

NIF C – 4 INVENTARIOS

EXPOSITOR

L.C. EDUARDO M. ENRÍQUEZ G.
eduardo.enriquez@email.gvamundial.com.mx



NIF C – 4 INVENTARIOS

**Norma de Información Financiera emitida por
el:**

**Consejo Mexicano para la Investigación y
Desarrollo de Normas de Información
Financiera, A.C.**

(CINIF)



NIF C – 4 INVENTARIOS

Objetivo

establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica.



NIF C – 4 INVENTARIOS

**Aprobada por unanimidad para su
emisión por el Consejo Emisor del
CINIF en noviembre de 2010**

Vigencia

**para ejercicios que se inicien a
partir del:**

1º de enero de 2011.



INTRODUCCION

El Boletín C-4, Inventarios vigente desde el 1º de enero de 1974. Acepta el costeo directo como un sistema de valuación de inventarios y **la FORMULA (antes método)** del UEPS para asignación del costo; también establecía las normas particulares relativas a inventarios de entidades industriales y comerciales, con excepción de las de servicio, constructoras, extractivas, etcétera, que por reunir características especiales serían objeto de estudios complementarios.

Posteriormente, se emitió el Boletín E-1, Agricultura (Actividades agropecuarias) con vigencia a partir del 1º de enero de 2003.



INTRODUCCION

Razones para su emisión

Considerando el objetivo de:

CONVERGENCIA

con las NIIF del International Accounting Standards Board (IASB), el CINIF consideró conveniente sustituir el Boletín C - 4 con la

NIF C - 4

en donde se adoptan las normas establecidas en la actual Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, Inventarios.



Principales cambios

Se eliminan:

a) el costeo directo como un sistema de valuación. El sistema de costeo directo requiere que el costo de producción (o de fabricación) se determine tomando en cuenta **únicamente** los costos variables de fabricación que varían en relación con los volúmenes producidos. Los costos fijos de fabricación se excluyen del costo de producción y se incluyen en los resultados del periodo en que se incurren.

La NIF C - 4 establece que el costo de producción de los inventarios debe incluir, sin excepción alguna, **todos los costos** de compra y de conversión y gastos incurridos para poner los inventarios en su presente condición, para estar de acuerdo con la definición de costo de adquisición; y



INTRODUCCION

Principales cambios

Se eliminan:

b) la fórmula (**antes método**) de asignación del costo de inventarios

“UEPS”

Mediante la aplicación de esta fórmula, las existencias al finalizar el ejercicio quedan reconocidas a los precios de adquisición o de producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales. Esto no es una representación veraz de los flujos reales de los inventarios, por lo que **no se considera adecuado** la utilización de esta fórmula.



INTRODUCCION

Principales cambios

Normas de valuación

El costo de los inventarios se modificara sobre la base del “Costo o valor de mercado “, el que sea menor



NIF C - 4

«Valor Neto de Realización»



INTRODUCCION

Principales cambios

Normas de valuación

Establece normas para la valuación de los inventarios de:

Prestadores de Servicios

las cuales no se incluían en el Boletín C-4.



Principales cambios

Tipos de inventarios no cubiertos por la NIF C – 4

La NIF C – 4 establece los tipos de inventarios que quedan **fuera** de su alcance así como los que quedan exceptuados únicamente de sus **requerimientos** de valuación pero que están sujetos a los demás requisitos establecidos en esta norma.

El Boletín C-4 no mencionaba estas excepciones.



Principales cambios

Tipos de inventarios no cubiertos por la NIF C – 4

La NIF C – 4 establece los tipos de inventarios que quedan **fuera** de su alcance así como los que quedan exceptuados únicamente de sus **requerimientos** de valuación pero que están sujetos a los demás requisitos establecidos en esta norma.

El Boletín C-4 no mencionaba estas excepciones.

.....



OBJETIVO

Establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica.

Así como el reconocimiento contable de los inventario y el importe del costo que **debe** reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan los productos.

Establecer las normas relativas para la valuación de los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.



ALCANCE

Las disposiciones de esta NIF son aplicables a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos en la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.



ALCANCE

Aplicable a todos los inventarios, excepto a aquéllos conformados por:

- a) desde el punto de vista del constructor, las obras en proceso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados con ellos (véanse las normas relativas a contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital);
- b) los instrumentos financieros (véase la norma relativa a instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura); y



ALCANCE

c) los activos biológicos relativos a actividades agrícolas y los productos agrícolas hasta el punto (momento) de su cosecha (véase la norma relativa a agricultura [Actividades agropecuarias]).



