# INVENTARIOS

# Principios contables e inventarios

Hay varios principios contables que afectan los inventarios, entre los cuales están la consistencia, la relevancia suficiente, la importancia relativa y el conservadurismo.

## Principio de consistencia

El principio de consistencia establece que las empresas deberán usar los mismos métodos contables de un periodo a otro. La consistencia ayuda a los inversionistas a comparar los estados financieros de la compañía de un periodo al siguiente.

## Principio de revelación suficiente

El principio de revelación suficiente indica que una compañía debería reportar información suficiente para que las personas externas puedan tomar decisiones acertadas a acerca de la compañía. En resumen, la compañía debería reportar información relevante, confiable y contable acerca de si misma. Esto significa revelar el método que se esta usando para contabilizar los inventarios.

## Concepto de importancia relativa

El concepto de importancia relativa afirma que una empresa debe realizar una contabilidad altamente adecuada tan solo para las partidas significativas. La información es importantes en términos contables, relevante cuando sea capas de motivar a que alguien cambie una opción. El concepto de importancia relativa libera a los contadores de tener que reportar todas y cada una de las partidas en estricta conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, PCGA.

## Conservadurismo contable

En la contabilidad, el conservadurismo significa tener precaución al reportar las partidas de los estados financieros. El conservadurismo afirma lo siguiente:

* No se deben anticipar ganancias, sino prever todas las perdidas probables.
* En caso de duda, registre un activo al monto razonable más bajo y un pasivo al monto razonable más alto.
* En caso de duda, registre un gasto en ves de activo.

La meta del conservadurismo contable es informar cifras realistas.

# Métodos de costeo de inventarios

Numero de unidades

Disponibles

Costo unitario

X

Inventario final =

Costo unitario

X

Numero de unidades

Vendidas

Costo de los bienes vendidos =

Las compañías determinan el número de unidades, a partir de los registros de inventarios perpetuos respaldados por un conteo físico. El costo de cada unidad del inventario es

Costo por unidad = Precio de compra – descuento sobre compra + fletes en el interior

Ejemplo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Articulo: cajas de chocolates | | | | |
| Fecha | Cantidadcomprada | Cantidadvendida | Costo | Cantidaddisponible |
| Jul 1 |  |  | 40 | 1 |
| 5 | 6 |  | 45 | 7 |
| 15 |  | 4 | 80 | 3 |
| 26 | 7 |  | 50 | 10 |
| 31 |  | 8 | 80 | 2 |
| Totales | 13 | 12 | N/A | 2 |

En esta ilustración, la empresa empezó en julio con 1 caja de chocolates en el inventario. La empresa tenía 2 cajas de chocolates a finales de julio. Suponga que el costo unitario para Jlis Colw de cada caja de chocolate son $ 40. En este caso.

Numero de unidades

Disponibles

Costo unitario

Inventario final =

$80

=

$40

X

2

Numero de unidades

Vendidas

Costos de los bienes vendidos

Costo unitario

=

$480

=

$40

X

12

La medición del costo del inventario es fácil cuando los precios no cambian. No obstantes los costos unitarios ciertamente cambian a menudo. Una caja de chocolates que costo $40 en julio puede costar $45 en agosto. Suponga que la empresa vende 10,000 cajas de chocolate en julio y agosto. ¿Cuántas cajas de chocolate que vendieron tuvieron un costo de $45? Para calcular el inventario final y el costo de los bines vendidos, la empresa debe asignar un costo unitario especifico a cada articulo. Los cuatro métodos de costeo permitidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

* Costo unitario especifico
* Costo promedio.
* Costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) Ref. 13.17 y 13.18
* Costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) Ref. 13.18

Una compañía puede usar cualquiera de estos métodos para contabilizar su inventariado el costo del método unitario especifico también se denomina método de identificaciones especifica y usa el costo especifico de cada unidad de inventario.

* Con el **método PEPS** (primeras entradas, primeras salidas) el costo de los bienes vendidos se basa en las compras mas antiguas, es decir, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (las unidades vendidas). El costeo PEPS es consistente con el movimiento físico del inventario es decir se vende primero el inventario mas antiguo.
* **El UEPS** es lo opuesto al PEPS con el método UEPS (ultimas entradas, primeras salidas) el inventario final proviene de los costos mas antiguos (las primeras compras) es decir las ultimas entradas son las primeras salidas del almacén.
* Con el **método de Costo Promedio** la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio, la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad.

# Contabilidad del inventario en un sistema perpetuo

Los diferentes métodos de costeo del inventario producen distintas cantidades para

* El inventario final
* El costo de los bienes vendidos
* La utilidad bruta

Empecemos con el método PEPS.

## Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Los primeros costos en los que ha incurrido la empresa son los primeros costos que asignan al costo de los bienes vendidos. El PEPS deja en el inventario final los últimos costos los más nuevos. Esto se ilustra en el registro de inventarios PEPS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAJA DE CHOCOLATES | | | | | | | | | |
| fecha | Compras | | | Costos de los bienes vendidos | | | Inventario Disponible | | |
| Cantidad | Costo  unitario | Costo  total | Cantidad | Costo  unitario | Costo  total | cantidad | Costo  unitario | Costo  total |
| Jul 1 |  |  |  |  |  |  | 1 | $40 | $40 |
| 5 | 6 | $45 | $270 |  |  |  | 1  6 | 40  45 | 40  270 |
| 15 |  |  |  | 1  3 | $40  45 | $40  135 | 3 | 45 | 135 |
| 26 | 7 | 50 | 350 |  |  |  | 3  7 | 45  50 | 135  350 |
| 31 |  |  |  | 3  5 | 45  50 | 135  250 | 2 | 50 | 100 |
| 31 | 13 |  | $620 | 12 |  | $560 | 2 |  | $100 |

La empresa empezó julio con 1 caja de chocolates que le costo $40. Después de la compra del 5 de julio, el inventario disponible es de 7 unidades.

Inventario disponible = $310

El 15 de julio, la empresa vendió 4 unidades. Con el PEPS, la primera unidad vendida tiene el costo más antiguo ($40 por unidad). Las tres siguientes unidades vendidas tuvieron un costo de $45 cada una. Eso deja 3 unidades en el inventario al 15 de julio a $45 cada una.

La parte restante del registro del inventario sigue el mismo patrón. Considere la venta de unidades el 31 de julio. El costo mas antiguo es del 5 de julio (3 unidades x $45). El siguiente costo mas antiguo es de la compra del 26 de julio a $50 cada unidad (5 unidades x $50). Esto resta 2 unidades en el inventario al 31 de julio a $50 cada una.

El resumen mensual del PEPS al 31 de julio es

* Costo de los bienes vendidos: 12 unidades que tuvieron un costo total de $560
* Inventario final: 2 unidades que tuvieron un costo total de $100

De esta manera la empresa mide el costo de los bienes vendidos y el inventario para preparar sus estados financieros.

### Asientos de diario con el PEPS

El 5 de julio la empresa compro $270 de inventarios y realizo el primer asiento de diario. El 15 de julio la empresa vendió 4 cajas de chocolates con un precio de venta de $80 cada uno. La empresa registro la venta, $320, y el costo de los bienes vendidos, $175.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Asientos de diario PEPS (todas las compras y las ventas son al crédito) | | |  |
| El precio de venta de una CAJA DE CHOCOLATES es de $80 | | |  |
| Jul 5 | Inventarios(6 x $45) (A+) | 270 |  |
|  | Cuentas por pagar (P+) |  | 270 |
|  | Se compro inventario a crédito. |  |  |
| 15 | Cuentas por cobrar (4 x $80) (A+) | 320 |  |
|  | Ingresos por ventas (R+) |  | 320 |
|  | Venta a crédito. |  |  |
| 15 | Costos de los bienes vendidos (1 x $40 +3 x $45) (C+) | 175 |  |
|  | Inventarios (A-) |  | 175 |
|  | Costos de los bienes vendidos. |  |  |
| 26 | Inventarios (8 x $50) (A+) | 350 |  |
|  | Cuentas por pagar (L+) |  | 350 |
|  | Compra de inventario a crédito. |  |  |
| 31 | Cuentas por cobrar (8 x $80) (A+) | 640 |  |
|  | Ingresos por venta (R+) |  | 640 |
|  | Venta a crédito. |  |  |
| 31 | Costos de los bienes vendidos (3 x $45 + 5 x $50) (C+) | 385 |  |
|  | Inventarios (A+) |  | 385 |
|  | Costos de los bienes vendidos. |  |  |

## Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

La figura muestra un registro perpetuo de inventarios para el método UEPS.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAJA DE CHOCOLATES | | | | | | | | | |
| fecha | Compras | | | Costos de los bienes vendidos | | | Inventario Disponible | | |
| Cantidad | Costo  unitario | Costo  total | Cantidad | Costo  unitario | Costo  total | cantidad | Costo  unitario | Costo  total |
| Jul 1 |  |  |  |  |  |  | 1 | $40 | $40 |
| 5 | 6 | $45 | $270 |  |  |  | 1  6 | 40  45 | 40  270 |
| 15 |  |  |  | 4 | $45 | $180 | 1  2 | 40  45 | 40  90 |
| 26 | 7 | 50 | 350 |  |  |  | 1  2  7 | 40  45  50 | 40  90  350 |
| 31 |  |  |  | 7  1 | 50  45 | 350  45 | 1  1 | 40  45 | 40  45 |
| 31 | 13 |  | $620 | 12 |  | $575 | 2 |  | $85 |

