

Gestión y Valuación de Inventarios

DR. FRANCISCO JAVIER CRUZ ARIZA



Contenido

Introducción.....	2
Funciones del almacén.....	2
Inventario.....	2
Ciclo financiero a corto plazo en empresas comerciales.....	3
Ciclo financiero a corto plazo en empresas industriales.....	3
NIF C-4. Inventarios.....	3
Control interno sobre inventarios.....	5
Objetivos de la valuación de inventarios.....	5
Normas de valuación.....	5
Reconocimiento inicial.....	6
Costo de compra.....	6
Costo de producción o de transformación.....	7
Métodos de valuación de inventarios.....	8
Reconocimiento posterior.....	8
Fórmulas de asignación del costo.....	8
Costos identificados.....	8
Fórmula P.E.P.S. (Primeras Entradas, Primeras Salidas).....	10
Fórmula costo promedio ponderado.....	13
Fórmula U.E.P.S. (Últimas Entradas, Primeras Salidas).....	15
Resumen.....	18
Bibliografía.....	19

Introducción.

El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas. Es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación.

Todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación.

Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas) y a programación de y control de producción sobre las existencias. Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción. Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación.

Funciones del almacén.

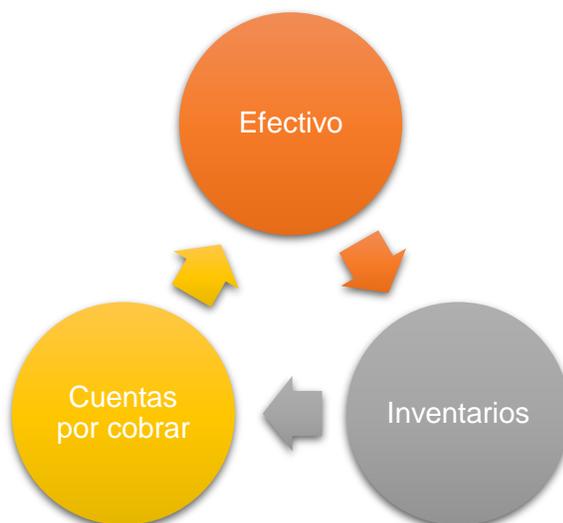
La manera de organizar y administrar los almacenes depende de varios factores tales como el tamaño, el grado de descentralización deseado, la variedad de productos fabricados, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manufactura. La programación de la producción establece los parámetros que serán claves para los diseños futuros de los almacenes. Para proporcionar un servicio eficiente, las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:

- Recepción de Materiales
- Registro de entradas y salidas del almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

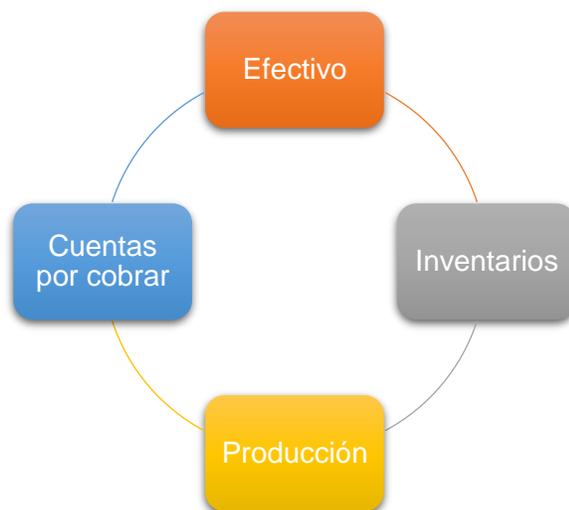
Inventario.

Es el término con el que se designa a los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Ciclo financiero a corto plazo en empresas comerciales.



Ciclo financiero a corto plazo en empresas industriales.

