UNIDAD 4. CONCEPTOS BÁSICOS DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios en las empresas son de gran importancia. A través de éstos es posible determinar y organizar la operatividad de toda organización.

Tabla de contenido

UNIDAD 4. CONCEPTOS BÁSICOS DE LOS INVENTARIOS 1
Tabla de contenido 2
Introducción 3
Objetivos 4
Objetivo general 4
Objetivos específicos 4
4.1 Definición y clasificación de los inventarios 5
4.2 Sistemas de inventarios 8
4.2.1 Sistema de inventarios periódico 8
4.2.2 Sistema de inventarios permanente 10
4.3 Métodos de valuación de inventarios 12
4.3.1 Primeras en entrar, primeras en salir - PEPS (FIFO- First in First out) 12
4.3.2 Últimas en Entrar, Primeras en Salir - UEPS (LIFO - Last in First Out) 15
4.3.3 Promedio ponderado 17
4.3.4 Método retail 20
Resumen 21
Bibliografía 22
Referencia electrónica 22

Introducción

Por lo general, en compañías industriales o comercializadoras, los inventarios son el principal activo, pues es el recurso con el que cuenta para desarrollar su actividad, para vender o transformar. Y es allí donde se sustenta la importancia de la contabilidad de los inventarios, ya que gracias a ella se pueden establecer datos de costeo de productos y de indicadores, tales como la rotación de los inventarios.

Según la actividad principal de cada organización los inventarios pueden ser: materia prima, productos terminados, mercancía no fabricada por la empresa, entre otros; y sin importar de qué tipo de inventario se trate es necesario que se tenga un adecuado stock, ya que de ello dependen las operaciones de compra, venta y producción que tendrán una incidencia directa sobre los resultados de una compañía, como en las utilidades que le generaran flujos de efectivo y le permitirán tener un adecuado ciclo financiero. Lo anterior explica por qué el inventario hace parte de los activos circulantes de una empresa.

La Norma Internacional de Contabilidad número dos define los inventarios como aquellos activos que tiene toda empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, que están en proceso de producción para la venta, que se encuentran en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Así, hacen parte de los inventarios los productos que se adquieren para revender, entre los que se encuentran: la mercancía, los terrenos y demás activos inmobiliarios.
Sin importar del tipo de inventario que se trate, en toda empresa éstos cobran especial importancia y por ello resulta muy necesario tener cuidado tanto con su registro y valuación de estos activos, a través del uso y mecanismos de control como son las tarjetas de Kárdex, como la adecuada realización de los informes que se elaboran.

Particularmente en Colombia, existen dos principales clases de sistemas de inventarios: permanente y periódico. Este último, es un sistema que poco se maneja y que generalmente se gestiona en compañías muy pequeñas ya que siempre deben hacer conteos físicos para establecer cuál es su stock en un momento determinado. Esta condición no ocurre en sistema de inventarios permanente, pues con éste, en cualquier momento, se conoce contablemente el saldo del inventario.

Vale la pena tener presente que en cualquier organización es significativo determinar contablemente el costo del inventario, tanto en cantidad como en costo, para establecer su utilidad bruta durante el período.

El valor y saldo de las mercancías existentes al cierre del período económico se denomina inventario final y éste forma parte del activo corriente de una compañía. Sin embargo, es común, encontrar que las compras de mercancía que se hacen durante un tiempo determinado tienen un costo diferente y eso es lo que obliga a la aplicación de métodos de valuación.

En Colombia se establece que los inventarios deben valuarse a costos reales. Sin embargo, de manera transitoria, pueden hacerse registros de operaciones a costos predeterminados, ya sean estimados o estándar, pero que luego deben ajustarse a costos reales. Este módulo se centra en las bases de valuación de inventarios a costos reales más usados como lo son: UEPS, PEPS y promedio ponderado.

Objetivos

Objetivo general

Comprender y conocer los diferentes métodos para gestionar, desde el ciclo contable, los inventarios de una compañía.

Objetivos específicos

- Comprender y organizar los movimientos contables relacionados con los inventarios.
- Reconocer el efecto de la aplicación de los diferentes métodos de valuación de los inventarios para una compañía.
- Comprender la importancia de la buena gestión sobre los inventarios de una compañía.