ALCANCE

La NIF C-4 no es aplicable a la valuación de inventarios de:

a) productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de su cosecha y minerales y productos minerales, siempre que esos inventarios sean valuados a su valor neto de realización, de acuerdo con las prácticas establecidas en esas industrias.

Cuando esos inventarios se valúan a su valor neto de realización, los cambios en ese valor deben reconocerse en los resultados del periodo en el que ocurren, y

ALCANCE

Dichos inventarios se valúan a su valor neto de realización en ciertas etapas de su producción. Esto ocurre cuando su venta está garantizada mediante un contrato de futuro, una garantía gubernamental o cuando existe un mercado activo y existe un riesgo mínimo de que la venta no se realice.

Estos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de valuación establecidos en esta NIF pero deben cumplir con las otras normas contenidas en ella.



ALCANCE

b) Intermediarios que comercializan bienes genéricos (commodities) que valúen sus inventarios a valor razonable deducido de los costos a incurrir para venderlos, de acuerdo con las prácticas establecidas en su sector. Los cambios en el valor razonable deducidos de los costos para venderlos deben reconocerse en resultados en el periodo en que ocurren.

ALCANCE

Los intermediarios que comercializan bienes genéricos son aquéllos que compran y/o venden esos artículos por cuenta propia o por cuenta de terceros. Los inventarios que se mencionan en el inciso b) del párrafo 20.3 se adquieren principalmente con el propósito de venderlos en el corto plazo y generar una utilidad por las fluctuaciones en el precio o margen del intermediario. Cuando esos inventarios se valúan a su valor razonable menos los costos para venderlos, se excluyen únicamente de las normas de valuación de esta NIF pero **deben** cumplir con las otras normas contenidas en ella. Dicha valuación está contemplada en la norma relativa a instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Adquisición – incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Bienes genéricos (commodities) – son activos no financieros del tipo agrícola, pecuario, metalúrgico o energético, cuyos precios se cotizan en mercados reconocidos o se derivan de índices de los mismos;

Costo de adquisición – es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición;

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Costos de disposición – son aquellos costos directos que se derivan de la venta o intercambio de un activo o de un grupo de activos, sin considerar los costos de financiamiento e impuestos, tales como comisiones, almacenaje, surtido, traslado, fletes, acarreos, seguros, etcétera;

Costo de terminación – es aquel costo que en ocasiones, es necesario incurrir para terminar un producto o servicio

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Costo de ventas – es la aplicación a resultados del costo correspondiente a los artículos o servicios vendidos;

Fórmulas de asignación del costo – son aquellas fórmulas que se utilizan para asignar el costo unitario de los inventarios y son:

costos identificados,
costos promedios y
primeras entradas primeras salidas

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Inventarios – son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios:

- I. adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad;
- II. en proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados;
- III. en forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Métodos de valuación de inventarios – son un conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios y son:

costo de adquisición,
costo estándar y
detallistas

Pérdida por deterioro – es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de éstos;

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Valor neto de realización – es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados. El valor neto de realización es el monto que se recibe en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo. Al valor neto de realización también se le denomina precio **neto de venta y valor neto realizable**.

Valor neto en libros – es el costo de adquisición por el que se reconoce un inventario, una vez deducidas las pérdidas por deterioro, en su caso;

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Valor razonable – representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informadas, en un mercado de libre competencia. Cuando no se tenga un valor de intercambio accesible de la operación debe realizarse una estimación del mismo mediante técnicas de valuación.



NORMAS DE VALUACIÓN

Reconocimiento – Norma General

Los inventarios se **deben** valorar a:

**su costo o
a su Valor Neto de
Realización,
el menor.**



RECONOCIMIENTO INICIAL

General

El costo de los inventarios **debe** comprender todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales.

COSTO DE COMPRA

El costo de compra de inventarios **debe** incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.



COSTO DE PRODUCCIÓN

El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

El costo de producción incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa. También comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados



COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos que integran el costo de producción de los artículos son: materia prima y/o materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción.

a) materia prima y/o materiales directos – se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, etcétera.