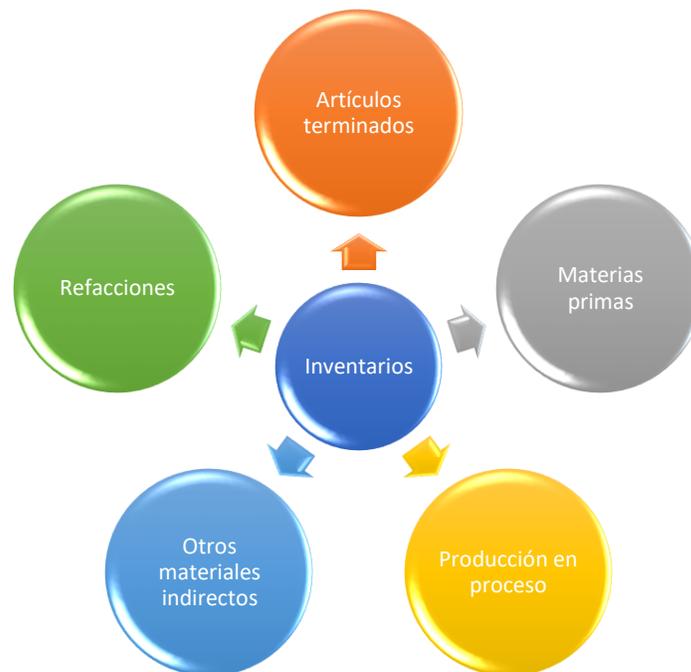


NIF C-4. Inventarios.

Los inventarios de acuerdo con la NIF C-4 son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios:

- Adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de la entidad;
- En proceso de o fabricación para su venta como productos terminados;
- En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.

En otras palabras, los inventarios **son los bienes de una empresa que se destinan a la venta o a la producción para su posterior venta**, como puede ser la *materia prima, producción en proceso, artículos terminados* y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.



La NIF C-4 agrega que los inventarios comprenden artículos comprados y que **se mantienen para ser revendidos**, e incluyen, por ejemplo, mercancía adquirida por un detallista para su venta, o terrenos y otras propiedades destinadas a su venta.

En el caso de un prestador de servicios, sus inventarios incluyen los costos de los servicios, sobre los cuales la entidad aún no ha reconocido el correspondiente ingreso.

Esta norma debe aplicarse a todos los inventarios, excepto a los conformados por:

- a) Desde el punto de vista del constructor, las obras en proceso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados con ellos.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relativos a actividades agrícolas y los productos agrícolas hasta el punto (momento) de su cosecha.

Un concepto relacionado directamente con el inventario es el **costo de adquisición**, que puede ser considerado como *aquél en el que se incurre al comprar un artículo o la suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de venta, como pueden ser la materia prima, materiales, fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, empaques o envases de mercancía, entre otros* (Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, (CNIF), 2020).

Control interno sobre inventarios.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

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

Objetivos de la valuación de inventarios.

Los **inventarios** son mercaderías sujetas a la compraventa y constituyen el objetivo principal de las actividades primarias y normales de cualquier entidad comercial o industrial, esto es, la obtención de utilidades. Es por esto que el renglón de inventarios en las empresas es uno de los más importantes; de aquí la necesidad de la correcta valuación tanto del **costo de ventas** que se ha de enfrentar a los ingresos, como del **inventario final** que se ha de presentar dentro del estado de situación financiera.

Los objetivos de la valuación de inventarios son (Romero, Contabilidad intermedia 3a. edición, 2012):

1. Correcta valuación del **costo de ventas**, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.
2. Correcta valuación del **inventario final**, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera.

El inventario final aparece en el estado de resultados y en el estado de posición financiera, por lo que es necesaria su correcta valuación, pues afecta a ambos estados. Las valuaciones inadecuadas repercutirán en el costo de ventas y en las utilidades. Si a esto agregamos que las entidades son negocios en marcha, un error en la valuación del inventario final de un ejercicio que se convierte en el inventario inicial del periodo siguiente afectará tanto al ejercicio presente como al que sigue.

Normas de valuación.

De conformidad con la NIF C-4: “Los inventarios deben valuarse a su costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor”.

Algunos conceptos importantes por considerar son (Romero, Contabilidad intermedia 3a. edición, 2012):



Reconocimiento inicial

La NIF C-4 dispone que el costo de los inventarios incluye todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condiciones actuales.

Costo de compra

El costo de compra de los artículos en inventarios debe incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que

posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

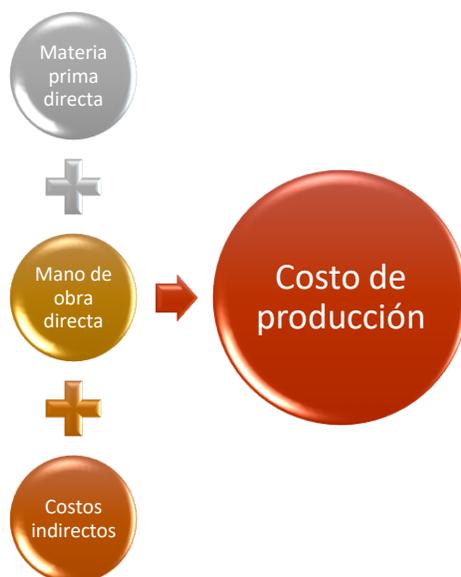
El costo de compra se determina sumando al precio de compra todos los gastos incurridos para dejar al artículo en condiciones de venta.