Una ves mas la empresa tenia 1 caja de chocolates al inicio. Después de la compra del 5 de julio, la empresa mantiene 7 unidades de inventario (1 x $40 mas 6 x $45). El 15 de julio, la empresa vende 4 unidades. Bajo el UEPS, el costo de los bienes vendidos siempre proviene de la compra más nueva. Eso deja 3 cajas de chocolates en el inventario al 15 de julio.

Inventario disponible = $130

La compra de 7 unidades el 26 de julio agrega una nueva hilera de $50 al inventario.

Ahora el inventario mantiene 10 unidades.

Inventario disponible $480

La venta de 8 unidades del 31 de julio extrae las unidades del inventario en el orden del UEPS. El resumen mensual del UESP al 31 de julio es:

* Costos de los bienes vendidos:12 unidades con un costo total de $575
* Inventario final: 2 unidades con un costo total de $85

Con el UESP la empresa mediría el costo de los bienes vendidos y el inventario de esta manera, al preparar sus estados financieros.

### Asientos de diario con el UEPS

El 5 de julio, la empresa compro inventarios por $270. La venta del 15 de julio aporto ingresos por ventas (4 unidades x $80 = $320) y un costo de los bienes vendidos ($180).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Asientos de diario PEPS (todas las compras y las ventas son al crédito) | | |  |
| El precio de venta de un CAJA DE CHOCOLATES es de $80 | | |  |
| Jul 5 | Inventarios(6 x $45) (A+) | 270 |  |
|  | Cuentas por pagar (P+) |  | 270 |
|  | Se compro inventario a crédito. |  |  |
| 15 | Cuentas por cobrar (4 x $80) (A+) | 320 |  |
|  | Ingresos por ventas (I+) |  | 320 |
|  | Venta a crédito. |  |  |
| 15 | Costos de los bienes vendidos (4 x $45) (C+) | 180 |  |
|  | Inventarios (I-) |  | 180 |
|  | Costos de los bienes vendidos. |  |  |
| 26 | Inventarios (7 x $50) (A+) | 350 |  |
|  | Cuentas por pagar (P+) |  | 350 |
|  | Compra de inventario a crédito. |  |  |
| 31 | Cuentas por cobrar (8 x $80) (A+) | 640 |  |
|  | Ingresos por venta (I+) |  | 640 |
|  | Venta a crédito. |  |  |
| 31 | Costos de los bienes vendidos (7 x$50 + 1x $45) (C+) | 395 |  |
|  | Inventarios (A-) |  | 395 |
|  | Costos de los bienes vendidos. |  |  |

## Método del costo promedio.

Este método es conocido también como Método de Promedio Ponderado. De acuerdo a este método, los precios de las unidades del Inventario Inicial y de cada compra influyen en el costo final de acuerdo con su volumen.

Este método es teóricamente lógico porque se basa en hipótesis de que todas las ventas se efectúan proporcionalmente de todas las adquisiciones y de que los inventarios contendrán siempre algunas unidades de las compras más antiguas.

El costo promedio se calcula dividiendo el total del costo de las mercancías disponibles para venta, entre el número de unidades en existencias.

Este cálculo da un costo unitario de promedio ponderado el cual se multiplica luego por las unidades que figuran en el inventario final.

Suponga que la empresa usa el método del costo promedio para contabilizar su inventario de cajas de chocolates. Redondeamos el costo unitario promedio al centavo más cercano y el costo total al dólar más cercano.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAJAS DE CHOCOLATES | | | | | | | | | |
| Fecha | Compras | | | Costo de los  bienes vendidos | | | Inventario  disponible | | |
| Cantidad | Costo  unitario | Costo  total | Cantidad | Costo unitario | Costo total | Cantidad | Costo unitario | Costo  total |
| Jul 1 |  |  |  |  |  |  | 1 | $40.00 | $40 |
| 5 | 6 | $45 | $270 |  |  |  | 7 | 44.29 | 310 |
| 15 |  |  |  | 4 | $44.29 | $177 | 3 | 44.29 | 133 |
| 26 | 7 | 50 | 350 |  |  |  | 10 | 48.30 | 483 |
| 31 |  |  |  | 8 | 48.30 | 386 | 2 | 48.30 | 97 |
| 31 | 13 |  | $620 | 12 |  | $563 | 2 |  | $97 |

