



# PRESENTACIÓN DE INVENTARIOS

## COMITÉ FUNCIONAL DE NIIF

Acta N° 1: 15.06.2016

### I. Introducción

- Lister Ramírez, presidente del Comité Funcional de NIIF, explicó de forma general los objetivos y requisitos que se deben cumplir para formar parte del Comité.
- Los asistentes plantearon cómo se haría en las siguientes situaciones:
  - Participantes no tenían estudios en NIIF, pero son Auditores Independientes con experiencia acreditada.
  - ¿Qué documentos y cuando deberían traer los sustentos respectivos de sus estudios?

### II. Presentación

- Jim Yauri, expositor invitado -Socio de Pragot-, desarrolló los temas encargados sobre la base de las NIC 2 *Inventarios*:
  - Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación
  - Costeo en la Coproducción y Subproducción
  - Costos de Servicios.
- No hubieron preguntas en esta etapa.

### III. Discusiones

#### Preguntas de los asistentes

- **¿Cómo se aplica la capacidad normal de planta en situaciones, como en la industria agropecuaria, en la cual no se puede estimar con fiabilidad los costos de climatización, contingencias, etc.?**
  - Rpta. Por Comité de NIIF: No se aplican los criterios de capacidad normal de planta en la industria agropecuaria, en la etapa durante la etapa de siembra; considerando que dichos cultivos se medirán conforme a la NIC 41 si son activos biológicos a Valor Razonable o NIC 16 bajo el costo (en el caso sea "*plantas productoras*"). No obstante, los productos agrícolas (los frutos cosechados) si pueden entrar en un proceso de producción en los cuales se siguen los mismos parámetros que en el sector industrial como se explicó en la presentación.
- **¿No es mejor, por definición, aplicar un planeamiento de la producción anual de la fábrica, en vez de calcular un promedio histórico para determinar la producción normal?**
  - Rpta. Por Comité de NIIF: El aporte es válido. Luego de deliberaciones se indicó que no es usual este planteamiento debido a que el contexto donde se desarrollan los criterios de la NIC 2 es el costo histórico. Sin embargo, sobre la base de otra pregunta planteada por otro colega, en casos en que el promedio histórico de las producciones de años anteriores no refleje una cantidad de producción razonable o constante, entonces un planeamiento resultaría un mejor indicador de la producción normal (así como se hace en costeo estándar). Sin embargo, se mencionó que si la empresa tiene una producción muy variable, ello es indicativo de que no se están controlando adecuadamente los costos o de que hay



un factor externo muy importante; lo cual ameritaría hacer un análisis de deterioro a los activos asociados.

**Preguntas planteadas por el Comité**

▪ **La NIC 2 plantea la presentación de la desvalorización en el costo de ventas, así como su reversión como una reversión del mismo costo de ventas ¿Los CIF no asignados por capacidad anormal de la planta, también deberían formar parte del costo de venta?**

- No se llegó a una conclusión, pero se han planteado dos alternativas debido a que no se encuentra explícito en la norma.
  
- Participantes: La asignación de todo el costeo va al costo de producción en el sector industrial, por lo tanto debería ir al costo de venta. El expositor agregó, que de forma análoga a la desvalorización de existencias el CIF no asignado también debería presentarse ahí (pero con una aclaración en las Notas).
  
- Rpta. Por Comité de NIIF:
  - Respecto a la opinión anterior, las mermas y desmedros normales, forman parte del proceso productivo, pero en el caso de cantidades anormales, estos no forman parte del costeo porque distorsionaría el nivel de margen obtenido por producto. Por ende, el nivel de utilidad bruta.
  - En ese sentido, considerando que el CIF es una pérdida y, tomando como criterio análogo que otras pérdidas en las NIIF no se aloca en su cuenta de origen (como en el caso de deterioro, pérdida en medición de valor razonable, contratos onerosos, costos de reubicación de activos fijos, etc.), este CIF debería revelarse como parte de otros gastos de la gestión, porque precisamente en estos se presentan gastos fuera de la gestión directa de la Gerencia de la Compañía o del Área de Producción.