

## CAPITULO 5. INVENTARIOS.

### 5.1 Generalidades.

Conforme a los principios de contabilidad, los bienes del activo se han de valuar al costo. Desde luego, los inventarios también se sujetan a esta regla.

Pero en el caso de los inventarios, se efectúan repetidas compras de la misma clase de materiales. Esto conduce a la posibilidad de que el costo de una compra sea diferente al de otra posterior, de modo que un mismo tipo de material puede tener dos o más costos de adquisición.

En esas circunstancias, en el momento que se utiliza un material, surge el problema de determinar cual es el costo al que debe registrarse dicha salida, esto es, establecer el importe del costo por construcción.

Para la obtención del costo por construcción se requiere conocer el valor de la bodega al término del periodo que se reporta. Este valor de la bodega se denomina inventario final. Este inventario final se convierte en el inventario inicial del próximo periodo.

### Registro de entradas y salidas de almacén.

El registro de entradas y salidas del almacén se lleva a cabo mediante tarjetas de almacén. Ésta es una muestra de ellas:

DESCRIPCIÓN: _____ UNIDAD: ____ TARJETA: __ DE __									
OBRA: _____ MAX. _____ MIN. _____									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo

---

### **Clasificación de bienes y productos.**

Los bienes y productos pueden clasificarse en:

- Tipo "A": de alto costo y muy poco movimiento. Requieren de espacios cerrados y fuerte vigilancia durante su almacenaje.
- Tipo "B": de costo menor y movimiento más alto. Requieren de espacios cerrados (bodegas) y vigilancia.
- Tipo "C": productos o bienes de bajo costo y gran movimiento, generalmente a granel, que no requieren de espacios cerrados, ni de vigilancia.

### **Cálculo del inventario final.**

El valor del inventario final puede determinarse con cualesquiera de estos métodos:

*Costo histórico (Productos/bienes tipo "A").*

*Costo promedio (Productos/bienes tipos "B" y "C").*

*Primera entradas, primeras salidas (peps) (Productos/bienes tipos "B" y "C").*

*Últimas entradas, primeras salidas (ueps) (Productos/bienes tipos "B" y "C").*

Cada uno de ellos arroja diferentes valores del inventario final, por lo que el cálculo del costo de ventas es diferente para cada uno de ellos.

### **5.2 Método del costo histórico.**

Consiste en identificar plenamente cada producto/bien que llega al almacén con su costo.

En el momento que el producto/bien es extraído del almacén, se registra su salida con su respectivo costo.

**Ejemplo.** Una empresa constructora está desarrollando un complejo comercial, compuesto de 32 locales comerciales y dos tiendas anclas. Todos los locales cuentan con servicios sanitarios, siendo completos (con área de regadera) en las tiendas ancla. Por este motivo, requieren de tres calderas (una para cada tienda ancla y una para los locales comerciales). En junio de este año se elaboró el pedido correspondiente, empezando a recibir este equipo en el mes de septiembre, según se muestra a continuación.

FECHA	FACTURA	CANTIDAD	IMPORTE
Septiembre 22	71395	1	\$131,654.00
Octubre 2	73456	1	\$140,685.00
Octubre 12	75982	1	\$147,893.00

Por razones de avance de obra el 7 de octubre se inició la instalación de la caldera amparada con la factura 73456 y, el 16 del mismo mes, la amparada con la factura 71395. ¿Cuál es el valor del inventario en este momento?.

DESCRIPCIÓN: <u>Calderas.</u> UNIDAD: <u>PZA.</u> TARJETA: <u>1</u> DE <u>1</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>3</u> MIN. <u>3</u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
22/sep	71395	1		1	131,654		131,654		131,654
2/oct.	73456	1		2	140,685		140,685		272,339
7/oct.			1	1				140,685	131,654
12/oct.	75982	1		2	147,893		147,893		279,547
16/oct.			1	1				131,654	147,893

El valor del inventario en este momento es de \$147,893.00

### 5.3 Método del costo promedio.

Este método consiste en obtener, cada vez que ingresa un bien o producto al almacén, el nuevo costo promedio que tiene éste, en función del nuevo valor en tarjeta (saldo) y de la nueva cantidad que se encuentra almacenada (existencia).

