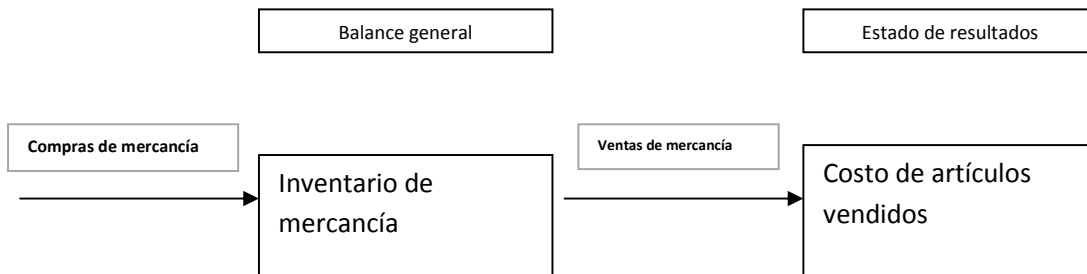


Contabilidad Financiera - Administración

CONTABILIDAD DE INVENTARIOS

El objetivo principal de este capítulo es mostrar los métodos y procedimientos para valuar los inventarios en el balance general y para registrar el costo de los artículos vendidos en el estado de resultados.



CLASES DE EMPRESAS Y SUS INVENTARIOS

Las empresas manufactureras: las empresas manufactureras son aquellas que a través de un proceso de producción transforman unas materias primas en un producto terminado con valor agregado. Desde el punto de vista contable, en una empresa manufacturera, los elementos del costo de producción lo constituyen: el costo de materia prima, el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

En una empresa manufacturera hay tres clases de inventarios:

Inventario de materias primas: son aquellos materiales que son directamente utilizados en la fabricación del producto

Inventario de productos en proceso: son productos parcialmente elaborados a los que les faltan algunas etapas o procesos para convertirse en producto terminado. También se denominan producción en proceso.

Inventario de productos terminados: son productos totalmente acabados disponibles para la venta.

Las empresas comerciales: las empresas comerciales son aquellas que adquieren un bien de un tercero, ya sea un productor u otro comerciante, para vendérselo al consumidor final. La empresa comercial entrega un producto tangible al consumidor, por tal razón, se genera el concepto de costo de ventas, el cual básicamente es el costo de comprar la mercancía que se está vendiendo.

Las empresas del sector comercial compran productos tangibles y después los venden sin cambiar su forma básica o sin adelantar ningún proceso de transformación, por tal razón, solo mantienen un solo tipo de inventario, denominado inventario de mercancías disponibles para la venta.

SISTEMAS DE INVENTARIOS

Las empresas, independientemente de si son manufactureras o industriales, requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida. Existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo.

Contabilidad Financiera - Administración

Sistema periódico de inventarios: con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

Sistema perpetuo de inventarios: con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. En este sistema, el costo de ventas se determina cada vez que se realiza una venta.

Actualmente, los desarrollos tecnológicos en el campo de la informática facilitan la implementación del sistema de inventario perpetuo en las empresas. Este sistema ha sido ampliamente utilizado por las empresas comerciales, especialmente los almacenes de cadena. Importantes empresas como Carrefour, Éxito u Olímpica usan el sistema de inventario perpetuo a través de sistemas computarizados combinados con equipos de registro óptico en las cajas registradoras; así cada vez que se realiza una venta, automáticamente se actualiza el inventario y se calcula el costo de ventas; Igualmente, una vez el inventario ha descendido a su nivel mínimo, el sistema computarizado genera automáticamente una orden de pedido para que los administradores realicen la compra a los proveedores de las mercancías.

El sistema perpetuo permite un registro actualizado del inventario, no obstante, no elimina la necesidad de realizar un recuento físico del inventario. Las Cuentas físicas del inventario (arqueos) deben realizarse cuando menos una vez por año a nivel general o por muestreo para verificar la precisión de los registros computarizados y establecer la denominada contracción del inventario, que son las diferencias en las existencias ocasionadas por robo, daños, pérdida u obsolescencia de las mercancías.

EL JUEGO DE INVENTARIOS

En una empresa comercializadora el juego de inventarios para calcular el costo de ventas es el siguiente:

Formula:

Inventario inicial

(+) compras

= inventario de mercancías disponibles para la venta

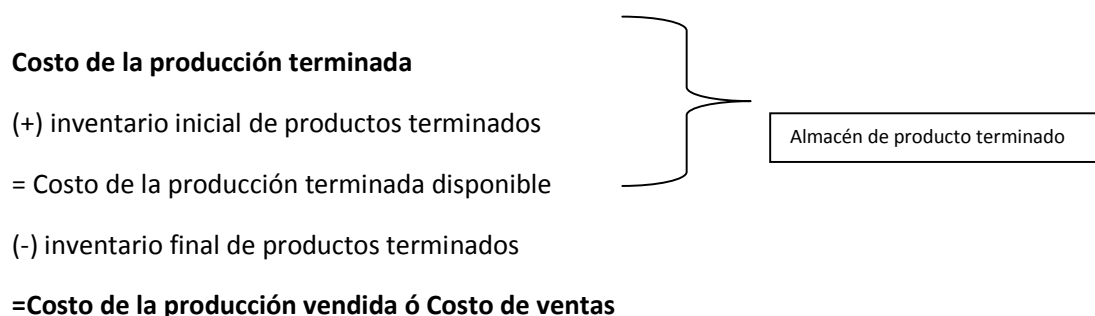
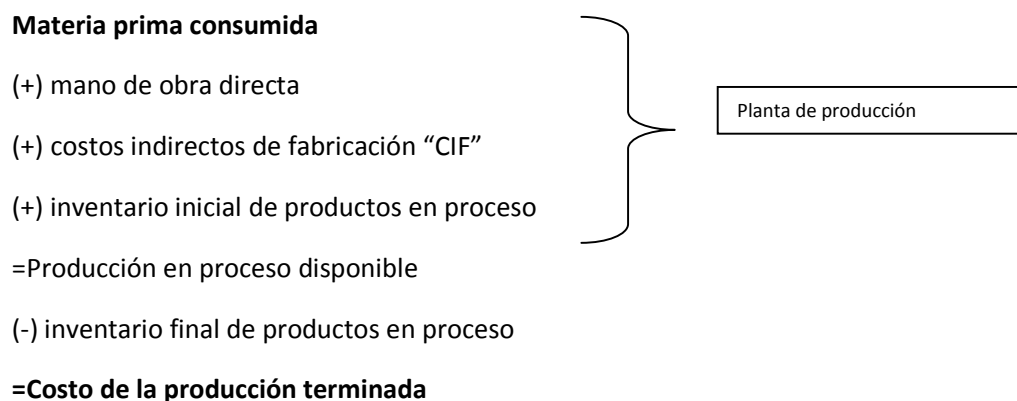
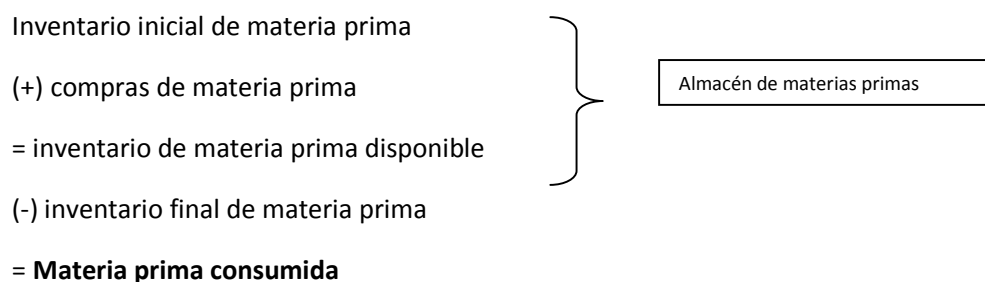
(-) inventario final

= costo de las mercancías vendidas

En una empresa manufacturera el juego de inventarios para calcular el costo de ventas es el siguiente:

Formula:

Contabilidad Financiera - Administración



METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

Independientemente del sistema de inventarios adoptado por una empresa, los costos de los artículos individuales se deben determinar mediante un método de valuación de inventarios. Existen tres métodos principales para la valuación de inventarios que han sido generalmente aceptados en las prácticas contables de diferentes países: PEPS, UEPS y promedio ponderado.

Si los precios unitarios y los costos de las diferentes mercancías no fluctuaran, todos los métodos de valuación de inventarios proporcionarían los mismos resultados. Sin embargo, la realidad es que en las diferentes economías existentes los precios cambian y dichos cambios generan aspectos importantes a tener en cuenta con relación al inventario final de mercancías (medición de los activos corrientes-balance general) y al costo de los artículos vendidos (utilidad bruta-estado de resultados).

Contabilidad Financiera - Administración

PEPS: primeras en entrar, primeras en salir. Este método supone que el inventario que se adquirió con anterioridad se vende (consume) primero, por tal razón, el inventario final está compuesto por las últimas unidades compradas. En economías en donde los precios aumentan continuamente, PEPS, generalmente muestra la mayor utilidad bruta.

UEPS: últimas en entrar, primeras en salir. Este método supone que el inventario que se adquirió más recientemente es el que se vende (consume) primero, por tal razón, el inventario final está compuesto por las primeras unidades compradas. En economías donde los precios aumentan continuamente, UEPS, generalmente muestra la menor utilidad bruta.

PROMEDIO PONDERADO: costo promedio de las mercancías compradas disponibles para la venta. Este método calcula el costo de cada unidad del inventario final dividiendo el costo total de adquisición de todas las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta. En economías donde los precios aumentan continuamente, el promedio ponderado, generalmente muestra una utilidad bruta intermedia entre aquella calculada por el PEPS y la obtenida por el UEPS.