Por lo que se refiere a materiales directos, éstos incluyen artículos tales como:

refacciones para mantenimiento y empaques o envases de mercancías;



COSTO DE PRODUCCIÓN

b) mano de obra directa – también denominada trabajo directo. En este elemento del costo de producción debe reconocerse el importe incurrido por el trabajo utilizado directamente en la producción;

COSTO DE PRODUCCIÓN

c) *gastos indirectos de producción – también se denominan gastos de producción y **deben** reconocerse en este elemento del costo todos los costos y gastos que se incurren en la producción pero que por su naturaleza no son aplicables directamente a ésta. Los gastos indirectos de producción normalmente se clasifican en material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos y todos ellos a su vez en fijos y variables.*



COSTO DE PRODUCCIÓN

Los gastos indirectos fijos de producción son aquéllos que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción, tales como la depreciación o arrendamiento, el mantenimiento de los edificios en los que se ubican la maquinaria y el equipo de producción y los costos de administración de la planta.

COSTO DE PRODUCCIÓN

*La asignación de los gastos indirectos fijos a los costos de producción **debe** hacerse con base en la capacidad normal de producción de las instalaciones. Esa capacidad normal es la producción promedio que se espera lograr en condiciones normales durante un número de periodos o temporadas, considerando la pérdida de capacidad resultante del mantenimiento planeado. Puede utilizarse el nivel real de producción si éste se aproxima a la capacidad normal.*

COSTO DE PRODUCCIÓN

El importe de gastos indirectos fijos asignado a cada unidad de producción **no debe** incrementarse como consecuencia de una baja producción, o de una planta inactiva o infrautilizada. Los gastos indirectos fijos no asignados al costo de los artículos producidos deben reconocerse como costo de ventas en el periodo en que se incurren. En periodos con producción anormalmente alta, el importe de los gastos indirectos fijos asignado inicialmente a cada unidad producida debe disminuirse para evitar que los inventarios se valúen por arriba del costo normal de producción. Los gastos indirectos variables de producción deben asignarse a cada unidad producida con base en la utilización real de las instalaciones productivas.



COSTO DE PRODUCCIÓN

En un proceso de producción se pueden fabricar simultáneamente dos o más artículos diferentes. Éste es el caso, por ejemplo, cuando se fabrican productos conjuntos o cuando se fabrica un producto principal y un subproducto. Cuando los costos de producción de cada producto no se identifican por separado, deben aplicarse a los productos sobre una base racional y consistente. Esta aplicación puede hacerse, por ejemplo, aplicando proporcionalmente el costo total de producción incurrido, con base en el precio de venta de cada producto, ya sea en la etapa de su proceso productivo cuando los productos pueden identificarse por separado o al término de su producción.



COSTO DE PRODUCCIÓN

Los subproductos se valúan a su valor neto de realización y ese valor se resta del costo total de producción, que incluye el costo del producto principal. Como resultado, el valor contable del producto principal no difiere importantemente de su costo ya que, la mayoría de los subproductos generalmente no son significativos.



COSTO DE PRODUCCIÓN

*En los costos de los inventarios **deben** incluirse otros costos únicamente si ellos se incurren para darles su condición de uso o venta. Por ejemplo, puede ser adecuado incluir en los inventarios gastos indirectos diferentes a los de producción, tales como pruebas de funcionamiento, y los costos incurridos en el diseño de productos para clientes específicos.*



Definiciones

*Para determinar el costo de producción no es factible definir una metodología única que sea aplicable en todos los casos, por lo que cada entidad, de acuerdo con su estructura y características, **debe** efectuar esa determinación. En todos los casos, es necesario cuantificar el efecto de circunstancias especiales que no **deben** afectar el costo de producción, sino que **deben** reconocerse directamente en resultados, tales como:*



COSTO DE PRODUCCIÓN

- a) *importes anormales de desperdicio de materia prima, materiales, mano de obra y otros costos de producción. Es frecuente que en las entidades industriales, durante el periodo inicial de operaciones o cuando se inicia la fabricación de un nuevo producto, el consumo de materia prima se vea afectado desfavorablemente por diversas causas, tales como falta de ajuste de la maquinaria e inexperiencia en el manejo de la producción;*
- b) *costos de almacenaje, a menos que éstos sean necesarios en el proceso productivo;*



COSTO DE PRODUCCIÓN

c) gastos de administración que no contribuyen a poner los inventarios en su condición actual; y

d) gastos de venta.



Costo financiero relativo a inventarios

La NIF D-6, Capitalización del resultado integral de financiamiento, establece las circunstancias en las que **debe** incluirse en el costo de los inventarios y también que el RIF:

- a) **debe** capitalizarse en los inventarios que requieren de un periodo de adquisición o de producción sustancial (prolongado) para ponerlos en condiciones de venta; y
- b) no debe capitalizarse en los inventarios que se fabrican o producen rutinariamente durante un periodo corto.