Como vimos después de cada compra, JlisClow calcula un nuevo costo promedio por unidad. Por ejemplo, el 5 de julio, el nuevo costo unitario promedio es:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Costo total del inventario disponible | Número de unidades disponibles | Costo promedio por unidad |
| Jul 5 | $40 + $270 = $310 | + 7 unidades | = $44.29 |

Los bienes vendidos el 15 de julio se extraen entonces del almacén a un costo de $44.29 por unidad. El 26 de julio, cuando se hace la siguiente compra, el nuevo costo unitario promedio es:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Costo total del inventario disponible | Número de unidades disponibles | Costo promedio por unidad |
| Jul 26 | (3x$44.29)+(7x$50) | + 3 + 7 | =? |
|  | 133 + 350 o $483 | + 10 | =$48.30 |

El resumen de costo promedio al 31 de julio es:

|  |
| --- |
| * Costo de los bienes vendidos: 12 unidades que tuvieron un costo total de $563 * Inventario final: 2 unidades que tuvieron un costo total de $97 |

Con el método del costo promedio, la empresa usaría estas cantidades para preparar estados financieros.

### Asientos de diario con un costeo promedio.

Los asientos de diario con un costeo promedio provienen de los datos del costo promedio. El 5 de julio la empresa compro $270 de inventarios e hizo el primer asiento de diario. El 5 de julio, Jlis Clow vendió 4 cajas de chocolates en $80 cada uno. Jlis Clow registro la venta ($320)y el total de los bienes vendidos ($177). Los asientos de diario restantes (26 y 31 de julio) provienen de los datos del costo promedio. Las cantidades unidas para el método del costo promedio aparecen resaltadas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Asientos de diario para el costo promedio (todas las compras y las ventas son al crédito) El precio de venta de una caja de chocolates es de $80 | | |  |
| Jul 5 | Inventarios (6 x $45) (A+)  Cuentas por pagar (P+) Compra de inventarios al crédito. | 270 | 270 |
| 15 | Cuentas por cobrar (4 x $80) (A+)  Ingresos por ventas (I+) Venta a crédito. | 320 | 320 |
| 15 | Costo de los bienes vendidos (4 x $44.29) (C+)  Inventarios (A-) costos de los bienes vendidos. | 177 | 177 |
| 26 | Inventarios (7 x $50) (A+)  Cuentas por pagar (P+)  Inventario comprado a crédito. | 350 | 350 |
| 31 | Cuentas por cobrar (8 x $80) (A+)  Ingresos por ventas (I+)  Venta a crédito. | 640 | 640 |
| 31 | Costo de los bienes vendidos (8 x $48.30) (C+)  Inventarios (A-)  Costos de los bienes vendidos. | 386 | 386 |

## Comparación entre PEPS, UEPS Y Costo Promedio

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | PEPS | UEPS | Promedio |
| Ingresos por ventas | $960 | $960 | $960 |
| - Costos de los bienes vendidos | 560 | 575 | 563 |
| = Utilidad bruta | $400 | $385 | $397 |

La figura anterior muestra que el PEPS produce el menor costo de los bienes vendidos y la mayor utilidad bruta. La utilidad neta es también la más alta con el PEPS, cuando los costos del inventario están aumentando. Muchas compañías prefieren un ingreso alto para atraer a los inversionistas y para solicitar dinero en préstamos con buenos términos. El PEPS ofrece este beneficio, en un periodo de precios crecientes.

El UEPS da como resultado el mayor costo de los bienes vendidos y la menor utilidad bruta. Ello permite a las compañías pagar el impuesto sobre ingresos más bajo cuando los costos del inventario están aumentando. Los pagos de impuestos bajos conservan el efectivo y esa es la principal ventaja del UEPS. El inconveniente del UEPS es que la compañía reporta una menor utilidad neta.

El método del costo promedio genera cantidades que caen entre los extremos del PEPS y del UEPS. Por lo tanto las compañías que buscan una solución “intermedia” usan el método del costo promedio para el inventario. En julio la empresa tenía un inventario total como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jul 1  Jul 5  Jul 26 | 1x$40  6x$45  7x$50 | $40  $270  $350 |
| Costo total del inventario de julio disponible para venta | | $660 |

Tan solo hay dos opciones para las cajas de chocolates: permanecer en el almacén (Inventarios) o venderse (Costos de los bienes vendidos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Jul 2011 | PEPS | UEPS | Promedio |
| Costos de los bienes vendidos  + Inventario final | $560  $100 | $575  $85 | $563  $97 |
| = Costo de los bienes disponibles para venta | $660 | $660 | $660 |

La suma del costo de los bienes vendidos más el inventario es igual al costo de los bienes disponibles para venta, $660 para cada método de costeo. La obtención de esta cifra es una buena forma de verificar los resultados.