4.1 Definición y clasificación de los inventarios

El inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta o a aquellos elementos que tiene para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán comercializados. Se trata de uno de los rubros que requieren especial interés de los administradores de las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que en este tipo de empresas los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada.

Por lo general, en las compañías industriales o comercializadoras los inventarios son su principal activo, al ser el recurso con el que cuenta para desarrollar su actividad, vender o transformar. Esta resulta ser una de la razones para sustentar el valor que cobra la contabilidad de los inventarios, pues es con ésta que se pueden establecer datos de costeo de productos y de indicadores, como es la rotación de inventarios.

Figura 4.1 Ciclo del inventario

Los inventarios toman muchas formas de acuerdo con el tipo de empresa; por ejemplo, para los negocios al menudeo o al por mayor los inventarios más importantes son los que tiene disponibles para la venta inmediata, en una EPS el inventario está centrado en medicamentos y suministros médicos, en una compañía industrial sus inventarios

más importantes son la materia prima. Es decir, que según sea la actividad de una empresa es posible determinar la clasificación de los inventarios:

Clases de inventarios

De acuerdo con la actividad a la que se dedique una organización los inventarios se pueden registrar como:

- **Mercancía no fabricada por la empresa**. Son bienes que la empresa compra para venderlos sin ser modificadas.

- **Productos terminados**. Corresponden a aquellos bienes que la empresa adquiere para ser transformados y posteriormente ser comercializados como productos de la empresa.

- **Productos en proceso de fabricación**. Son bienes que están involucrados en la actividad de producción o industrial de una compañía. Éstos sustentan el proceso de fabricación de bienes de una compañía.

- **Materia prima**. Corresponde a los materiales que son la base para elaborar un producto. Ejemplos de algunas materias primas son:

  - De origen animal: pieles, cuero, lana
  - De origen mineral: oro, cobre
  - De origen vegetal: madera, algodón

- **Materiales, repuestos y accesorios**. Son elementos que aunque hacen parte de un producto no son cuantificados de forma exacta; como la pintura y las puntillas, entre otros insumos.

- **Empaques y envases**. Como su nombre lo indica, aquí se registran los elementos y materiales adquiridos para ser usados como empaque o envase, tales como: cartones, tapas, frascos, entre otros.

- **Obras de construcción en curso**. Corresponde a materiales, mano de obra y demás costos incurridos para el desarrollo de bienes para la venta.

- **Obras de urbanismo**. Registra los valores presupuestados para la obra de construcción aprobada.

- **Cultivos en desarrollo**. En esta cuenta se registran los costos originados en procesos de desarrollo, siembra y recolección de productos agropecuarios.

- **Plantaciones agrícolas**. Corresponde a procesos de adecuación, preparación, siembre y cultivó de producciones que se realizan en varias cosechas.

- **Semovientes**. En esta cuenta se cargan los costos y gastos en que incurre un ente económico para la adquisición de animales destinados a la cría, levante o ceba.

- **Terrenos**. Esta cuenta es llevada por compañías que se dedican a la adquisición de terrenos para la venta.

- **Inventario en tránsito**. Registra las erogaciones de la compañía en el proceso de importación de mercancía hasta que la sea legalizada y ésta ingrese como mercancía adquirida.

Así mismo, es necesario tener presente que el macro proceso de la gestión que debe hacerse desde la Alta Dirección de una compañía sobre los inventarios pasa por las actividades de compra hasta la valuación y control de inventarios.

Macro proceso de inventarios	Descripción
Compra de materiales o productos	• Requisición • Selección y evaluación de proveedores
Contabilización de compras	• Procedimiento de compras • Registro contable de las compras
Gestión de logística	• Administración de operaciones • Recepción y clasificación de productos y/o materiales • Almacenamiento
Valuación y control de inventarios	• Valuación y medición de inventarios • Control de calidad

Tabla 4.1 Macro procesos de inventarios

Es necesario precisar que en este módulo de Contabilidad General, únicamente se tratarán las actividades relacionadas con la contabilización de compras y la valuación de los inventarios desde una perspectiva de empresa comercial.