Costo de producción o de transformación.

Lo emplean las empresas industriales que adquieren inventarios y los envían a producción para transformarlos por medio de sus recursos humanos (mano de obra) y con auxilio de otro tipo de insumos como maquinaria, energía y rentas (gastos indirectos). Siguiendo la norma establecida en la NIF C-4, el costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación. El costo de producción incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa.

También comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurre para producir los artículos terminados



Métodos de valuación de inventarios.

Los métodos de valuación de inventarios se definen en la NIF C-4 como un conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios.

La NIF C-4, establece que la determinación del costo de los inventarios debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación:

- **Costo de adquisición.** Reconocido como el importe pagado de efectivo o equivalentes por un bien o servicio al momento de su adquisición.
- **Costo estándar.** Que requiere de una determinación anticipada, con base en los niveles normales de utilización de materias primas, materiales, mano de obra y gastos de fabricación, así como la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.
- **Método de detallistas.** En este método los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que se tienen en existencia, deducidos del margen de utilidad bruta que les corresponda. Se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método.

Reconocimiento posterior.

Cuando las empresas venden sus inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos.

Fórmulas de asignación del costo.

La actual NIF C-4, en la sección de aspectos generales, señala sobre las **fórmulas de asignación del costo lo siguiente:**

[...]son aquellas fórmulas que se utilizan para asignar el costo unitario de los inventarios y son: costos identificados, costos promedios y primeras entradas, primeras salidas.

Costos identificados.

La NIF C-4 reglamenta que:

[...] el costo de los inventarios de partidas que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales.

La asignación específica de costos significa atribuir estos costos a partidas identificadas del inventario. Éste es el tratamiento apropiado para partidas que se segregan para un proyecto específico, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad. Sin embargo, la identificación específica de los costos es inapropiada cuando en el inventario hay grandes números de partidas que normalmente son intercambiables entre sí, ya que, en estas circunstancias, el método de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida.

Ventajas

- Determina específicamente tanto el costo de ventas como el inventario final, por lo que se usa en empresas en las que cada unidad tiene un número de serie individual, como distribuidoras de automóviles, joyerías, mueblerías y tiendas de aparatos eléctricos.

Desventajas

- La identificación específica puede dar resultados sesgados de unidades completamente intercambiables.
- Si unidades idénticas tienen costos diferentes, la administración, mediante una elección deliberada de las unidades que se debe entregar, puede influir sobre el tamaño del costo de los bienes vendidos y, a la vez, manipular el monto de las utilidades informadas.
- Algunos bienes no pueden mantenerse físicamente separados ni ser identificados en forma específica.

Ejemplo.

“Empresas Amarillo, S.A.”, dedicada a la compra-venta de tostadoras de pan, aplica el método de costos identificados para valuar sus inventarios. El inventario inicial estaba conformado por 80 unidades a un costo unitario de \$190. Durante el año pasado, se realizaron las siguientes compras de tostadoras:

Compras	Unidades	Precio unitario
03-ene	150.00	200.00
05-mar	300.00	210.00
15-jul	300.00	240.00
30-oct	400.00	225.00
26-nov	500.00	250.00
Total:	1,650.00	

- El 31 de diciembre había 390 unidades en existencia, de acuerdo con un conteo físico.
- El inventario final está compuesto por 190 unidades compradas en marzo, 120 unidades de julio y 80 unidades adquiridas durante noviembre.