Costo financiero relativo a inventarios

Una entidad puede adquirir inventarios mediante pagos a plazo. Cuando las condiciones para el pago efectivamente contienen un elemento financiero, por ejemplo, cuando exista una diferencia entre el precio de compra para operaciones bajo condiciones de crédito normales y el importe pagado, esa diferencia **debe** reconocerse como gasto financiero excepto por lo establecido en el párrafo anterior.



Costo de los inventarios de prestadores de servicios

Deben valuarse a sus costos de producción, los cuales consisten principalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado con la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y gastos indirectos relacionados con el servicio. La mano de obra y otros costos correspondientes al personal de ventas y de administración no deben incluirse en los inventarios de prestadores de servicios y deben reconocerse como gastos en el periodo en que se incurren. Los costos de estos inventarios no deben incluir márgenes de utilidad ni gastos indirectos no atribuibles a los servicios que normalmente los prestadores de éstos consideran en los precios que cobran a sus clientes.



Costo de productos agrícolas cosechados

La norma relativa a agricultura (Actividades agropecuarias) establece que “El producto agrícola cosechado de los activos biológicos de una entidad **debe** ser valuado a su valor razonable menos los costos estimados de punto de venta en el momento de la cosecha.” Esta valuación **debe** constituir el costo inicial del producto agrícola a esa fecha.

En posteriores valuaciones de ese inventario **debe** aplicarse esta NIF, por ejemplo, cuando los productos agrícolas cosechados se sujetan posteriormente a un proceso industrial.



Rubros de inventarios

Materias primas y materiales.

Las materias primas y los materiales son artículos que se transforman para elaborar bienes de consumo u otros artículos que se convertirán en productos terminados o en componentes de productos de una entidad manufacturera.



Producción en proceso

Por la naturaleza continua del proceso de fabricación y la necesidad de preparar información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un corte de operaciones y, por tanto, los artículos que aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso y deben valuarse en proporción a los diferentes grados de avance que se tenga en cada uno de los elementos que forman su costo.



Artículos terminados

Este rubro comprende aquellos artículos destinados a su venta dentro del curso normal de las operaciones de la entidad y el importe reconocido debe ser el costo de producción tratándose de industrias y el costo de compra si se trata de comercios.



Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración

Las materias primas, materiales, artículos terminados y en proceso entregados a terceros en consignación y/o en demostración o a vistas para su proceso y/o venta deben formar parte de los inventarios al costo que les corresponda, pues su venta aún no se ha efectuado, ya que los riesgos y beneficios aún no se han transferido. Los artículos recibidos en consignación y/o en demostración no deben reconocerse en el estado de posición financiera.



Inventarios (mercancías) en tránsito

Los artículos que se adquieren y se trasladan por cualquier medio de las instalaciones del proveedor a las de la entidad adquirente, a partir del momento en que se transfieren a ésta los beneficios y riesgos inherentes a ellos deben reconocerse en el rubro de inventarios en tránsito, como parte de los inventarios. Los inventarios en tránsito pueden ser artículos terminados y/o en proceso, materias primas, materiales, etcétera. Los gastos de compra y traslado, incluyendo en su caso, gastos aduanales deben acumularse a los costos aquí reconocidos.

Anticipos a proveedores

*Los anticipos a proveedores **deben** tratarse conforme a la NIF C-5, Pagos anticipados. Sólo **deben** reconocerse como inventarios los activos que cumplan con su definición.*

Cuando los proveedores transfieren a la entidad adquirente los riesgos y beneficios de los artículos que se adquieren debe reconocerse la adquisición del activo (inventario) en su totalidad como parte del rubro de inventarios.



Refacciones, suministros y herramientales

*Sólo las existencias que cumplan con la definición de inventarios **deben** incluirse en este rubro.*

*Aquéllas que están destinadas a la producción pero no cumplen con la definición de inventarios **deben** tratarse conforme a la NIF C-6, Inmuebles maquinaria y equipo, y según proceda, se incorporarán al costo de producción a través de su depreciación o amortización.*



Métodos de valuación de inventarios

Aspectos generales

La determinación del costo de los inventarios debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación: costo de adquisición, costo estándar o método de detallistas; en el caso del método de costo estándar, siempre y cuando los resultados de su aplicación se aproximen al costo real.



Costo de adquisición

Es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Costo estándar

El costo estándar se determina anticipadamente y en esta determinación se toman en consideración los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.

Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales.



Detallistas

Con el método de detallistas, los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.