Desarrollar esas temáticas sobre los inventarios, obliga a tener claro conceptos como: los sistemas de inventarios, la contabilización de cada sistema de inventarios y los métodos de valuación de inventarios.

4.2 Sistemas de inventarios

En Colombia, existen dos tipos principales de inventarios: sistema permanente y sistema periódico. El sistema de inventarios periódico, poco se maneja en el país, pues generalmente se gestiona en compañías muy pequeñas que siempre hacer conteos físicos de inventarios para establecer cuál es su stock en un momento determinado; situación que no se presenta en el sistema de inventarios permanente, ya que contablemente en cualquier momento se puede conocer el saldo del inventario.

Por lo anterior, pese a que en este módulo se explicarán los dos sistemas, se va a dar un mayor énfasis al sistema permanente, pues es el que es el que mayor uso tiene en las compañías.

A continuación se resume, a partir de un ejemplo, la forma en que se efectúan los registros contables de las compras y las ventas de inventario desde los dos sistemas.

Compra	Venta
Transacción 1. La compañía "Artesanías Ltda.", adquiere a crédito a "Doña Ruana Ltda., 700 unidades de ruanas típicas boyacenses a $70.000 cada una.	Transacción 2. Artesanías Ltda., vende de contado 100 ruanas boyacenses a $300.000 cada una.

Tabla 4.2 Ejemplo de transacciones

4.2.1 Sistema de inventarios periódico

Basados en el ejemplo planteado en la tabla 4.2, se realizará tanto el sistema de inventarios periódico como el manejo de la cuenta de inventarios:

Transacción 1. La compañía "Artesanías Ltda.", adquiere a crédito 700 unidades de ruanas típicas boyacenses a $70.000 cada una.

Cuenta	Débito	Crédito
Compras (cuenta de costos)	$49.000.000	
Proveedores – “Doña Ruana Ltda.”		$49.000.000
Sumas iguales	**$49.000.000**	**$49.000.000**

Tabla 4.3 Transacción 1

Transacción 2. Artesanías Ltda., vende de contado 100 ruanas boyacenses a $300.000 cada una.

Cuenta	Débito	Crédito
Disponible	$30.000.000	
Ingresos Operacionales		$30.000.000
Sumas iguales	**$30.000.000**	**$30.000.000**

Tabla 4.4 Transacción 2

Bajo el sistema de inventarios periódico, no se conoce el saldo de los inventarios sino hasta la realización de un conteo físico de los mismos, pues contablemente no se dan movimientos en la cuenta de inventarios.

Al revisar la transacción 1 se observa que, bajo este sistema, al adquirir "las ruanas" es afectada la cuenta de compras (cuenta nominal de la clase 6, en el estado de resultados) y al vender se afectan directamente los ingresos sin hacer movimientos contables en las compras.

Este sistema trabaja bajo el esquema de entregar datos e información después de un periodo de tiempo determinado: cuando se realizan los conteos físicos de productos y se establecen los saldos de un producto.
El ejercicio para establecer el costo de ventas y la mercancía vendida se realizaría al tomar como referencia las dos transacciones anteriores, partiendo de unas existencias iniciales de cero.

	Cantidad
Inventario Inicial (a)	0
Compras (b)	700
Inventario disponible para la venta (a+b)	700
Inventario final (según conteo físico)	600
Mercancía vendida	100

Tabla 4.5 Costo y venta de la mercancía

- El costo de venta, en este caso, se establece multiplicando la mercancía vendida por el costo del inventario y se registra contablemente este valor.
- El inventario final de un período corresponde al inventario inicial en el período siguiente.

- Son altos los costos operativos de la realización de la toma física de inventarios, aunque los períodos de tiempo para esa actividad generalmente es anual.

Actualmente, este sistema de inventarios no es aceptado por el sistema tributario colombiano, para aquellos contribuyentes que deban presentar sus declaraciones de impuestos firmadas1 por contadores públicos. Por lo anterior, solo las pequeñas empresas quedan con esa posibilidad.

4.2.2 Sistema de inventarios permanente

Nuevamente basados en la tabla 4.2, en el sistema de inventarios permanente o perpetuo, el manejo de la cuenta de inventarios tiene el siguiente tratamiento:

Transacción 1. La compañía "Artesanías Ltda.", adquiere a crédito 700 unidades de ruanas típicas boyacenses a $70.000 cada una.