## Regla del costo de adquisición o el mercado, lo sea menor.

Además de los métodos PEPS, UEPS, y COSTO PROMEDIO, los contadores se enfrentan a otros aspectos del inventario, como la regla del costo de adquisición o el valor de mercado, lo que sea menor (abreviado como LCM) muestra el conservadurismo contable en acción y requiere que el inventario se reporte en los estados financieros, al valor que resulte ser mas bajo entre

* El costo histórico del inventario, o bien,
* El valor de mercado del inventario.

En el caso de los inventarios, el valor de mercado designa por lo general el costo de remplazo actual (es decir el costo de remplazar el inventario disponible). Si el costo de remplazo del inventario es inferior a su costo histórico, la empresa debe anotar el valor del inventario. En el balance general, la empresa reporta el inventario final a su valor LCM.

Suponga que la empresa pagara $3000 por un inventario de cajas de chocolates al 31 de julio, el inventario puede remplazarse ahora por $2200 y la disminución de valor parece permanente. El valor de mercado es inferior al costo, el asiento para anotar el valor del inventario al LCM es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Costos de los bienes vendidos (costo, $3000-mercado,2200) ) |  | 800 |
| Inventarios (A-) |  | 800 |
| Para escribir el valor del inventario al valor de mercado |  |  |

En este caso, el balance general de Jlis Clow reportaría este inventario como:

BALANCE GENERAL Activos circulantes:

Inventarios, al valor de mercado

(Que es inferior al costo PEPS)………………………………….$2,200

Las compañías revelan con frecuencia la LCM en notas a sus estados financieros, como se muestra aquí:

NOTA 2: ESTADO DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

INVENTARIOS. Los inventarios se llevan al costo de adquisición o al de mercado, lo que sea mas bajo. El costo se determina usando el método de primeras entradas primeras salidas.

## Efectos de los errores de inventarios

Las empresas cuentan su inventario al final del periodo. Para que los estados financieros sean exactos, es importante realizar un conteo correcto del inventario final. Esto puede ser difícil para una compañía con operaciones de amplio alcance.

Un error en el inventario final crea toda una cadena de fallas. Como ilustración, suponga que la empresa contara de manera accidental $5000 más de inventario final, que los que realmente tuviera. En tal caso, el inventario final se vería subestimado en $5000 en el balance general. La siguiente exposición muestra como una sobre estimación del inventario final afecta los costos de los bienes vendidos, la utilidad bruta y la utilidad neta:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Inventario final Subestimado en $5,000 |
| Ingresos por ventas | Correcto |
| Costos de los bienes vendidos |  |
| Inventario inicial | Correcto |
| Compras netas | Correcto |
| Costos de los bienes disponibles | Correcto |
| Inventario final | ERROR: sobreestimado en $5000 |
| Costos de los bienes vendidos | Subestimados en $5000 |
| Utilidad bruta | Subestimada en $5000 |
| Gastos operativos | Correcto |
| Utilidad neta | Subestimada en $5000 |

La subestimación del inventario final reportar un inventario demasiado bajo tiene el efecto opuesto. Si Jlis Clow subestimara el inventario en $1200, el, efecto sería como se muestra aquí:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Inventario final Subestimado en $1,200 |
| Ingresos por ventas | Correcto |
| Costos de los bienes vendidos |  |
| Inventario inicial | Correcto |
| Compras netas | Correcto |
| Costos de los bienes disponibles | Correcto |
| Inventario final | ERROR: subestimado en $1200 |
| Costos de los bienes vendidos | Sobreestimados en $1200 |
| Utilidad bruta | Subestimada en $1200 |
| Gastos operativos | Correcto |
| Utilidad neta | Subestimada en $1200 |

Recuerde que el inventario final de un periodo se convierte en el inventario inicial del siguiente periodo. Como resultado, un error en el inventario final se transfiere al siguiente periodo.

El efecto de un error de inventarios, suponiendo que todas las partidas del estado de resultado permanecen sin cambio durante los 3 periodos. El inventario final del periodo 1 se sobrestima en $5000; el inventario final del periodo 1 debería de ser de $10000. El error se transfiere al periodo 2. El periodo 3 es correcto. De hecho, tanto el periodo 1 como el 2 tendrían que verse como el periodo 3.