Para efectos del método de detallistas, por margen de utilidad bruta debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición. El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta. a firma debe establecer un sistema de control de calidad que incluya políticas y procedimientos dirigidos a cada uno de los siguientes elementos:

Detallistas

El método de detallistas se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método. El importe de los inventarios y el costo de ventas se determinan valuando los artículos en inventario a su precio de venta menos un porcentaje apropiado de utilidad bruta. El porcentaje utilizado de margen de utilidad bruta debe considerar, cuando es el caso, que el precio de venta del inventario ha sido reducido mediante rebajas, bonificaciones y descuentos. Es frecuente que para cada departamento de una tienda se utilice un porcentaje promedio. Las políticas y procedimientos de control de calidad deben:



Detallistas

Para el reconocimiento adecuado de los inventarios con base en el método de detallistas se establecen grupos de artículos con margen de utilidad homogéneo, a los cuales se les asigna su precio de venta tomando en consideración el costo de compra y el margen de utilidad bruta deseado y aprobado por la entidad.



Reconocimiento posterior

Fórmulas de asignación del costo

Aspectos generales

El costo unitario de los inventarios debe asignarse utilizando alguna de las siguientes fórmulas:

Costos identificados,

Costos promedios y

*Primeras entradas primeras salidas
(PEPS).*

Fórmulas de asignación del costo

Una entidad debe utilizar la misma fórmula de asignación del costo para todos los inventarios con naturaleza y uso similar para ella. Tratándose de inventarios con diferente naturaleza y uso, la aplicación de fórmulas de asignación del costo diferentes puede justificarse.

Fórmulas de asignación del costo

Por ejemplo, los inventarios utilizados en un segmento operativo pueden tener un uso diferente al mismo tipo de inventarios que se utilizan en otro segmento operativo de la entidad. Sin embargo, una diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios o en las correspondientes reglas impositivas, por sí misma, no es suficiente para justificar el uso de fórmulas de asignación del costo diferentes.

Costos identificados

El costo de los inventarios de partidas que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales.

Costos identificados

La identificación específica significa asignar los costos a partidas individuales del inventario. Este es el tratamiento apropiado para partidas que se segregan para un proyecto específico, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad. Sin embargo, la identificación específica de los costos es inapropiada cuando en el inventario hay grandes números de partidas que normalmente son intercambiables entre sí, ya que en estas circunstancias, el procedimiento de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida.

Costos promedios

De acuerdo con la fórmula de costos promedios, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste. El promedio puede calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.



Costos promedios

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

La fórmula “PEPS” se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio.



Costos promedios

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

El manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se asigna su costo y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula PEPS deben establecerse y controlarse capas del inventario según las fechas de adquisición o producción de éste.a firma



Cambio de fórmula de asignación del costo y de método de valuación de inventarios.

El cambio de un método de valuación de inventarios, sin que cambie la fórmula de asignación del costo, debe tratarse prospectivamente, ya que el efecto del cambio no genera efectos importantes, pues si se utiliza el método del costo estándar, su resultado siempre debe aproximarse al costo real.



Cambio de fórmula de asignación del costo y de método de valuación de inventarios.

El cambio de una fórmula de asignación del costo de inventarios debe tratarse retrospectivamente como un cambio en una norma particular conforme a la:

NIF B-1,

Cambios contables y correcciones de errores

Inventarios incorporados a otros activos

Algunos inventarios pueden incorporarse en otras cuentas de activo; por ejemplo,

los inventarios utilizados como un componente de inmuebles, maquinaria y equipo

Los contruidos por la propia entidad.

Los inventarios incorporados de esta manera en otros rubros del activo deben reconocerse como costo de ventas o gasto durante la vida útil de esos activos a través de su depreciación o amortización, de acuerdo con la NIF particular correspondiente.



Pérdidas por deterioro Aspectos generales

Tomando en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por obsolescencia, por baja en los precios de mercado y por daño, es indispensable, para cumplir con el postulado de devengación contable, que se modifique la valuación de los artículos que forman parte de ellos sobre la base de su costo o a su valor neto de realización, el menor.



Pérdidas por deterioro Aspectos generales

Como antes se señaló, el costo de adquisición de los inventarios puede no ser recuperable total o parcialmente si se han convertido en obsoletos debido al lento movimiento, se han dañado o si su precio de venta ha disminuido. También, el costo de adquisición de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para terminarlos o los costos estimados para poder realizar la venta se han incrementado.



Pérdidas por deterioro

Aspectos generales

La práctica de reconocer los inventarios por debajo de su costo de adquisición, a su valor neto de realización, es consistente con el punto de vista de que los inventarios no deben reconocerse en exceso a los importes que se espera realizar en su venta o uso.