CASO PRACTICO EN EXCEL

1. El movimiento de inventarios para la empresa Manufacturas de Occidente muestra la siguiente información para el mes de enero de 2008:

Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario
Ene-01	Inventario inicial	3.000	\$ 20
Ene-04	compras	1.700	\$ 22
Ene-14	compras	1.200	\$ 24
Ene-26	compras	1.500	\$ 25
Ene-30	ventas	4.700	

Se requiere:

- Calcule el costo de ventas utilizando los métodos de valuación de inventarios: promedio ponderado, PEPS, UEPS.
- Realice una conciliación del costo de ventas por los tres métodos de valuación de inventarios.
- Si cada unidad se vende a \$30, Elabore un estado de resultados por cada método de valuación de inventarios y compare los resultados.

JUEGO DE INVENTARIOS

Contabilidad Financiera - Administración

daTos costos - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Calibri 11 A A

Pegar

Portapapeles

Fuente Alineación Número Estilos

H15

	B	C	D	E	F	G	H	I
10		Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario	Costo Total		
11		Ene-01	Inventario inicial	3.000	\$ 20	\$ 60.000	=E11*F11	
12		Ene-04	compras	1.700	\$ 22	\$ 37.400		
13		Ene-14	compras	1.200	\$ 24	\$ 28.800		
14		Ene-26	compras	1.500	\$ 25	\$ 37.500		
15			Mercancia disponible	7.400		\$ 163.700		
16		Ene-30	ventas	4.700				
17			Inventario final	2.700		?		
18								

METODO PROMEDIO PONDERADO

daTos costos - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Calibri 11 A A

Pegar

Portapapeles

Fuente Alineación Número Estilos

H15

	B	C	D	E	F	G	H	I
19			Metodo de Promedio Ponderado					
20		Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario	Costo Total		
21		Ene-01	Inventario inicial	3.000	\$ 20	\$ 60.000		
22		Ene-04	compras	1.700	\$ 22	\$ 37.400	=SUMA(C21:C24)	
23		Ene-14	compras	1.200	\$ 24	\$ 28.800		
24		Ene-26	compras	1.500	\$ 25	\$ 37.500		
25			Mercancia disponible	7.400		\$ 163.700		
26		Ene-30	inventario final	2.700		\$ 59.728	=E26*F29	
27			Costo unidades vendidas	4.700		\$ 103.972		
28								
29			Costo mercancia disponible	163.700	\$ 22,12		=E29/E30	
30			Unidades disponibles	7.400				
31								

Contabilidad Financiera - Administración

METODO PEPS

daTos costos - Microsoft Excel

	B	C	D	E	F	G	H	I
31								
32			Metodo PEPS					
33		Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario	Costo Total		
34		Ene-01	Inventario inicial	3.000	\$ 20	\$ 60.000		
35		Ene-04	compras	1.700	\$ 22	\$ 37.400		
36		Ene-14	compras	1.200	\$ 24	\$ 28.800		
37		Ene-26	compras	1.500	\$ 25	\$ 37.500		
38			Mercancia disponible	7.400		\$ 163.700		
39		Ene-30	Inventario final	2.700		\$ 66.300		
40			Costo unidades vendidas	4.700		\$ 97.400		
41								
42			Ultimas unidades compradas					
43		Ene-26	compras	1.500	\$ 25			
44		Ene-14	compras	1.200	\$ 24			
45			Inventario final	2.700	\$ 66.300			
46								

Formula: =SUMA(E43*F43+E44*F44)

METODO UEPS

daTos costos - Microsoft Excel

	B	C	D	E	F	G	H	I
47								
48			Metodo UEPS					
49		Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario	Costo Total		
50		Ene-01	Inventario inicial	3.000	\$ 20	\$ 60.000		
51		Ene-04	compras	1.700	\$ 22	\$ 37.400		
52		Ene-14	compras	1.200	\$ 24	\$ 28.800		
53		Ene-26	compras	1.500	\$ 25	\$ 37.500		
54			Mercancia disponible	7.400		\$ 163.700		
55		Ene-30	Inventario final	2.700		\$ 54.000		
56			Costo unidades vendidas	4.700		\$ 109.700		
57								
58			Primeras unidades compradas					
59		Ene-01	compras	2.700	\$ 20			
60			Inventario final	2.700	\$ 54.000			
61								

Formula: =E59*F59

Contabilidad Financiera - Administración

COMPARACION DE LOS METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

daTos costos - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Calibri 11 A A

Pegar

Portapapeles

Fuente

Alineación

Número

Estilos

Formato condicional

Dar formato como tabla

Estilos de celda

H74

	B	C	D	E	F	G	H	I
62			Comparacion					
63			Metodo	PP	PEPS	UEPS		
64			Costo de ventas	\$ 103.972	\$ 97.400	\$ 109.700		
65								
66			Precio de venta	\$ 30				
67			ESTADO DE RESULTADOS	PP	PEPS	UEPS	=E\$7*E\$66	
68			Ventas	\$ 141.000	\$ 141.000	\$ 141.000		
69			Costo de ventas	\$ 103.972	\$ 97.400	\$ 109.700		
70			Utilidad bruta	\$ 37.028	\$ 43.600	\$ 31.300	=G68-G69	
71								
72								
73								