### EJEMPLO DE ERRORES DE INVENTARIOEJEMPLO

El inventario final se resta para calcular el costo de los bienes vendidos en un periodo y se suma la misma cantidad como inventario inicial en el siguiente periodo. Por lo tanto, un error de inventario se cancela después de dos periodos. La subestimación del costo de los bienes vendidos en el periodo 2 sirve de contrapeso de la subestimación del periodo 1. Por lo tanto, la utilidad bruta total combinada para los dos periodos es correcta.

### EFECTOS DE LOS ERRORES DE INVENTARIO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SAMPLE COMPANY | | | | |
| ESTADO DE RESULTADO | | | | |
| PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON LOS PERIODOS 1,y 2 | | | | |
|  | PERIODO 1 | | PERIODO 2 | |
| costo de | utilidad | costo de | utilidad |
| los bienes | bruta y | los bienes | bruta y |
| vendidos | utilidad neta | vendidos | utilidad neta |
| periodo 1 Inventario final sobreestimado | subestimados | sobreestimados | sobreestimados | subestimados |
|  |  |  |  |  |
| periodo 1 Inventario final subestimado | sobreestimados | subestimados | subestimados | sobreestimados |

## Estimación del inventario final

Estimación del inventario final a través del método de la unidad bruta.

Con frecuencia una empresa debe estimar el valor de su inventario final

|  |
| --- |
| Inventario inicial |
| + compras netas |
| =costo de los bienes disponibles |
| - inventario final |
| = costos de los bienes vendidos |

El reordenamiento del inventario final y de los costos de los bienes vendidos ayuda a estimar el inventario final:

|  |
| --- |
| Inventario inicial |
| + compras netas |
| =costo de los bienes disponibles |
| - costos de los bienes vendidos (ventas - utilidad bruta =COBV) |
| = inventario final |

Suponga que la empresa sufre una perdida por un terremoto y debe estimar el saldo del inventario destruido. Para cobrar el seguro la compañía tiene que estimar el costo del inventario destruido. Usando su porcentaje normal de utilidad bruta (es decir, la utilidad bruta dividida entre el ingreso neto por ventas), Jlis Clow puede estimar el costo de los productos vendidos. Posteriormente, necesita retar el costo de los bienes vendidos de los bienes disponibles para estimar el inventario final.

**METODO DE LA UTILIDAD BRUTA PARA LA ESTIMACION DEL INVENTARIO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Inventario inicial |  | $14000 |
| Compras netas |  | 66000 |
| Costos de los bienes disponibles |  | 80000 |
| Costos estimados de los bienes vendidos: |  |  |
| Ingresos por ventas | 100000 |  |
| Menos: utilidad bruta estimada del 40% | (40000) |  |
| Costos estimados de los bienes vendidos |  | (60000) |
| Costo estimado del inventario final |  | $20,000 |

Ninguna área de la contabilidad tiene una dimensión ética mas profunda que el inventario. Tal vez las compañías cuyas utilidades están menguando se vean tentadas a “maquillar los libros”. Un incremento en el ingreso reportado haría que el negocio pareciera más exitoso de los que es.

Hay dos esquemas principales para maquillar los libros. La forma mas sencilla consiste en sobreestimar el inventario final.

La segunda forma de maquillar los libros se relaciona con las ventas. DATAPOINT CORP. Y MINISCRIBE, ambas dos compañías relacionadas con computadoras, fueron acusadas de crear ventas ficticias para aumentar las utilidades reportadas. Al incrementar las ventas sin los costos de los bienes vendidos correspondientes, las utilidades quedan sobreestimadas.

## Contabilidad del inventario en un sistema periódico.

La contabilidad es más sencilla en un sistema periódico, ya que la compañía no mantiene un registro corriente diario del inventario disponible. La única forma de determinar el inventario final, así como el costo de los bienes vendidos, en un sistema periódico es contar los bienes –por lo general, al final del año. El sistema periódico funciona bien en un negocio pequeño, donde el inventario se puede controlar mediante una inspección visual, es decir, generalmente el inventario no tiene un tamaño grande ni un valor monetario muy elevado.

La manera en que funciona un sistema periódico. La contabilidad de un sistema periódico es similar a la de un sistema perpetuo, excepto que:

1. El sistema periódico usa cuatro cuentas adicionales

* **Compras:** esta cuenta influye el costo del inventario a medida de que se compra.

Las compras muestran un saldo deudor y son una cuenta de gastos.

* **Descuentos sobre compras:** esta contra-cuenta muestra un saldo acreedor. Los descuentos por pronto pago de las compras registran aquí.
* **Devoluciones y bonificaciones sobre compras:** esta contra-cuenta muestra un saldo acreedor. Los artículos comprados pero devueltos al proveedor se registran en esta cuenta. Las bonificaciones concedidas por un proveedor también se registran en esta cuenta.
* **Fletes en el interior:** esta cuenta muestra el costo de transporte pagado sobre las compras de inventarios. Tiene un saldo deudor y es una cuenta de gastos.

