



3. DEFINICIONES

- Inventarios: Son activos
 - a) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
 - b) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
 - c) Conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o
 - d) En proceso de producción para su venta o distribución.



3. DEFINICIONES

Los inventarios en el sector público pueden incluir:

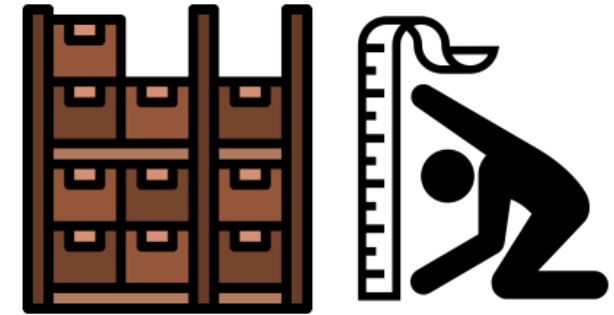
- a) Municiones;
- b) Materiales consumibles;
- c) Materiales de mantenimiento;
- d) Piezas de repuesto de planta o equipo que no se tratan en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo;
- e) Reservas estratégicas (por ejemplo, reservas de energía);
- f) Existencias de moneda no emitida;
- g) Suministros del servicio postal almacenados para la venta obra en curso, incluyendo:
 - i. Materiales para cursos de formación o prácticas; y
 - ii. Servicios a clientes (por ejemplo, servicios de auditoría) cuando estos Servicios se venden a precios de mercado; y
- h) Terrenos o propiedades mantenidos para la venta.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios deberán medirse al costo.

Cuando se adquiere un inventario a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.



Los inventarios deberán medirse al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición cuando se mantengan para:

- a) Distribución sin contraprestación, o por una contraprestación simbólica;
- b) Consumirlos en el proceso de producción de bienes que van a ser distribuidos sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante.



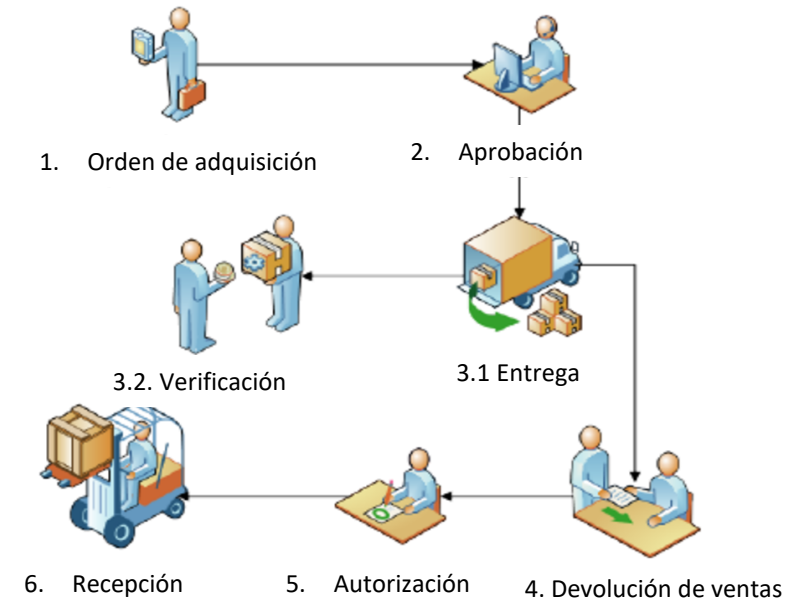
4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.1 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.

- **Costo de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la entidad de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y suministros. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

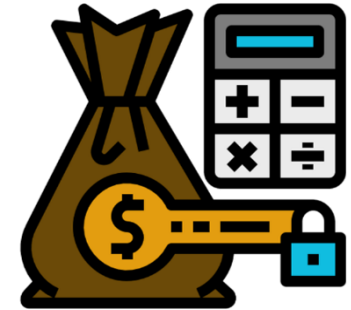


4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.1 Costo de los inventarios

- **Costo de conversión**

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán 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.