- La valuación del inventario final quedaría:

Lote	Unidades	Precio unitario	Importe
05-mar	190.00	210.00	39,900.00
15-jul	120.00	240.00	28,800.00
26-nov	80.00	250.00	20,000.00
Total:	390.00		\$ 48,800.00

- En consecuencia, el resto de las tostadoras fueron vendidas. La valuación del costo de ventas quedaría:

Lote	Unidades	Precio unitario	Importe
Inv. Inicial	80.00	190.00	\$ 15,200.00
03-ene	150.00	200.00	\$ 30,000.00
05-mar	110.00	210.00	23,100.00
15-jul	180.00	240.00	43,200.00
30-oct	400.00	225.00	90,000.00
26-nov	420.00	250.00	105,000.00
Total:	1,340.00		\$238,200.00

- Las ventas netas del periodo ascendieron a \$650,000 y los gastos de operación a \$185,000. La utilidad antes de impuestos quedaría:

Ventas netas:	650,000.00
-Costo de ventas:	- 238,200.00
Utilidad bruta:	411,800.00
-Gastos de operación:	- 185,000.00
Utilidad neta:	226,800.00

Fórmula P.E.P.S. (Primeras Entradas, Primeras Salidas).

Esta fórmula parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los **precios más antiguos** y, en consecuencia, las **utilidades** presentadas van a ser **artificialmente más altas**, aunque el **inventario final** queda valuado a los **precios más próximos o actuales**.

Esta fórmula conlleva un problema para las empresas, pues para propósitos tributarios, a **mayor utilidad también mayor impuesto a pagar**.

Este método refleja al final un valor mayor en el saldo de inventarios (sobrevaluado) y un costo de ventas menor (subvalorado).

Ejemplo:

“Empresas Amarillo, S.A.”, decide incursionar en la compra-venta de aspiradoras el siguiente año. De esta forma, a inicios del mes de enero tiene en existencias 150 aspiradoras modelo “Henron”, valuadas a un costo unitario de \$890.00. Durante el mes, realiza las siguientes operaciones:

1. Ene 03. Vendemos 45 aspiradoras a un precio de \$1,500 + IVA al riguroso contado.
2. Ene 04. Compramos 30 aparatos a “Whirlpool, S.A.”, quien nos da crédito comercial a 30 días. Precio Unitario: \$950.00
3. Ene 05. Vendemos 85 unidades al mismo precio de venta, cobrando también en efectivo.
4. Ene 07. Adquirimos otras 10 aspiradoras a “General Electric, S.A.”. Costo unitario: \$910.00
5. Ene 08. Un cliente nos compra al contado 50 aspiradoras, por lo que le otorgamos un descuento del 20% sobre el precio de venta.
6. Ene 11. Vendemos otras 5 aspiradoras a precio normal.
7. Ene 11. Recibimos en el almacén 35 artículos de “Whirlpool, S.A.” que liquidamos en efectivo a un costo unitario de \$985.00.
8. Ene 15. “General Electric, S.A.” nos abastece de 50 unidades a un costo de \$975.00.
9. Ene 16. Vendemos 40 aspiradoras al riguroso contado.
10. Ene 20. “General Electric, S.A.” nos concede una rebaja por pronto pago del 10% sobre la compra efectuada el día 15.
11. Ene 25. Vendemos 15 artículos al riguroso contado.
12. Ene 28. Concedemos una rebaja del 5% por volumen de compra al cliente del asiento 9.

- El detalle de los movimientos de almacén se detalla a continuación:

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS: PEPS

FECHA	CONCEPTO	LOTE	UNIDADES				IMPORTE		
			Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Debe	Haber	Saldo
01-Ene-09	Inventario Inicial	1			150	890.00	133,500.00		133,500.00
03-Ene-09	Venta	1		45	105	890.00	-	40,050.00	93,450.00
04-Ene-09	Compra Whirlpool	2	30		135	950.00	28,500.00	-	121,950.00
05-Ene-09	Venta	1		85	50	890.00	-	75,650.00	46,300.00
07-Ene-09	Compra GE	3	10		60	910.00	9,100.00	-	55,400.00
08-Ene-09	Venta	1		20	40	890.00	-	17,800.00	37,600.00
08-Ene-09	Venta	2		30	10	950.00	-	28,500.00	9,100.00
11-Ene-09	Venta	3		5	5	910.00	-	4,550.00	4,550.00
11-Ene-09	Compra Whirlpool	4	35		40	985.00	34,475.00	-	39,025.00
15-Ene-09	Compra GE	5	50		90	975.00	48,750.00	-	87,775.00
16-Ene-09	Venta	3		5	85	910.00	-	4,550.00	83,225.00
16-Ene-09	Venta	4		35	50	985.00	-	34,475.00	48,750.00
20-Ene-09	Rebaja s/compra	5			50		-	4,875.00	43,875.00
25-Ene-09	Venta	5		15	35	877.50	-	13,162.50	30,712.50
					35		-	-	30,712.50

Valuación Final:

Lote	Us	Precio Unitario	Saldo Final
5	35	877.5	\$30,712.50

Fórmula costo promedio ponderado

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valuarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

- Costo de los artículos disponibles
- Unidades disponibles para la venta

Cuando se utiliza el sistema permanente de inventarios pueden presentarse dos situaciones que arrojarían resultados diferentes para la valuación del inventario final y la determinación del costo de ventas.

