

# INVENTARIOS

NIF C-4



Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

El tema de los Inventarios, en particular y como parte de un renglón tan vital en los activos de la empresa, posee mayor énfasis en algunos aspectos tales como: La concepción de lo que es un inventario, el papel que desempeña en la empresa, su real importancia, los diferentes tipos de inventario que existen o pueden aplicarse, la utilidad que se deriva al aplicarlos correctamente y con la rigurosidad requerida por cada caso particular

# Inventarios (NIF C-4)



“El rubro de inventarios, lo constituyen los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones”.



Ciclo financiero a corto plazo en empresas industriales.



Ciclo financiero a corto plazo en empresas comerciales

# Clases de Inventarios

**Materias primas.** Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.

**Materias en proceso.** Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso de producción.

**Productos terminados.** Son los que están terminados para el almacenamiento y venta posterior

**Materiales y Suministros.** No forman parte del producto, pero son piezas fundamentales para el buen funcionamiento de las maquinas utilizadas en el proceso productivo.

# Requiere aperturar las siguientes cuentas:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)



# Elementos de un buen control interno sobre los inventarios

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

# Costo de los inventarios

Los inventarios deben valuarse al costo de adquisición o de producción, cuando este sea menor en el mercado. Es decir la suma de erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurran para colocar al artículo en condiciones de venta.

Por lo tanto, incluye:

**Precio de compra**

+

Aranceles de importación

Otros impuestos

Gastos por transportación, almacenamiento

Materiales o servicios

-

Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas

similares



Costo en una empresa industrial = Costo de transformación

Suma de todos los costos directos  
relacionados con las unidades producidas

+

Todos los costos indirectos variables o fijos

### Ejemplo de valuación

compras (850 u. a \$ 200 c/u)	170,000
+ Fletes	1,000
- Descuento (8/10, n/45)	<u>- 13,600</u>
<b>= costo de compras</b>	<b>157,400</b>
<b>= costo por unidad ( 157 400/ 850 u)</b>	<b>185.18</b>

# Métodos de valuación

Su objetivo es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo.

El método de valuación debe seleccionarse de acuerdo a las características particulares de la empresa.

- a) Costo específico
- b) PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas)
- c) UEPS (Ultimas entradas, Primero Salidas)
- d) Promedio Ponderado

## Costo especifico

Requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo.

### *características*

- No es practico para grandes empresas con grandes volúmenes de compras de mercancías durante un periodo contable
- No es sencillo llevar los registros auxiliares del costo
- Exceso de trabajo y altos costos para su registro
- Se obtienen medidas exactas de los costos de las mercancías vendidas en el periodo contable

## PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas)

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o la producción serán las primeras en salir razón por la cual al finalizar el periodo contable las existencias quedan valuadas a los últimos precios de costo de adquisición o producción por lo que el inventario final que aparece en el balance general quedara valuado prácticamente a costos actuales o muy cercanos a los costos de reposición, por otra parte, el costo de ventas quedara valuado a los costos del inventario inicial y a los de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.

# *características*

- Presenta inventarios finales sobrevaluados y costos de venta subvaluados
- Refleja utilidades sobrevaluadas
- no es recomendable en épocas de inestabilidad económica

# UEPS (Ultimas entradas, Primero Salidas)

Asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercancía vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada articulo en el momento que se dio la misma

## *características*

- Presenta inventarios finales subvaluados y costos de venta sobrevaluados
- Fiscalmente arroja beneficios por la disminución de utilidades
- no es recomendable en épocas de inestabilidad económica

# Promedio Ponderado

El proceso para calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará en cada compra, siempre que haya una modificación del saldo y de existencias. El costo promedio determinado se valorará conforme al costo de venta y al inventario final.

## *características*

- Resulta sencillo en el manejo de registros auxiliares de almacén
- Presenta fácil determinación del costo
- Utiliza un solo precio de venta
- Se emplea en épocas de estabilidad económica

## Detallistas

Con este método el importe de los inventarios finales es obtenido valuando las existencias a precios de venta, deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, y así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos.

*Es necesario llevar a cabo:*

- Mantener un control y revisión de los márgenes de utilidad bruta
- Agrupación de los artículos homogéneos.
- Control de los traspasos de artículos entre departamentos o grupos
- Inventarios físicos periódicos para la verificación del saldo de los artículos

es empleado por aquellas empresas dedicadas a las ventas al menudeo o departamentales por la facilidad para determinar el costo de ventas y sus saldos de inventarios, para lograr lo anterior es necesario que se lleven registros a precio de costo y a precio de venta



# Comparación de los métodos de Valuación

<b>Concepto</b>	Costo Especifico	PEPS	UEPS	Promedio
Ventas	100,000	100,000	100,000	100,000
Costo de ventas	59,350	59,200	60,000	59,548
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>40,650</b>	<b>40,800</b>	<b>40,000</b>	<b>40,452</b>

# Sistemas de Registro

Existen dos sistemas de registro referentes a la partida de inventarios :

- a) Sistema Perpetuo o Inventarios periódicos
- b) Sistema analítico o Pormenorizado

## *Diferencias:*

<b>Perpetuo o Inventarios periódicos</b>	<b>analítico o Pormenorizado</b>
Se conoce en cualquier momento el inventario final y el costo de ventas	Para determinar el inventario final y el costo de lo vendido es necesario hacer un recuento físico de mercancías
Utiliza únicamente las cuentas de inventarios, costo de ventas y ventas	Registra las operaciones en cuentas de compras, devs, rebajas, bonificaciones o descuentos sobre compras o ventas
Dificultad la elaboración del Estado de resultados	Facilita la elaboración del Estado de resultados

# Sistema Perpetuo o Inventarios periódicos

Este sistema es empleado por empresas que manejan artículos de precio relativamente altos cuyo costo individual puede ser cotejado en el momento de su enajenación.

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"><li>- Control interno mas riguroso, por lo que permite detectar mas oportunamente, malos manejos, extravíos, errores, robos, etc.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Cualquier operación que represente cargos o abonos a compras, devs, descptos, fletes s/cpas. se realizan a una sola cuenta de inventario de mercancías</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Los inventarios físicos de pueden tomar en diferentes épocas del año y sobre diferentes productos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Es necesario llevar un control riguroso por medio de tarjetas de almacén de todos los artículos.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Los Estados financieros son mas faciles de preparar, por lo tanto se pueden generar mensualmente</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- El estado de resultados es mas difícil de elaborar porque no se conoce el monto de cada concepto</li></ul>

# Sistema analítico o Pormenorizado

Este sistema es empleado por empresas que manejan artículos de precio relativamente altos cuyo costo individual puede ser cotejado en el momento de su enajenación.

Ventajas	Desventajas
- En cualquier momento se conoce el importe del Inventario inicial, ventas, compras, gastos s/cpas. Etc.	- No es posible conocer el inventario final, porque no hay cuentas que controlen las existencias.
- Se dispone de información mas clara debido al registro detallado que se hace de las operaciones	- Para conocer el inventario final es necesario realizar una toma física y valorarla.
- Facilita la elaboración del estado de Resultados	- Debido a que no se conoce el inventario final, no es posible conocer el Costo de ventas ni la utilidad bruta.