Todas las salidas (mientras no exista una nueva entrada) se registran con el último costo promedio calculado.

**Ejemplo.** Durante el desarrollo de obra negra de un proyecto, una empresa constructora recibe arena de mina de tres proveedores diferentes, los que venden su producto con pequeñas diferencias de precio. Por tratarse de un material tipo "C" el residente decide considerarlo como un solo material y darlo de baja de acuerdo al consumo semanal. Las cantidades recibidas son las siguientes:

a) proveedor 1 (PU = \$57.00/M<sup>3</sup>)

FECHA	CANTIDAD
Julio 3	12
Julio 7	18
Julio 13	6
Julio 20	12
Julio 28	18

b) proveedor 2 (PU = \$55.00/M<sup>3</sup>)

FECHA	CANTIDAD
Julio 2	18
Julio 8	24
Julio 15	12
Julio 22	18
Julio 27	12

c) proveedor 3 (PU = \$60.00/M<sup>3</sup>)

FECHA	CANTIDAD
Julio 4	6
Julio 9	12
Julio 16	6
Julio 23	6
Julio 29	6

Por otro lado, las salidas registradas por el residente son:

FECHA	VALE	CANTIDAD
Julio 4	387	31
Julio 11	465	48
Julio 18	590	33
Julio 25	683	29

DESCRIPCIÓN: <u>Arena.</u> UNIDAD: <u>M3.</u> TARJETA: <u>1</u> DE <u>1</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
2/jul.		18		18	55.00		990.00		990.00
3/jul.		12		30	57.00	55.80	684.00		1,674.00
4/jul.		6		36	60.00	56.50	360.00		2,034.00
4/jul.	387		31	5				1,751.50	282.50
7/jul.		18		23	57.00	56.89	1,026.00		1,308.50
8/jul.		24		47	55.00	55.93	1,320.00		2,628.50
9/jul.		12		59	60.00	56.75	720.00		3,348.50
11/jul.	465		48	11				2,724.00	624.50
13/jul.		6		17	57.00	56.85	342.00		966.50
15/jul.		12		29	55.00	56.09	660.00		1,626.50
16/jul.		6		35	60.00	56.76	360.00		1,986.50
18/jul.	590		33	2				1,873.00	113.42
20/jul.		12		14	57.00	56.96	684.00		797.42
22/jul.		18		32	55.00	55.86	990.00		1,787.42
23/jul.		6		38	60.00	56.51	360.00		2,147.42
25/jul.	683		29	9				1,638.79	508.63
27/jul.		12		21	55.00	55.65	660.00		1,168.63
28/jul.		18		39	57.00	56.27	1,026.00		2,194.63
29/jul.		6		45	60.00	56.77	360.00		2,554.63

El valor del inventario en este momento es de \$2,554.63

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

En este método se requiere una nueva tarjeta por cada ingreso al almacén.

Aun cuando físicamente no sea cierto, se registran las salidas en las tarjetas más antiguas, mientras éstas aun tengan existencia.

**Ventaja:**

El valor del almacén es más cercano al real.

**Desventajas:**

El impuesto sobre activos es más alto.

El costo de ventas es más alto y por lo tanto la utilidad/pérdida que se obtiene es más baja/alta.

