



Importancia de los métodos de inventarios en las empresas comerciales

Leonardo Daniel Delgado Calderón

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Gladys Vélez García, MSc.

Marzo 2021





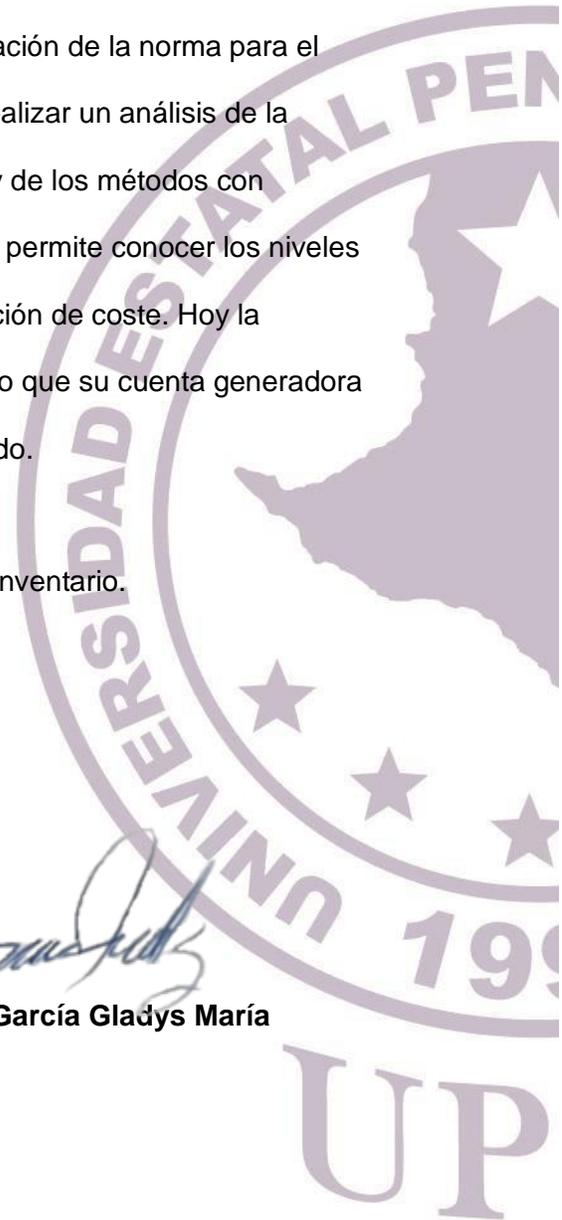
Resumen

La Norma Internacional de Contabilidad 2 menciona diferentes técnicas para estimar los inventarios que se aplican dependiendo de la actividad que realiza la empresa por eso es fundamental un adecuado control de la cuenta inventario y aplicación de la norma para el coste de los inventarios. Por tal razón, el objetivo se centra en realizar un análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 2 denominada inventarios y de los métodos con finalidad de aplicar correctamente la técnica contable, dado que, permite conocer los niveles de producción, reconocer las pérdidas de mercadería y la reducción de coste. Hoy la finalidad de las empresas comerciales es comprar y vender por lo que su cuenta generadora siempre va a ser el inventario, debe estar técnicamente controlado.

Palabras claves: Inventario, Métodos de inventario, Control de inventario.

Sr. Delgado Calderón Leonardo Daniel

Ing. Vélez García Gladys María





Importancia de los métodos de inventarios en las empresas comerciales

Ante la globalización y demandas sociales en el ámbito de las inversiones en las empresas y negocios han generado un impacto en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2 denominadas Inventarios en especial en sus procesos operativos e información financiera.