Cuenta	Débito	Crédito
Inventario – Mercancía no fabricada por la empresa	$49.000.000	
Proveedores – "Doña Ruana Ltda."		$49.000.000
Sumas iguales	**$49.000.000**	**$49.000.000**

Tabla 4.6 Transacción 1

Transacción 2. Artesanías Ltda., vende de contado 100 ruanas boyacenses a $300.000 cada una.

Cuenta	Débito	Crédito
Costo de ventas	$7.000.000	
Inventario – Mercancía no fabricada por la empresa		$7.000.000
Sumas iguales	**$7.000.000**	**$7.000.000**

[1] El Estatuto Tributario Colombiano, establece que las declaraciones tributarias de una compañía requieren firma del Contador Público cuando la empresa está obligada a llevar libros de contabilidad y cuando al cierre de un año gravable (periodo anual) sus activos brutos o ingresos superen las 100.000 UVT. (El valor de la UVT para el año 2013, $26.841)

Cuenta	Débito	Crédito
Disponible	$30.000.000	
Ingresos Operacionales		$30.000.000
Sumas iguales	**$30.000.000**	**$30.000.000**

Tabla 4.7 Transacción 2

Como se observa, en el sistema permanente los registros contables muestran al instante los saldos de los inventarios, pues con cada transacción se van actualizando sus aumentos (adiciones) o disminuciones (retiros).

Un sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control en una tarjeta de Kárdex, ya sea manual o automatizada, al llevar un registro de las unidades que entran y salen, el valor de compra, la fecha de adquisición, el valor y unidades de salida; de manera que en todo momento se puede conocer cuál es el saldo y valor de las existencias.

Un ejemplo del movimiento en Kárdex de las transacciones anteriores corresponde a:

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Ruana boyacence	$70.000	700	$49.000.000			700	$49.000.000
2	Venta ruanas				100	$7.000.000	600	$42.000.000

Tabla 4.8 Movimento Kárdex

Determinar contablemente el costo del inventario, tanto en cantidad como en costo, es importante para establecer la utilidad bruta durante el período. El valor y saldo de las mercancías existentes al cierre del período económico se denomina inventario final y ese inventario forma parte del activo corriente de una compañía.
Sin embargo, es común encontrar que las compras de mercancía que se hacen durante un período determinado tienen un costo diferente y eso es lo que obliga a la aplicación de métodos de valuación.

La base de aplicación de los métodos de valuación son los costos reales o costos predeterminados. En Colombia se establece que los inventarios deben valuarse a costos reales; sin embargo, de manera transitoria, pueden hacerse registros de operaciones a costos predeterminados, ya sean estimados o estándar, pero que luego deben ajustarse a costos reales.

Este módulo se centra en las bases de valuación de inventarios a costos reales.

4.3 Métodos de valuación de inventarios

La valuación[2] de los inventarios tiene que ver con la asignación del costo a la mercancía que sale de la empresa; proceso que es complejo cuando se manejan grandes cantidades de producto y múltiples referencias.

Durante un período se pueden hacer diferentes adquisiciones con diversos precios, lo que obliga a una empresa a utilizar algún método que le permita establecer de una manera técnica y válida el costo de la mercancía vendida.

El método de valuación de los inventarios de una compañía es una decisión de la alta gerencia y debe ser seleccionado teniendo en cuenta el tipo de inventario, la mejor manera de medir los resultados y los efectos fiscales del mismo.

Dentro de estos métodos de valuación se encuentran: el de promedio ponderado: Primeras en Entrar – Primeras en Salir (PEPS), Últimas en Entrar – Primeras en Salir (UEPS) y el Retail, entre otros. En este módulo se explica brevemente en qué consiste cada método haciendo énfasis en la valuación a través de PEPS y promedio ponderado, en razón a que son los procedimientos de estimación de inventarios más empleados en la actualidad.

4.3.1 Primeras en entrar, primeras en salir - PEPS (FIFO- First in First out)

La filosofía de este método es la de dar salida de inventarios a los productos que se adquieren primero. Bajo este sistema la dinámica de inventarios funciona así:

- En cuanto se agota el saldo más antiguo de inventarios, se utiliza la siguiente partida con su costo de adquisición.
- El inventario queda valorado al costo de compra más reciente.
- Los saldos de inventarios reflejan las compras más recientes.