Es el sistema perpetuo, todos estos costos van a la cuenta inventarios.

1. los asientos de fin de periodo son mas amplios en es sistema periódico, porque debemos cerrar el saldo del inventario inicial y establecer el costo del inventario final.
2. en un sistema periódico el costo de los bienes vendidos se calcula siguiendo la formula (usando montos supuestos para esta ilustración)

Inventario inicial

(Inventario final delperiodo anterior)…………………………………………………….. $5,000

Compras netas (a menudo abreviado como compras)……………………………………..…20,000\*

Costos de los bienes disponibles……………………………………………………………………..25,000

Menos: Inventario final

(Disponible al final del periodo actual)……………………………………………………. (7,000)

Costos de los bienes vendidos……………………………………………………………………$ 18,000

\* Las compras netas se determinan como sigue (todos los montos son supuestos):

Compras………………………………………………………………………………………………$ 21,000

Menos: Descuentos sobre compras……………………………………………………………….. (2,000)

Devoluciones y bonificaciones sobre compras ……………………………………….. (5,000)

Más: Fletes internos…………………………………………………………………………………. 6,000

Compras netas……………………………………………………………………………………... $ 20,000

## Costeo de inventarios es un sistema periódico

En un sistema periódico de inventarios, los diversos métodos de costeo (PEPS, UEPS y costo promedio) siguen el patrón que se ilustro anteriormente para un sistema perpetuo. Para mostrar la forma en que funciona el sistema periódico, usamos los mismos datos de Jlis Clow que vimos para el sistema perpetuo, como sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | Numero de unidades | Costo unitario |
| Jul | 1 | Inventario inicial | 1 | $40 |
|  | 5 | Compra | 6 | 45 |
|  | 26 | Compra | 7 | 50 |
|  | 30 | Inventario Final | 2 | ? |

Usamos estos datos para ilustrar

* **PEPS**
* **UEPS**
* **Costo promedio**

Para todos estos tres métodos el costo de los bienes disponibles es siempre igual a la suma del inventario inicial mas las compras netas:

|  |
| --- |
| Inventario inicial (1 unidad X $40)……………………………………………………………… $ 40  Compras netas (6 unidades X $45) + (7 unidades X $50)…………….…………………….. 620  Costos de los bienes disponibles (14 unidades)………………………………………………. $ 660 |

Los distintos métodos PEPS, UEPS y costo promedio calculan diferentes cantidades para el inventario final y para el costo de los bienes vendidos. En otras palabras, los $660 invertidos en el costo de los bienes disponibles para la venta estarán, ya sea en el balance general en la cuenta inventarios, o bien, registrados como gastos en Costos de los bienes vendidos del estado de resultados.

## Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Con el método PEPS, el inventario final proviene de las compras más actuales, las más recientes, las cuales tiene un costo de $50 por unidad. El PEPS se ilustra en el cuadro que se presenta en la siguiente página. Observe que con el PEPS periódico, los costos de los bienes vendidos son de $560 exactamente la misma cantidad que obtuvimos usando el sistema PEPS perpetuo.

Los sistemas periódico y perpetuo son siempre los mismos para el PEPS, porque el PEPS vende primero las adquisiciones de inventario mas antiguas. Por lo tanto, no importa cuando se calcule el PEPS: la primera compra siempre será la misma indistintamente de que calculemos el costo de los bienes vendidos en la fecha de venta (sistema perpetuo) o la final del periodo (sistema periódico)

## Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Con el UEPS, el inventario final proviene del costo más antiguo del periodo, en este caso, el inventario inicial tuvo un costo de $40 por unidad, mas la primera compra de $45. El UEPS también se ilustra en el cuadro que aparece a continuación:

## Método del costo promedio

En el método del costo promedio, calculamos un solo costo promedio para la totalidad del periodo:

|  |
| --- |
| Costo de los bienes + Numero de unidades = Costo Promedio  Disponibles disponibles por unidad |
| $660 + 14 Unidades = $47.14 |

Posteriormente, aplicamos este costo promedio para calcular el inventario final y el costo de los bienes vendidos, como se muestra en la columna del extremo derecho:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **PEPS** | **UEPS** | **Promedio** |
| Costos de los bienes disponibles  Menos: Inventario Final  PEPS (2 unidades X $ 50)  UEPS (1 unidad X $40)  1 unidad X $45)  Promedio (2 unidades X $ 47.41)  Costo de los bienes vendidos | $660 | $660 | $660 |
|  |  |  |
| (100) |  |  |
|  |  |  |
|  | (85) |  |
|  |  | (94) |
| $ 560 | $ 575 | $ 566 |