A su vez, la contabilidad de inventarios es un tema neurálgico en las empresas dedicadas al comercio porque permite conocer los niveles de producción, reconocer las pérdidas de mercadería, la reducción de coste y valorar monetariamente el inventario. Por lo cual, el trabajo se centra en realizar un análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 2 de inventarios y de los métodos de costeo de inventario mediante cortos casos prácticos que muestran la variación en la utilidad operacional a medida que varía el coste del inventario en función del método aplicado.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en tres bloques. En el primero bloque se mencionan precisiones teóricas de la cuenta inventario y otros elementos que son necesarios para su correcta aplicación tal como lo indica la NIC 2, en el segundo bloque se muestran casos prácticos del tema a tratar que sustenta la idea a defender y finalmente, se destacan conclusiones y recomendaciones.

Inventarios

Como habíamos indicado anteriormente los inventarios en las empresas comerciales representan un pilar fundamental para el giro del negocio y la razón de ser de estas. Por lo cual se presentan conceptos de inventarios.

De acuerdo con la NIC 2 menciona que “los inventarios son activos mantenidos destinados a la venta en el transcurso de las operaciones comerciales, ya sea en el proceso de producción para alguna venta o también para el uso de materiales y suministros que van a ser consumidos en la producción o ante la prestación de servicios” (p. 2).

Con base a lo mencionado el término inventario corresponde a la mercadería que posee una compañía con la finalidad de ser vendida en un periodo de tiempo, el inventario dependerá del tipo de actividad que realice la empresa ya sea comercial, industrial o de servicios.

Al momento de adquirir mercadería con relación al giro del negocio será reconocido como costos, después deben considerar su valor ante el costo y el valor neto realizable. Así lo sustenta la Norma Internacional de Contabilidad 2 en el párrafo 9.

Determinación del Costo

Debido al gran impacto que tiene la cuenta de inventarios en las actividades de la empresa, es necesario que se establezcan algunas medidas para no afectar drásticamente en las operaciones de las empresas, por tal razón, solo se debe adquirir mercadería necesaria, de igual forma se deberá detallar los costos que se asumieron en la adquisición del bien o producto para un correcto registro contable. La NIC 2 menciona tres componentes que permitirá definir el tipo de costo que se efectúa en la adquisición de la mercadería.

Costo de Adquisición: trata del precio de la compra, aranceles, entre otros impuestos, al igual que los costos recuperables que surgieron al momento de la adquisición del bien y servicios tales como; el transporte, descuento o rebajas.

Costo de conversión: se aplica en las empresas que utilizan la materia prima para transformarla en otros productos, se toma en cuenta también los costos que se relaciona con la fabricación del producto denominado costos indirectos y que son necesarios para obtener un producto destinado a la venta.



Otros costos: son considerados como los intereses generados al realizar préstamos con el propósito de financiar una compra siempre y cuando dichos inventarios sean aptos.

Reconocimiento de los inventarios

Hoy en día se usan dos tipos de métodos o sistemas de reconocimiento de inventarios, la NIC 2 menciona que los inventarios pueden ser manejados de forma periódica o permanente.

Sistema de inventario periódico

Al igual que su facilidad de uso que posee, también es de costo accesible a su implementación, que permite conocer al final del periodo el costo de mercancías realizando un conteo del existente físico, y otra forma es el conteo físico o de mercadería al momento de vender para no afectar tal venta o alguna futura.

Para saber con certeza el valor del inventario, se debe realizar un conteo físico del bien o producto y luego multiplicar la cantidad existente por el valor unitario. Ahora para ilustrarlo numéricamente, presento la aplicación del método en el siguiente caso práctico.

Caso 1

Supongamos que se efectuaron las siguientes transacciones entre Salud S.A. y Farmacia Energía S.A. (FE) en el mes de septiembre del 2020.

Sep., 6. - Farmacia Energía S.A. compro \$ 5.900,00 de mercadería a Salud con términos de crédito de 2/10, n/30. La Farmacia Energía S.A. realiza el pago de transporte por el valor de \$ 250,00.



Sep., 10.- Farmacia Energía S.A. realiza una devolución a la empresa Salud S.A. por el valor de \$ 1.100,00 en mercancía.