[2] Valuación o medición en contabilidad, de acuerdo con el Marco Conceptual del IASB, es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros.

Ejemplo del manejo PEPS (FIFO) en una tarjeta de Kárdex

La compañía Artesanías Ltda., el primer mes adquiere 100 tiples con valor unitario de $100,000; en el segundo mes compra 50 tiples por $150.000 cada uno y en el tercer mes vende 10 tiples.

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 tiples	$100.000	100	$10.000.000			100	$10.000.000
2	Compra 50 tiples	$150.000	50	$7.500.000			50	$7.500.000
3	Venta 3 triples				3	$100.000	97	$9.700.000
							50	$7.500.000

Tabla 4.9 Movimento Kárdex en PEPS

Al observar la tabla 4.9 se evidencia que la salida de los tres tiples vendidos se hace a un costo unitario de $100.000, que corresponde a la primer adquisición que se hizo en Artesanías Ltda. Es decir, primero se agota el saldo inicial y después si empiezan a salir los demás productos, en el orden de entrada al inventario. Este método origina resultados contrarios a un sistema UEPS (LIFO) como se evidenciará más adelante.

Ejercicio No. 1

La compañía Artesanías Ltda., realiza las siguientes transacciones:

- El 1 de marzo del año 20XX tenía una existencia de 1.000 unidades de banderines, cuyo costo unitario era de $20.
- El 3 de marzo compra 500 unidades de banderines, a $24
- El 9 de marzo vende 1.100 unidades a un precio unitario de $40.
- El 15 de marzo compra 600 banderines, a un costo unitario de $30
- El 28 de marzo compra 500 banderines, a un costo unitario de $36
- El 31 de marzo vende 1.200 unidades de banderines, a $44 cada uno.

La anterior información se registra en la tarjeta de kárdex así:

COMPAÑÍA ARTESANIAS LTDA.
Tarjeta de Kárdex – Banderines (Ref. del producto: 1010)

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	**DETALLE**	**VR. UNITARIO**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**
1-03	Saldo banderines	20					1.000	$20.000
3-03	Compra banderines	24	500	$12.000			500	$12.000
9-03	Venta banderines	20			1.000	$20.000		
		24			100	$2.400	400	$9.600
15-03	Compra banderines	30	600	$18.000			600	$18.000
28-03	Compra banderines	36	500	$18.000			500	$18.000
31-03	Venta banderines	24			400	$9.600		
		30			600	$18.000		
		36			200	$7.200	300	$10.800

Tabla 4.10 Movimento Kárdex en PEPS

El procedimiento se describe así:

- El saldo inicial debe estar registrado en el Kárdex, identificando cantidad y costo.
- La compra de 500 unidades se registra en la columna de entrada, cantidad y precios.
- Al vender 1.100 unidades hay que tomar los dos "lotes de inventarios", el saldo inicial que tiene 1.000 unidades y 100 unidades del lote adquirido el 3 de enero.
- Las compras del 15 y el 28 de enero, se registran por separado indicando la cantidad y el costo de la mercancía.
- La venta de 1.200 banderines, efectuada el 31 de enero, implica movimientos de todos los "lotes" de inventarios. 400 unidades salen del saldo de la compra del día 3; 600 unidades de la compra del 15 y las 200 restantes de la adquisición realizada el 28 de enero.
- El costo de ventas del mes de enero de 20XX corresponde a la sumatoria de los valores de las unidades que salieron durante el período; en este caso, es de $57.200 y se registra contablemente así:

Cuenta	Débito	Crédito
Costo de ventas	$57.200	
Inventario – Mercancía no fabricada por la empresa		$57.200
Sumas iguales	**$57.200**	**$57.200**

Tabla 4.11 Registro contable del procedimiento

El efecto sobre los resultados financieros de una compañía, al utilizar este método de valuación de inventarios, es menor que cuando se maneja el Sistema UEPS. Lo anterior, debido a que generalmente los precios van a incrementarse, lo que significa que la utilidad va a ser más alta.