Pérdidas por deterioro ***Aspectos generales***

Las estimaciones del valor neto de realización de los inventarios deben basarse en el buen juicio profesional y en la evidencia más confiable disponible al momento en que se hacen las estimaciones del importe en que se espera realizarlos. En estas estimaciones deben tomarse en consideración las fluctuaciones del precio o costo directamente relacionadas con eventos que ocurren después del cierre del periodo, es decir en el periodo posterior, en tanto que esos eventos confirmen situaciones que ya existían al finalizar el periodo.



Pérdidas por deterioro ***Aspectos generales***

Las estimaciones que se hacen del valor neto de realización también deben tomar en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios.

Por ejemplo, el valor neto de realización de los inventarios que se mantienen para satisfacer ventas en firme o servicios contratados se basa en los precios pactados en los contratos. Si los compromisos de venta en firme son por una cantidad menor a la mantenida en los inventarios, el valor neto de realización del exceso debe determinarse con base en los precios generales de venta.



Pérdidas por deterioro ***Aspectos generales***

Por otra parte, el reconocimiento de provisiones por pérdidas por deterioro puede ser necesario como resultado de pérdidas derivadas de compromisos de venta en firme en exceso a las cantidades de inventario que se mantienen o de compromisos de compra en firme. Esas provisiones deben reconocerse en el periodo en que se determine que se ha incurrido en una pérdida y se tratan en la norma relativa a pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.



Pérdidas por deterioro ***Aspectos generales***

No deben reconocerse pérdidas por deterioro por debajo del costo de adquisición de materias primas y/o materiales que se mantienen para ser utilizados en la producción de inventarios, si se espera que los productos terminados a los cuales ellos se van a incorporar se venderán al costo o por arriba de éste. Sin embargo, cuando el precio de las materias primas y/o materiales indica que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto de realización, esos materiales deben valuarse a su valor neto de realización reconociendo una pérdida por deterioro. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas y/o materiales puede ser la mejor medida disponible de su valor neto de realización.



Pérdidas por deterioro ***Aspectos generales***

El reconocimiento de una pérdida por deterioro de los inventarios para valuarlos a su valor neto de realización debe hacerse partida por partida; sin embargo, puede ser apropiado, con base en su importancia relativa, agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de partidas de inventario relativas a la misma línea de productos que tienen propósitos o fines similares, se producen y comercializan en la misma área geográfica y prácticamente no pueden evaluarse por separado de otras partidas de esa línea de productos.



Pérdidas por deterioro

Aspectos generales

Cuando los elementos que integran el inventario se emplean para producir varios productos con diferentes volúmenes de venta, a menos que exista algún método práctico para clasificar las diversas categorías, las normas relativas a pérdidas por deterioro deben aplicarse individualmente a cada rubro del inventario.



Pérdidas por deterioro

Aspectos generales

Los inventarios no deben sujetarse a pruebas de deterioro sobre la base de una clasificación genérica de éstos; por ejemplo, productos terminados o todos los inventarios en un segmento operativo particular. Los proveedores de servicios generalmente acumulan los costos relativos a cada servicio por el cual se carga un precio de venta diferente. Por lo tanto, cada uno de esos servicios debe tratarse como una partida por separado.



Pérdidas por deterioro *Aspectos generales*

Las pérdidas por deterioro motivadas por modificaciones en el valor neto de realización que afectan a pedidos que se hayan aceptado en firme por mercancía o materiales que se encuentren en consignación o en tránsito deben reconocerse en el costo de ventas del periodo en que se originan las pérdidas.



Pérdidas por deterioro *Aspectos generales*

La pérdida por deterioro es indicativa de que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor neto en libros de éstos; esa pérdida debe reconocerse en el costo de ventas del periodo en que esa diferencia se produzca.



Evaluación periódica de pérdidas por deterioro

En cada periodo contable debe hacerse una nueva evaluación del valor neto de realización. Cuando han dejado de existir las circunstancias que previamente dieron origen a una pérdida por deterioro de inventarios o cuando debido a cambios en las circunstancias económicas exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto de realización de los inventarios castigados y que todavía se tienen en existencia, el importe de la pérdida por deterioro reconocido debe revertirse afectando los resultados del periodo en el que se origina la reversión considerando el siguiente párrafo.

En ningún caso deben reconocerse las reversiones afectando retrospectivamente los estados financieros de periodos anteriores.