Sep., 15.- Farmacia Energía S.A. realiza un pago de \$ 2.950,00 a Salud S.A. por la deuda del 6 de septiembre, menos el descuento.

Sep., 27.- Farmacia Energía S.A. pago el monto restante a Salud S.A. correspondiente a la compra del 6 de septiembre.

De acuerdo con los datos mencionados se requiere el registro contable de las transacciones para la Farmacia Energía S.A. aplicando el sistema de inventarios periódico.

Tabla 1

Registro contable en la Farmacia Energía S.A.

| Fecha | Cuenta | Debito | Crédito |
|--------|---|---------------------|---------------------|
| | -1- | | |
| Sep-06 | Compras | S5.900,00 | |
| | Transporte | 250,00 | |
| | Ctas. por pagar - Proveedores | | \$5.900,00 |
| | Efectivo | | 250,00 |
| | <i>P/r compra de mercadería a Salud S. A</i> | | |
| | -2- | | |
| Sep-10 | Cuentas por pagar – Proveedores | 1.100,00 | |
| | Devoluciones sobre compras | | 1.100,00 |
| | <i>P/r devolución de la compra del 6 de sep.</i> | | |
| | -3- | | |
| Sep-15 | Cuentas por pagar – Proveedores | 2.950,00 | |
| | Descuento sobre compras | | 59,00 |
| | Efectivo | | 2.891,00 |
| | <i>P/r pago de la compra del 6 de sep.</i> | | |
| | -4- | | |
| Sep-27 | Cuentas por pagar – Proveedores | 1.850,00 | |
| | Efectivo | | 1.850,00 |
| | <i>P/r pago de la compra del 6 de sep.</i> | | |
| | TOTAL | \$ 12.050,00 | \$ 12.050,00 |

Nota. Elaboración propia.



Sistema de inventario permanente

A diferencia del caso 1 que fue realizado con el método periódico, el sistema permanente es realizado cada vez que se efectúa un hecho económico relacionado con la cuenta de inventario, por ende, la mercadería tanto su cantidad y costo se mantendrán actualizadas y con disponibilidad para la prestación de un servicio más completo de la entidad hacia sus clientes y de esta manera mantener un buen y mejor control del stock y la rentabilidad que genere la misma.

Cabe recalcar que este sistema siendo el más costoso es el más usado por la mayoría de las empresas, a continuación, un caso práctico.

Caso 2

Considere las siguientes transacciones que ocurrieron en febrero 2020 para Salud S.A

El 3 de febrero se compró inventarios con términos de 1/15 antes de fin de mes por la cantidad de \$ 3.000,00

El 4 de febrero se compró inventarios por \$ 1.500,00 y se canceló en efectivo.

El 6 de febrero se devolvió \$ 300,00 de inventarios de la compra del 4 de febrero.

El 8 de febrero se vendió bienes en \$ 5.000,00 con términos de 2/15, n/35 que tuvieron un costo de \$ 2.400,00.

El 10 de febrero se pagó los bienes que se compraron el 3 de febrero.

El 12 de febrero se recibió una devolución \$1.000,00 de bienes de la venta del 8 de febrero que tuvieron un costo \$ 450,00.

El 23 de febrero se recibió el pago del cliente del 8 de febrero.



El 25 de febrero se vendió bienes a Farmacia Energía S.A. en \$ 900,00 que tuvieron un costo de \$ 350,00. Ofreció términos de n/30. como una cortesía a Farmacia Energía S.A., se agregó \$ 150,00 de transporte a la factura, los cuales pago Salud S.A en efectivo directamente a UPS.

El 29 de febrero se Recibió el pago de Farmacia Energía S.A.

Se solicita el registro contable de las transacciones para Salud S.A. No se requieren explicaciones.