4.3.2 Últimas en Entrar, Primeras en Salir - UEPS (LIFO - Last in First Out)

Bajo este Sistema UEPS (LIFO), lo primero que se despacha en una compañía es lo último que se ha adquirido. En este método ocurre todo lo contrario al PEPS.
El supuesto usado es que las mercancías que se adquieren de último son las primeras que deben despacharse, por lo tanto el costo de la mercancía vendida se valora al último costo de adquisición.

Algunas ventajas y desventajas de este método corresponden a:

- El valor del inventario final es menor ya que se está utilizando precios más bajos.
- Al tener un costo de ventas mayor, por la valoración con los últimos precios, esto genera una utilidad menor y por ende disminuye la base en el impuesto de renta.
- Exige un mayor control por cada línea de producto.
- La compañía puede presentar un saldo en sus inventarios que no sea real o este alejado de las condiciones reales del mercado.

Ejemplo del manejo UEPS (LIFO) en una tarjeta de Kárdex

La compañía Artesanías Ltda. el día 1 adquiere 100 tiples a $100,000 cada una; en el mes 2 compra 50 tiples por $150.000 cada uno y en el mes 3 venden 10 tiples.

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 tiples	$100.000	100	$10.000.000			100	$10.000.000
2	Compra 50 tiples	$150.000	50	$7.500.000			50	$7.500.000
3	Venta 3 triples				3	$150.000	47	$7.050.000
							100	$10.000.000

Tabla 4.12 Movimento Kárdex en UPEPS
Compañía Artesanias Ltda.

Al observar la anterior gráfica se evidencia que la salida de los "3 tiples" vendidos se hace a un costo unitario de $150.000, que corresponde a la última adquisición que se hizo en Artesanías Ltda. Es este caso, la mercancía que sale se valora al último costo de adquisición.

Este método origina resultados contrarios a un sistema PEPS (FIFO), como se pude confirmar en la tabla 4.10.

La utilización de este método implica un mayor costo de ventas, lo que afecta negativamente los resultados financieros de una compañía. Así mismo, las unidades que quedan como inventario final serían, por lo general, las de menor costo, pues fueron las primeras que se adquirieron y el inventario se registraría a un menor valor ya que están registradas a costos de adquisición o producción más antiguos.

Ejercicio No. 1

La compañía Artesanías Ltda, realiza las siguientes transacciones:

- El 1 de marzo del año 20XX tenía una existencia de 1.000 unidades de banderines, cuyo costo unitario era de $20
- El 3 de marzo compra 500 unidades de banderines, a $24
- El 9 de marzo vende 1.100 unidades a un precio unitario de $40.
- El 15 de marzo compra 600 banderines, a un costo unitario de $30
- El 28 de marzo compra 500 banderines, a un costo unitario de $36
- El 31 de marzo vende 1.200 unidades de banderines, a $44 cada uno.

La información anterior se registra en la tarjeta de Kárdex así:

COMPAÑÍA ARTESANIAS LTDA.
Tarjeta de Kárdex – Banderines (Ref. del producto: 1010)

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	**DETALLE**	**VR. UNITARIO**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**
1-03	Saldo banderines	$20					1.000	$20.000
3-03	Compra banderines	$24	500	$12.000			500	$12.000
9-03	Venta banderines	$24			500	$12.000		
		$20			600	$12.000	400	$8.000
15-03	Compra banderines	$30	600	$18.000			600	$18.000
28-03	Compra banderines	$36	500	$18.000			500	$18.000
31-03	Venta banderines	$36			500	$18.000		
		$30			600	$18.000	100	
		$20			100	$2.000	300	$6.000