## Comparación de los sistemas de inventario perpetuo y periódico

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FIGURA 6 A-1 | | **Comparación de los sistemas perpetuo y periódico de inventarios**  **(Todas las cantidades para esta ilustración son supuestas)** | | | | |
| **ASIENTOS DE DIARIO** | | | | | | |
| Sistema Perpetuo Sistema periódico | | | | | | |
|  | Inventario | $570,000 |  | Compras | $570,000 |  |
|  | Cuentas por pagar |  | 570,000 | Cuentas por pagar |  | 570,000 |
|  | Compra a crédito |  |  | Compra de inventario a crédito |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Cuentas por pagar | 20,000 |  | Cuentas por pagar | 20,000 |  |
|  | Inventarios |  | 20,000 | Devoluciones y bonificaciones sobre compras |  |  |
|  | Bienes dañados devueltos al vendedor |  |  | Bienes dañados devueltos al vendedor |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Cuentas por cobrar | 900,000 |  | Cuentas por cobrar | 900,000 |  |
|  | Ingresos por ventas |  | 900,000 | Ingresos por ventas |  | 900,000 |
|  | Ventas a crédito |  |  | Ventas a crédito |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Costo de los bienes vendidos | 530,000 |  | Ningún asiento para costos de los bienes vendidos |  |  |
|  | Inventarios |  | 530,000 |  |  |  |
|  | Costos de los bienes vendidos |  |  |  |  |  |
| **Asientos de cierre** | | | | | | |
| Fin del periodo Fin del periodo | | | | | | |
|  |  |  |  | 1. Costos de los bienes vendidos | $100,000 |  |
|  |  |  |  | Inventario Inicial |  | $100,000 |
|  |  |  |  | Transferencia del inventario inicial a |  |  |
|  |  |  |  | Costos de los bienes vendidos |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 2. Inventario (final) | 120,000 |  |
|  |  |  |  | Costos de los bienes vendidos |  | 120,000 |
|  |  |  |  | Registro del inventario final basado |  |  |
|  |  |  |  | En un conteo físico |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 3. costos de los bienes vendidos | 550,000 |  |
|  |  |  |  | Devoluciones y bonificaciones sobre compras | 20,000 |  |
|  |  |  |  | Compras |  | 570,000 |
|  |  |  |  | Transferencia de las compras netas a |  |  |
|  |  |  |  | Costos de los bienes vendidos |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Resumen de perdidas y ganancias | 530,000 |  | 4. resumen de perdidas y ganancias | 530,000 |  |
|  | Costos de los bienes vendidos |  | 530,000 | Costos de los bienes vendidos |  | 530,000 |
|  | Cierre del costo de los bienes vendidos |  |  | Cierre de costos de los bienes vendidos |  |  |
|  |  |  |  | ($100,000 - $120,000 + $550,000 = $530,000) |  |  |

|  |
| --- |
| **CUENTAS DEL MAYOR** |
| Sistema perpetuo Sistema periódico |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Inventario | |  | Costo de los bienes vendidos | |  | Inventarios | |  | Costos de los bienes vendidos | |
| 100,000\*  570,000 | 20,000  530,000 | 530,000 | 530,000 | 100,000\* | 100,000 | 100,000  550,000 | 120,000  530,000 |
|  | | 120,000 |  |
| 120,000 |  |  | |  | |

\* El inventario inicial fue de $100,000

**INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|  |
| --- |
| Sistema Perpetuo Sistema periódico |

**Estado de resultados**

Ingreso por ventas……………………… $900,000

Costo de los bienes vendidos…….. 530,000

Utilidad Neta……………………………... $370,000

**Balance General: parcial**

Activos circulantes

Efectivo……………………………………… $ XXX

Cuentas por cobrar……………………. XXX

Inventarios………………………………… 120,000

**Estado de resultados**

Ingresos por ventas…………………..……… $ 900,000

Costos de los bienes vendidos

Inventario Inicial…………………….…....$ 100,000

Compras…………..$ 570,000

Menos: Devoluciones y bonificaciones

Sobre compras…. (20,000)550,000

Costos de los bienes disponibles…… 650,000

Menos: inventario final………………… (120,000)

Costos de los bienes vendidos…………….. 530,000

Utilidad Bruta……………………………..……… $370,00

**Balance general: parcial**

Activos circulantes

Efectivo…………………………………………………. $ XXX

Cuentas por cobrar……………………………….. XXX

Inventarios………………………………………. 120,000