Tabla 2

Registro contable de Salud S.A

| Fecha | Cuenta | Débito | Crédito |
|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|
| 03 - feb. | Inventarios | S3.000,00 | |
| | Ctas. por pagar – proveedores | | S3.000,00 |
| 04 - feb | Inventarios | 1.500,00 | |
| | Ctas. por pagar - proveedores | | 1.500,00 |
| 06 - feb | Ctas. por pagar - proveedores | 300 | |
| | Inventarios | | 300,00 |
| | Ctas por cobrar – Clientes | 5.000,00 | |
| 08 -feb | Ingresos por ventas | | 5.000,00 |
| | Costo de ventas | 2.400,00 | |
| | Inventarios | | 2.400,00 |
| 10 – feb | Ctas. por pagar - proveedores | 30,00 | |
| | Efectivo | | 30,00 |
| | Devolución sobre ventas | 1.000,00 | |
| 12 – feb | Ctas por cobrar - Clientes | | 1.000,00 |
| | Inventarios | 450,00 | |
| | Costo de ventas | | 450,00 |
| | Efectivo | 3.920,00 | |
| 23 - feb | Descuento sobre ventas | 80,00 | |
| | Ctas. por cobrar - Clientes | | 400,00 |
| | Ctas. por cobrar - Clientes | 900,00 | |
| | Ingresos por ventas | | 900,00 |
| 25 - feb | Costo de ventas | 350,00 | |
| | Inventarios | | 350,00 |
| | Transporte | 150,00 | |
| | Efectivo | | 150,00 |
| 29 – feb | Efectivo | 900,00 | |
| | Ctas. por cobrar - Clientes | | 900,00 |

Nota. Elaboración propia.



UPSE

Valuación de inventarios

Según las NIC 2, es posible usar uno de los dos métodos que se mostraran a continuación: PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir) y el Promedio ponderado.

Adicional existe otro método el cual no está completo dentro de los estándares internacionales y es denominado Últimas en entrar y primero en salir (UEPS), debido a esto es mejor y recomendable usar los métodos antes mencionados.

Método Primero en entrar, primeras en salir (PEPS)

La legislación ecuatoriana indica que, aquella empresa que utilice este método usará Kárdex para llevar el respectivo control de su inventario, y dentro de su encabezado está: razón social, datos del artículo. Después, un cuerpo que contenga: número de unidades, Costo unitario, Costo total.

Tabla 3

Modelo de un Kárdex

| FARMACIA ENERGÍA S.A. | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------|-------------|
| KÁRDEX | | | | | | | | | |
| NOMBRE DEL ARTÍCULO: | | | | REFERENCIA DEL ARTÍCULO: | | | | | |
| | COMPRAS | | | VENTAS | | | SALDO | | |
| Fecha | Número de unidades | Costo unitario | Costo total | Número de unidades | Costo unitario | Costo total | Número de unidades | Costo unitario | Costo total |

Nota. Elaboración propia.

Ilustración práctica

Farmacia Energía S.A. se especializa en la venta del por mayor y menor de productos fármacos. Supongamos que a sus inicios en el mes de junio manteniendo 10 cajas de azitromicina con el valor de \$ 4,50 c/u, fuera del restante de productos. Durante junio, Farmacia Energía S.A compró y vendió inventarios:

Junio 3: Vendió 8 cajas a \$7,50 c/u

junio 16: Compró 10 cajas a \$ 5,00 c/u

junio 23: Vendió 8 cajas en \$7,50 c/u

Tabla 4

Resolución del ejercicio mediante calculo PEPS

| Farmacia Energía S.A. | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|----------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|------------------|----------------|-------------|
| Kárdex | | | | | | | | | |
| Nombre del artículo: | | | | Referencia del artículo: | | | | | |
| <u>azitromicina</u> | | | | <u>fármaco</u> | | | | | |
| | COMPRAS | | | VENTAS | | | SALDO | | |
| Fecha | Número de unidad | Costo unitario | Costo total | Número de unidad | Costo unitario | Costo total | Número de unidad | Costo unitario | Costo total |
| 01-jun | | | | | | | 10 | \$4,50 | \$45,00 |
| 03-jun | | | | 8 | \$4,50 | \$36,00 | 2 | \$4,50 | \$9,00 |
| 16-jun | 10 | \$5,00 | \$50,00 | | | | 2 | \$4,50 | \$9,00 |
| | | | | | | | 10 | \$5,00 | \$50,00 |
| 23-jun | | | | 2 | 4,50 | \$9,00 | - | - | - |
| | | | | 6 | 5,00 | \$30,00 | 4 | \$5,00 | \$20,00 |
| 30-jun | | | | 16 | | \$75,00 | 4 | | \$20,00 |

Nota. Elaboración propia.