Tabla 4.13 Tarjeta Kardex del ejemplo

- El saldo inicial debe estar registrado en el Kárdex, identificando cantidad y costo.
- La compra de 500 unidades se registra en la columna de entrada, cantidad y precios.
- Al vender 1.100 unidades, hay que tomar los dos "lotes de inventarios", el saldo inicial y la mercancía adquirida. Bajo el método UEPS, las primeras que salen del inventario son las últimas compradas, 500 unidades a $24 y como en total son 1.100 unidades las vendidas, las que faltan, 600 unidades, salen del inventario inicial quedando un saldo de 500 unidades a costo unitario de $20.
- Las compras del 15 y el 28 de enero, se registran por separado indicando la cantidad y el costo de la mercancía.
- La venta de 1.200 banderines, efectuada el 31 de enero, implica movimientos de todos los "lotes" de inventarios. Las primeras que salen se les asigna el costo de las dos últimas compras; es decir a $30 y a $36 pesos y las 100 restantes a costo de inventario inicial.
- El costo de ventas del mes de enero de 20XX corresponde a la sumatoria de los valores de las unidades que salieron durante el período, en este caso es de $61.000 y se registra contablemente así:

Cuenta	Débito	Crédito
Costo de ventas	$61.000	
Inventario – Mercancía no fabricada por la empresa		$61.000
Sumas iguales	**$61.000**	**$61.000**

Tabla 4.14 Registro del ejemplo

El efecto sobre los resultados financieros de una compañía, al utilizar este método de valuación de inventarios, es mayor que cuando se maneja el Sistema PEPS, debido a que el costo de ventas obtenido es más alto y eso repercute disminuyendo la utilidad.

4.3.3 Promedio ponderado

Este método se basa en el costo promedio del inventario durante un período determinado. Se determina dividiendo el costo de los bienes disponibles para la venta, entre el número de unidades útiles.

Cuando una compañía utiliza el promedio ponderado debe calcular, después de cada compra realizada, un nuevo costo promedio debido a que la determinación del valor, tanto del inventario final como del costo de ventas, se basa en éste.

Generalmente, se dice que este método de valoración intermedio, porque no toma ni los precios más antiguos ni los más recientes, solo se establece un promedio. En el sistema de inventarios periódico al inventario final se le asigna el valor promedio, mientras que en el sistema permanente el precio se debe ir cambiando cada vez que se compre a precios diferentes.

Ejemplo del manejo promedio ponderado en una tarjeta de Kárdex

La compañía Artesanías Ltda., el día 1 adquiere 100 tiples a $100,000 cada una; en el mes 2 compra 50 tiples por $150.000 cada uno y en el mes 3 venden 10 tiples.

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 tiples	$100.000	100	$10.000.000			100	$10.000.000
2	Compra 50 tiples	$150.000	50	$7.500.000			150	$17.500.000
3	Venta 3 triples				3	$350.000	147	$17.150.000
	Saldo						147	$17.150.000

Tabla 4.15 Registro en tarjeta Kádex del promedio ponderado

Es evidente que la salida de los "3 tiples" vendidos se hace a un costo unitario de $116.666,7 que corresponde al costo promedio de las adquisiciones que se hicieron en Artesanías Ltda. Es este caso la mercancía que sale se valora al costo promedio de adquisición.

Con base en el ejemplo trabajado en la siguiente tabla se observa otra aplicación del método de valoración:

La compañía Artesanías Ltda., realiza las siguientes transacciones:

- El 1 de marzo del año 20XX tenía una existencia de 1.000 unidades de banderines, cuyo costo unitario era de $20
- El 3 de marzo compra 500 unidades de banderines, a $24
- El 9 de marzo vende 1.100 unidades a un precio unitario de $40.
- El 15 de marzo compra 600 banderines, a un costo unitario de $30
- El 28 de marzo compra 500 banderines, a un costo unitario de $36
- El 31 de marzo vende 1.200 unidades de banderines, a $44 cada una.

La información anterior se registra en la tarjeta de Kárdex así:

COMPAÑÍA ARTESANIAS LTDA.
Tarjeta de Kárdex – Banderines (Ref. del producto: 1010)

			ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
FECHA	**DETALLE**	**VR. UNITARIO**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**	**CANTIDAD**	**VALORES**
1-03	Saldo Banderines	$20					1.000	$20.000
3-03	Compra Banderines	$24	500	$12.000			500	$12.000
	Saldo						1.500	$32.000
9-03	Venta Banderines				1.100	$23.467	400	$8.533
	Saldo						400	$8.533
15-03	Compra Banderines	$30	600	$18.000			600	$18.000
28-03	Compra Banderines	$36	500	$18.000			500	$18.000
	Saldo						1.500	$44.533
31-03	Venta Banderines				1.200	$35.626	300	$8.907
	Saldo						300	$8.907