Evaluación periódica de pérdidas por deterioro

La reversión a que se refiere el párrafo anterior debe limitarse al importe de la pérdida por deterioro original que sea proporcionalmente aplicable al saldo de los inventarios castigados que aún se tienen en existencia, de manera tal que el nuevo valor contable asignado a ellos sea su costo o su valor neto de realización revisado, el menor. Por ejemplo, esto puede ocurrir cuando un artículo del inventario que está reconocido a su valor neto de realización debido a una disminución en su precio de venta, todavía se tiene en existencia en el inventario en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado en éste.

Reconocimiento en resultados

Cuando se venden los inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos. El importe de cualquier castigo por pérdidas por deterioro a los inventarios, para valuarlos a su valor de neto de realización y todas las pérdidas en inventarios deben reconocerse como costo de ventas en el periodo en que ocurren las pérdidas. El importe de cualquier reversión de pérdidas por deterioro como resultado de incrementos en el valor neto de realización debe reconocerse como una disminución en el costo de ventas en el periodo en que ocurre la reversión.



NORMAS DE PRESENTACIÓN

La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios neto de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los activos a corto plazo (circulantes) a menos que, debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, ésta tenga en existencia inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses posteriores a la fecha del estado de posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso.



NORMAS DE PRESENTACIÓN

En el cuerpo del estado de posición financiera o en las notas a los estados financieros deben presentarse los diferentes rubros que integran los inventarios y sus correspondientes estimaciones con el suficiente detalle para mostrar cada rubro de acuerdo con la naturaleza de sus integrantes. Esos rubros, por ejemplo, pueden ser inventarios de: materias primas y/o materiales, de producción en proceso, de artículos terminados, en consignación y de mercancías en tránsito. El inventario de las entidades prestadoras de servicios debe presentarse como inventario de servicios en proceso.



NORMAS DE PRESENTACIÓN

El importe de inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de ventas, comprende los costos previamente incluidos en la valuación de los artículos que se han vendido, los gastos indirectos de producción no asignados a los inventarios y los costos anormales de producción. Las circunstancias particulares de cada entidad pueden hacer necesaria la inclusión en el costo de ventas de otras partidas, tales como los gastos de distribución.



NORMAS DE PRESENTACIÓN

Algunas entidades adoptan un formato por naturaleza para la presentación de su estado de resultados del periodo. En este caso, no se presenta el rubro de costo de ventas, y en lugar de éste la entidad presenta un análisis de los gastos utilizando una clasificación con base en la naturaleza de ellos y muestra los costos reconocidos como gastos por materias primas, gastos de mano de obra y otros gastos junto con el importe del cambio neto en inventarios en el periodo.



NORMAS DE REVELACIÓN

En los estados financieros o en sus notas debe revelarse la siguiente información:

a) Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios, así como los métodos de valuación de inventarios y fórmulas de asignación del costo utilizados;

b) la composición, al cierre del periodo, de los inventarios, neto de sus estimaciones, mostrando el importe de cada uno de los diferentes rubros que los integran tales como: materias primas, producción en proceso, productos terminados, mercancías en tránsito, inventarios entregados en consignación y/o en demostración, etcétera;



NORMAS DE REVELACIÓN

c) el importe de los inventarios recibidos en consignación y/o en administración;

d) el importe contable de los inventarios que no cumplan con la regla general de valuación establecida en el párrafo 42.1 por encontrarse exceptuados de acuerdo al párrafo 20.3 y que, están reconocidos a su valor neto de realización (inciso a) o a su valor razonable deducido de los costos a incurrir para venderlos (inciso b).



NORMAS DE REVELACIÓN

e) el importe de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo, cuando:

i. en el costo de ventas se incluyen otros elementos;

ii. una parte del costo de ventas se incluye como parte de las operaciones discontinuadas; y

iii. el estado de resultados se presenta clasificado conforme a la naturaleza de los rubros que lo integran y no se presenta un rubro de costo de ventas sino que los elementos que integran se presentan en diferentes rubros.

*de
a éste*



NORMAS DE REVELACIÓN

f) el importe reconocido en resultados, de acuerdo con esta NIF, correspondiente a bajas significativas en el costo de operación de la planta, como consecuencia de la no utilización, total o parcial, de las instalaciones productivas;

g) el importe de estimaciones por pérdidas por deterioro de inventarios reconocidas en el periodo;



NORMAS DE REVELACIÓN

h) el importe de cualquier reversión reconocida en el periodo de estimaciones por pérdidas por deterioro de inventarios reconocidas en periodos anteriores;

i) las circunstancias o eventos que originaron la reversión de pérdidas por deterioro

j) una descripción de cualquier cambio del método de valuación de inventarios o fórmula de asignación de costo de inventarios, las bases que justifican el cambio y los efectos de éste conforme a la NIF B-1; y



NORMAS DE REVELACIÓN

k) los gravámenes existentes sobre los inventarios y/o si éstos han sido cedidos en garantía, haciendo referencia al pasivo correspondiente.