El registro inicial pertenece al saldo del periodo anterior, es decir, con el que la compañía poseía en ese momento, en este caso se menciona que constaba con 10 cajas de azitromicina cuyo costo era de \$ 4, 50.



El 3 de junio se realiza una venta de 8 cajas, las cuales van a ser debitadas del stock inicial (10 cajas menos 8 cajas) con el valor representativo de \$ 4,50, dejando así la diferencia de 2 cajas con el valor de \$ 4, 50 cada una.

Debido a al agotamiento de stock, se efectúa una compra de 10 cajas, pero en este caso con el valor de \$ 5,00 c/u, es decir, tiene un costo mayor a la anterior compra, por lo tanto, se debe registro en casillas diferentes siendo estos el mismo producto vulnerabilidad de costo.

El 23 de junio se efectuó una venta de 8 cajas, es ahí cuando se toman las 2 primeras cajas ingresadas con el valor de \$ 4,50 pertenecientes a la compra anterior y las 6 restantes serán tomadas de la transacción realizada el 16 de junio.

A continuación, se muestra el registro contable y el estado de resultado de aquellas transacciones mencionadas.

Tabla 5

Resolución del ejercicio

| Fecha | Cuenta | Débito | Crédito |
|----------|------------------------------|----------|----------|
| | -1- | | |
| | Efectivo | \$800,00 | |
| 03- jun. | Ingreso por ventas | | \$800,00 |
| | Costo de los bienes vendidos | 400,00 | |
| | Inventario | | 400,00 |
| | -2- | | |
| 16-jun. | Inventario | 550,00 | |
| | Efectivo | | 550,00 |
| | -3- | | |
| 23-jun. | Efectivo | 800,00 | |
| | Ingreso por ventas | | 800,00 |



| | | |
|------------------------------|--------|--------|
| Costo de los bienes vendidos | 430,00 | |
| Inventario | | 430,00 |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 6

Cálculo de la utilidad neta

| FARMACIA ENERGÍA S.A. | |
|---------------------------------------|------------------|
| Ingresos operacionales por ventas | \$ 1.600,00 |
| Menos: Costo de ventas | 830,00 |
| Utilidad bruta | 770,00 |
| Menos: Gastos operacionales (40%) | 308,00 |
| Utilidad operacional | 462,00 |
| Menos: Provisión para impuestos (33%) | 152,00 |
| Utilidad neta | \$ 310,00 |

Nota. Elaboración propia.

Método Promedio Ponderado

En este método el valor del producto varía según se efectúen las compras con diferentes precios.

Caso 3

Farmacia Energía S.A. se especializa en la venta del por mayor y menor de productos fármacos. Supongamos que a sus inicios en el mes de junio manteniendo 10 cajas de azitromicina con el valor de \$ 4,50 c/u, fuera del restante de productos. Durante junio, Farmacia Energía S.A compró y vendió inventarios:

Junio 3: Vendió 8 cajas a \$ 7,50 c/u

junio 16: Compró 10 cajas a \$ 5,00 c/u

junio 23: Vendió 8 cajas en \$ 7,50 c/u



UPSE

Tabla 7

Resolución del ejercicio mediante cálculo Promedio Ponderado

| Farmacia Energía S.A. | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|--------------------------|-------------|------------------|----------------|-------------|
| Kárdex | | | | | | | | | |
| Nombre del artículo: | | | | | Referencia del artículo: | | | | |
| <u>azitromicina</u> | | | | | fármaco _____ | | | | |
| | COMPRAS | | | VENTAS | | | SALDO | | |
| Fecha | Número de unidad | Costo unitario | Costo total | Número de unidad | Costo unitario | Costo total | Número de unidad | Costo unitario | Costo total |
| 01-jun | | | | | | | 10 | \$4,50 | \$45,00 |
| 03-jun | | | | 8 | \$4,50 | \$36,00 | 2 | \$4,50 | \$9,00 |
| 16-jun | 10 | \$5,00 | \$50,00 | | | | 12 | \$4,92 | \$59,00 |
| 23-jun | | | | 8 | \$4,92 | \$39,36 | 4 | \$4,92 | \$19,67 |
| 30-jun | | | | 16 | \$4,92 | 475,36 | 4 | \$4,92 | \$19,67 |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 8

Registro contable

| Fecha | Cuenta | Débito | Crédito |
|----------|------------------------------|----------|----------|
| | -1- | | |
| | Efectivo | \$800,00 | |
| 03- jun. | Ingreso por ventas | | \$800,00 |
| | Costo de los bienes vendidos | 400,00 | |
| | Inventario | | 400,00 |
| | -2- | | |
| 16-jun. | Inventario | 550,00 | |
| | Efectivo | | 550,00 |
| | -3- | | |
| 23-jun. | Efectivo | 800,00 | |



| | | |
|------------------------------|--------|--------|
| Ingreso por ventas | | 800,00 |
| Costo de los bienes vendidos | 433,00 | |
| Inventario | | 433,00 |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 9

Cálculo de la utilidad neta

| FARMACIA ENERGÍA S. A | |
|--|------------------|
| Ingresos operacionales por ventas | \$ 1,600,00 |
| Menos: Costo de ventas | 830,00 |
| Utilidad bruta | 767,00 |
| Menos: Gastos operacionales (40%) | 307,00 |
| Utilidad operacional | 460,00 |
| Menos: Provisión para impuestos (33%) | 152,00 |
| Utilidad neta | \$ 308,00 |

Nota. Elaboración propia.

Para concluir, el tema inventarios es de gran importancia en las finanzas de las empresas, ya que si no se realiza un correcto manejo de la cuenta de inventario el valor de dicha cuenta puede afectar drásticamente al Estado de Situación Financiera; por ende, da paso al traslado del costo de la mercancía que ha sido vendida al Estado de Resultados Integral.

Además, ambos métodos mantienen unos efectos fiscales, con una relación inversamente proporcional entre utilidad y costo. Al disminuir la utilidad operacional por el incremento de costos disminuye el impuesto tal y como se puede apreciar en el ejemplo que,



en el método Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) se obtuvo \$ 310,00 y en el método promedio ponderado se obtuvo \$ 308,00.

Cabe recalcar que los activos más grandes que poseen las empresas comerciales, generalmente es el inventario de sus productos precisamente porque su operación de lucro se enfoca en la compra y venta, esta cuenta es el eje central de utilidades; es por eso que los inventarios deben ser controlados técnicamente y aplicando correctamente la norma contable analizada.

Finalmente, el Balance General y el Estado de Resultado son dependientes de la exactitud de la evaluación del inventario, ya que por ellos es que toma validez ante los métodos alternativos disponibles para medir con precisión el costo. De tal manera que, el método promedio ponderado y el PEPS, son los más reconocidos a nivel mundial.





Referencia

Horngren, C., Harrison, W., Oliver M. S. (2010). Marco conceptual de la información financiera. En Contabilidad (págs. 1-898). IASB.

Meana Coalla, P. P. (2017). Gestión de inventarios. Ediciones Paraninfo, SA.

Meigs, R., Meigs, W. (2012). Contabilidad la base para las decisiones comerciales. Mc Graw Hill.

NIC 2. (2010). Normas internacionales de información financiera (NIIF). IASB.

Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706. Mc Graw Hill.