Tabla 4.15 Registro en tarjeta Kádex de las transacciones realizadas en el ejemplo

El procedimiento se describe así:

- El saldo inicial debe estar registrado en el kárdex, identificando cantidad y costo.
- La compra de 500 unidades se registra en la columna de entrada, cantidad y precios.
- Al vender 1.100 unidades, hay que tomar el saldo tanto en cantidad como en valor del inventario (el saldo inicial más la mercancía adquirida el 15 y el 28 de marzo) y establecer el valor promedio unitario de la mercancía que se vende, para hallar su costo.
- La venta de 1.200 banderines, efectuada el 31 de marzo, implica tomar el saldo del inventario más las compras del 15 y 18 de marzo; es decir 1.500 unidades a un costo total de $44.533, y hallar el valor promedio unitario para multiplicarlo por la cantidad de mercancía que sale y así determinar su costo.
- El costo de ventas del mes de marzo de 20XX corresponde a la sumatoria de los valores de las unidades que salieron durante el período, en este caso es de $59.093 y se registra contablemente así:

Cuenta	Débito	Crédito
Costo de ventas	$59.093	
Inventario – Mercancía no fabricada por la empresa		$59.093
Sumas iguales	**$59.093**	**$59.093**

Tabla 4.15 Registro contable del ejemplo

El efecto sobre los resultados financieros de una compañía, al utilizar este método de valuación de inventarios, es más prudente que cuando se maneja el Sistema PEPS o el UEPS, debido a que el costo de ventas obtenido refleja el efecto de los valores de compras independientemente de cuando éstas se han realizado.

4.3.4 Método retail

Es un método que busca que a partir de las ventas efectuadas se determine su costo; se utiliza cuando se comercializa inventario al por menor y de alta rotación. Este procedimiento es aprovechado por compañías comercializadoras que manejan gran número de referencias de productos que pueden agruparse.

La valuación del inventario a través de este sistema implica la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\textbf{Factor de costo} = \frac{\text{Mercancía disponible para la venta al costo (inventario inicial + compras)}}{\text{Mercancía disponible para la venta al precio al detal}}$$

Inventario final =
Cantidad existente * precio de venta al detal * factor de costo

Resumen

Las compañías con actividad comercial o de manufactura tienen un activo importante que deben gestionar y manejar adecuadamente; ese activo es el inventario de mercancía.

El inventario es la mercancía que una compañía tiene para la venta o aquellos productos, materiales o materia prima que van a ser transformados o usados en la producción o transformación. En esta unidad se describieron los dos sistemas de inventarios: permanente y periódico, así como los registros contables de las compras y ventas bajo los dos sistemas cuyo diferenciador principal está en el registro del inventario y del costo de ventas.

De otra parte, existen varios métodos de valuación de inventarios, los de mayor uso son el método UEPS, PEPS y Promedio Ponderado. La aplicación de cualquiera de los métodos señalados permite determinar: el valor del inventario final, el costo de las unidades vendidas y el resultado operacional de la compañía, su utilidad o pérdida en la venta o elaboración de los productos o mercancía.

Finalmente, el asunto de los inventarios se convierte más en un tema de decisión sobre: cuál es el sistema a utilizar, cuál es el método de costeo que debe emplearse y como debe estimarse el costo real del inventario final, porque cuando los precios cambian significativamente, el valor de los inventarios, dependiendo el método de valuación que se utiliza, también cambia en una forma importante y altera los resultados de la compañía.

Bibliografía

- Aguirre, F. (2004) Sistema de Costeo. *La asignación del costo total a productos y servicios.* Colección Estudios de Contaduría. Universidad Jorge Tadeo Lozano. Bogotá, Colombia.

- Horngren, Ch., Harrison, W. y Oliver, S. (2010). *Contabilidad*. 8 Ed. Pearson. México.

Referencia electrónica

Fernandez, L. y Barbei, A. (2006). *La Medición en Contabilidad: un análisis de sus elementos y limitaciones En Actualidad Contable* FACES No. 12. Mérida, Venezuela. Recuperado en Marzo de 2013
http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17379/1/articulo7.pdf