- Costos indirectos fijos: Permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.
- Costos indirectos variables: Aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirectos.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.1 Costo de los inventarios

- **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Son ejemplos de costos excluidos del valor de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) Los costos de venta.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.1 Costo de los inventarios

- **Costo de los inventarios para un suministrador de servicios**

En la medida en que un proveedor 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.

No se incluyen los costos de mano de obra que no intervienen en la prestación del servicio. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. No se incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el proveedor de servicios.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.1 Costo de los inventarios

- **Costo de producto agrícola recolectado a partir de activos biológicos**



De acuerdo con la NICSP 27 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección.

- **Técnicas de medición de costos**

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, 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. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.2 Fórmulas del costo



El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Es importante considerar que:

- Una entidad usará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan la misma naturaleza y uso para la entidad.
- Para inventarios con diferente naturaleza o uso, se puede justificar utilizar fórmulas de costo diferentes.
- Una diferencia en la localización geográfica de los inventarios (y en las respectivas normas fiscales), no es suficiente por sí misma para justificar el uso de formulas de costo distintas.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.2 Fórmulas del costo

El costo de los inventarios, distintos a productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado.



La fórmula PEPS supone que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario al final del periodo serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio 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 periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.



4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

4.4 Distribución de bienes sin contraprestación o con contraprestación simbólica

Una entidad del sector público puede mantener inventarios cuyos beneficios económicos futuros o potencial de servicio no estén directamente relacionados con la capacidad de generar entradas netas de efectivo.



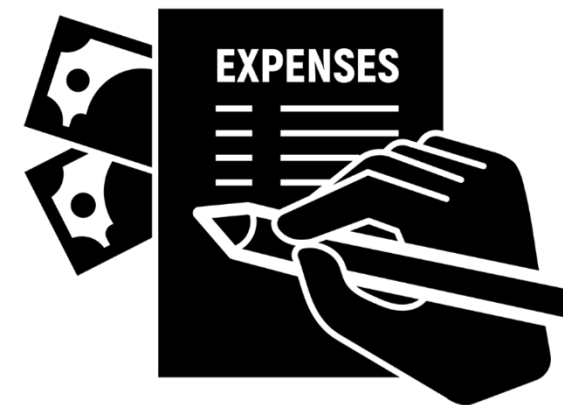
En estos casos, los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de los inventarios a efectos de presentación de información financiera se reflejan por la cantidad que la entidad necesitaría pagar para adquirir los beneficios económicos o potencial de servicio si esto fuera necesario para alcanzar los objetivos de la entidad.

Cuando los beneficios económicos o potencial de servicio no puedan ser adquiridos en el mercado, será necesario hacer una estimación del costo de reposición.



5. RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

- Cuando los inventarios se venden, se intercambian o se distribuyen, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se registran los correspondientes ingresos.
- Si no supone un ingreso, los gastos se reconocen cuando se distribuyen los bienes o se presta el servicio.
- El importe de cualquier rebaja en los inventarios, y todas las pérdidas en los mismos, se reconocerán como un gasto en el periodo en que tenga lugar dicha rebaja.
- El importe de cualquier reversión de las rebajas de inventarios se registrará como una reducción en el importe de los inventarios reconocidos como un gasto, en el periodo en que la reversión tenga lugar.



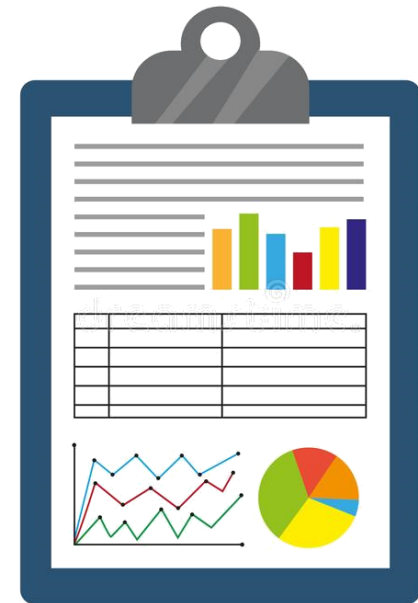
- Para un proveedor de servicios, el momento en el que se reconocen los inventarios como gasto, normalmente coincide con el momento en el que el servicio es prestado, o el de facturación de dicho servicio.
- El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerán como un gasto a lo largo de su vida útil.