Se recomienda la explicación de las variaciones significativas en el periodo, en los diferentes rubros de inventarios, ya que esa información puede ser de utilidad para los usuarios de los estados financieros.



VIGENCIA

Las disposiciones contenidas en esta NIF entran en vigor para ejercicios que se inicien a partir del:

1º de enero de 2011.

Esta NIF deja sin efecto el Boletín C-4, Inventarios.



TRANSITORIOS

*Los inventarios que se presenten en los estados financieros de periodos anteriores que se incluyen para efectos comparativos, de acuerdo con la NIF B-1 **deben** presentarse ajustándolos retrospectivamente para dar efecto en ellos a las nuevas disposiciones contenidas en esta NIF y revelarse en sus notas lo referente a éstas.*

TRANSITORIOS

Esta NIF modifica el párrafo 22 de la NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores, a la cual se adiciona lo señalado con letra subrayada y se elimina lo que se presenta tachado, para quedar como sigue:

*Por ejemplo, en el caso del cambio ~~de un método de valuación de primeras entradas primeras salidas (PEPS) a últimas entradas primeras salidas (UEPS)~~ **una fórmula de asignación del costo de inventarios**, puede ser que no se hayan conservado los datos correspondientes a uno o más periodos anteriores, lo cual impediría la aplicación retrospectiva del cambio contable, resultando impráctico reconstruir la información.*

TRANSITORIOS

Asimismo, se modifica el párrafo BC4 de la NIF B-3, Estado de resultados, para quedar como sigue:

*Normas de presentación acorde con los ~~sistemas~~ **métodos** de valuación de inventarios.*

TRANSITORIOS

La NIF C-4 también modifica el párrafo B1 de la NIF B-10, Efectos de la inflación, para quedar como sigue:

*Debido a la gran cantidad de elementos que pueden integrar el rubro de inventarios, así como debido a su constante rotación, puede ser difícil identificar con precisión la fecha base de cada uno de dichos elementos; esto suele ocurrir sobre todo cuando el ~~método de valuación del inventario~~ **la fórmula de asignación de costos es promedios**. En tales casos, puede utilizarse como fecha base, la que corresponde a la rotación promedio de cada rubro o tipo de inventarios, siempre y cuando esto no desvirtúe la cifra reexpresada.*

TRANSITORIOS

Esta NIF modifica también el párrafo B8 del Boletín E-1, Agricultura (Actividades agropecuarias), para quedar como sigue:

La Norma prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable para los activos biológicos y la valuación inicial de los productos agrícolas cosechados de activos biológicos de una empresa al momento de la cosecha. Sin embargo, la Norma no trata el proceso del producto agrícola después de la cosecha, ~~dado que el Consejo no consideró apropiado comprometerse a una revisión parcial de la NIC 2, Inventarios, la cual trata el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. El proceso después de la cosecha se contabiliza bajo la NIC 2 NIF C-4. u otra Norma Internacional de Contabilidad aplicable (por ejemplo, si una empresa cosecha troncos y decide usarlos para construir su propio edificio, la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo, se aplica en la contabilización de los troncos).~~



UTILIZACIÓN PRÁCTICA DEL COSTEO DIRECTO Y DE LA FÓRMULA

(ANTES MÉTODO) DE ÚLTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

Tanto el costeo directo como la fórmula (antes método) de UEPS han sido y continúan siendo utilizados en diversos países, incluyendo a México, por que se considera que la información que se obtienen de su aplicación proporciona elementos valiosos de control y análisis de sus negocios.

El CINIF considera que ambas metodologías, que no son permitidas por la NIF C-4 ni por las normas emitidas por el International Accounting Standards Board, pueden utilizarse internamente en las entidades incorporándolas a sus sistemas internos de información contable.

TRANSITORIOS

Al preparar la información que debe presentarse en los Edos Fin al fin de cada periodo, formulados con base en las NIF, la información obtenida de los registros de contabilidad que ha sido procesada de acuerdo con las metodologías de costeo directo y/o la fórmula (antes método) de UEPS, debe ajustarse para que las cifras a incluir en esos Edos Fin correspondan a las que se hubieran determinado si se hubieran aplicado los métodos y fórmulas que prescribe y acepta esta NIF.

**Por su participación
y atención:**

¡Gracias!