**Ejemplo.** Durante la etapa de acabados, un edificio comercial requiere 2,700 m<sup>2</sup> de piso de terrazo 40X40, grano #7. Por razones financieras la empresa constructora no esta en posibilidades de adquirirlo en una sola orden de compra. Por lo que decide hacerlo en tres, distanciadas dos semanas una de otra. Debido al proceso inflacionario a que se encuentra sometido el país, la empresa proveedora no mantendrá el precio unitario durante el mes y medio y se compromete a surtirlo una semana después de recibir la orden de compra. Las fechas de entrega de las órdenes de compra a la empresa proveedora y el precio unitario del piso así como el número de su respectiva factura y fecha de entrega son los siguientes:

FECHA	PEDIDO	P. U.	FACTURA	ENTREGA
Febrero 3	600 m <sup>2</sup>	86.40	118762	Febrero 9
Febrero 17	1,000 m <sup>2</sup>	92.70	131596	Febrero 24
Marzo 4	1,100 m <sup>2</sup>	95.80	150087	Marzo 13

Hasta el último día de marzo, los consumos registrados por el superintendente del proyecto son los siguientes:

FECHA	VALE	CANTIDAD
Febrero 12	1,387	150
Febrero 19	1,684	250
Febrero 26	1,981	450
Marzo 5	2,063	400
Marzo 12	2,202	300
Marzo 19	2,318	525
Marzo 26	2,537	400

Encontrar el valor del inventario final con este método.

DESCRIPCIÓN: <u>Piso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>1</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
09/feb.	118762	600		600	86.40		51,840		51,840
12/feb.	1387		150	450				12,960	38,880
19/feb.	1684		250	200				21,600	17,280
26/feb.	1981		200	0				17,280	0

DESCRIPCIÓN: <u>Pso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>2</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
24/feb.	131596	1000		1000	92.7		92,700		92,700
26/feb.	1981		250	750				23,175	69,525
05/mar.	2063		400	350				37,080	32,445
12/mar.	2202		300	50				27,810	4,635
19/mar.	2318		50	0				4,635	0

DESCRIPCIÓN: <u>Pso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>3</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
13/mar.	150087	1100		1100	95.80		105,380		105,380
19/mar.	2318		475	625				45,505	59,875
26/mar.	2537		400	225				38,320	21,555

El valor del inventario en este momento es de \$21,555.00

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

En este método también se requiere una nueva tarjeta por cada ingreso al almacén.

Similarmente, aun cuando físicamente no sea cierto, se registran las salidas en las tarjetas más nuevas, mientras éstas aun tengan existencia.

Ventajas: Disminuye el impuesto sobre activos.

El costo de ventas es más bajo y por lo tanto la utilidad/pérdida que se obtiene es más alta/baja.

Desventaja: El valor del inventario resulta ser obsoleto.

**Ejemplo.** Retomando el ejemplo anterior, calcular el costo del inventario final con el método últimas entradas, primeras salidas.

DESCRIPCIÓN: <u>Pso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>1</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
09/feb.	118762	600		600	86.40		51,840		51,840
12/feb.	1387		150	450				12,960	38,880
26/feb.	1981		250	200				21,600	17,280
12/feb.	2202		150	50				12,960	4,320

DESCRIPCIÓN: <u>Pso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>2</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
24/feb.	131596	1000		1000	92.7		92,700		92,700
26/feb.	1981		450	550				41,715	50,985
05/mar.	2063		400	150				37,080	13,905
12/mar.	2202		150	0				13,905	0

DESCRIPCIÓN: <u>Pso Terrazo 40X40</u> UNIDAD: <u>M2</u> TARJETA: <u>3</u> DE <u>3</u>									
OBRA: <u>Centro comercial.</u> MAX. <u>    </u> MIN. <u>    </u>									
Fecha	Vale o Factura	MOVIMIENTOS			COSTOS		ASIENTOS		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
13/mar.	150087	1100		1100	95.80		105,380		105,380
19/mar.	2318		525	575				50,245	55,085
26/mar.	2537		400	175				38,320	16,765

El valor del inventario en este momento es la suma de los saldos finales de todas las tarjetas, que es de: \$21,085.00