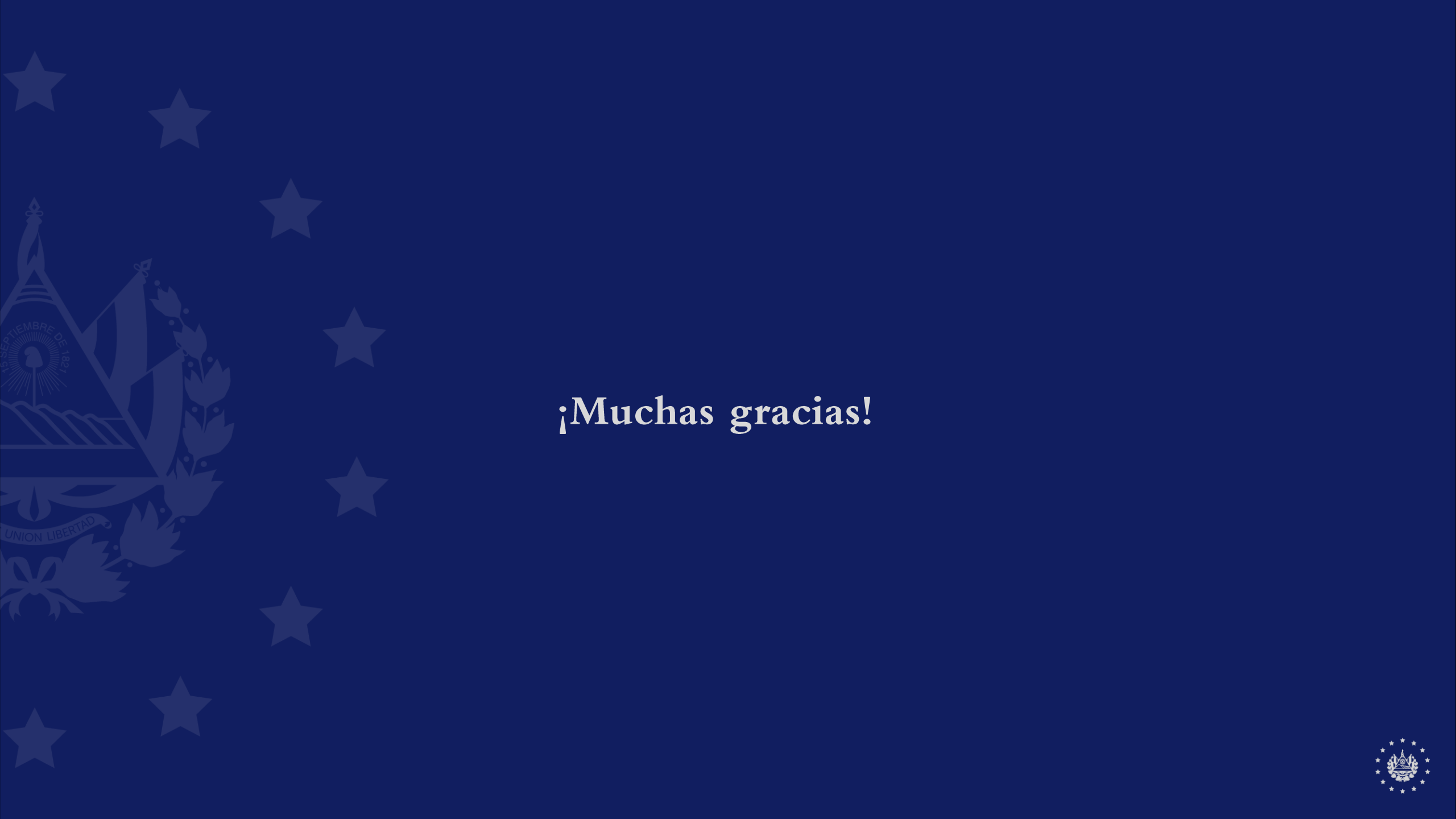


6. INFORMACIÓN A REVELAR

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 importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) El importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo;
- e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidas como un gasto en el periodo;
- f) Los importes de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de rendimiento financiero del período;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y
- h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.





¡Muchas gracias!