En la primera, si los costos únicamente se registran al final del período (mes, trimestre, semestre o año), en esa fecha se calcula un sólo costo promedio.

En la segunda situación, los costos relacionados con las ventas se registran a medida en que ellas se realizan y, por lo tanto, los costos promedio deben estimarse al momento de cada venta. Esto obliga a calcular otro costo promedio ponderado después de cada nueva compra que se realice, llegando así al método conocido bajo el nombre de "promedio móvil".

Esta fórmula del costo promedio ponderado es la de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente.

La valuación del inventario mediante la fórmula del costo promedio ponderado arroja unos resultados intermedios entre UEPS y PEPS, pero tampoco corrige los problemas de valuación originados por el registro contable en pesos de diferente fecha de origen y distinto poder adquisitivo.

Ejemplo:

Retomando el ejemplo de "Empresas Amarillo, S.A.", los movimientos de almacén quedarían:

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS: Promedios

FECHA	CONCEPTO	LOTE	UNIDADES				IMPORTE		
			Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Debe	Haber	Saldo
01-Ene-09	Inventario Inicial	1			150	890.00	133,500.00		133,500.00
03-Ene-09	Venta			45	105	890.00	-	40,050.00	93,450.00
04-Ene-09	Compra Whirlpool	2	30		135	950.00	28,500.00	-	121,950.00
05-Ene-09	Venta			85	50	903.33	-	76,783.33	45,166.67
07-Ene-09	Compra GE	3	10		60	910.00	9,100.00	-	54,266.67
08-Ene-09	Venta			50	10	904.44	-	45,222.22	9,044.44
11-Ene-09	Venta			5	5	904.44	-	4,522.22	4,522.22
11-Ene-09	Compra Whirlpool	4	35		40	985.00	34,475.00	-	38,997.22
15-Ene-09	Compra GE	5	50		90	975.00	48,750.00	-	87,747.22
16-Ene-09	Venta			40	50	974.97	-	38,998.77	48,748.46
20-Ene-09	Rebaja s/compra	5			50		-	4,875.00	43,873.46
25-Ene-09	Venta	5		15	35	877.47	-	13,162.04	30,711.42

Valuación Final:

Us	Precio Unitario	Saldo Final
35	877.47	\$30,711.45

Fórmula U.E.P.S. (Últimas Entradas, Primeras Salidas).

El procedimiento de valuación con la fórmula UEPS es el inverso del seguido por PEPS porque éste, contrario a aquél, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparecerá valorizado a los precios más antiguos.

Bajo éste método la valorización de los inventarios finales y el costo de ventas arrojará resultados diferentes según se lleve sistema de inventario periódico o permanente. Y esto ocurre porqué, en tanto que en el sistema periódico las últimas entradas corresponderán a fechas cercanas al último día del período que se esté valorizando, en el sistema permanente cada vez que ocurra una venta se tomarán los últimos costos sólo hasta esa fecha. Lo que significa que durante el período que se esté valorizando habrá liquidaciones parciales de inventarios, si se lleva sistema permanente; lo que no ocurre bajo sistema de inventarios periódicos.

La fórmula UEPS fue creada con el claro propósito de cargar mayores valores al costo de la mercancía vendida y disminuir así la base para el cálculo del impuesto sobre la renta. Por éste motivo, muchas empresas empleaban PEPS o promedio ponderado para sus informes contables y UEPS para la declaración de impuesto sobre la renta, generando una diferencia entre lo fiscal y lo contable, que se subsanaba mediante la creación de una partida denominada "provisión UEPS" (o LIFO por sus siglas en inglés), la cual se encuentra ahora expresamente prohibida en nuestro país, lo cual significa que, para el caso de los inventarios, no pueden existir diferencias entre los valores declarados y los contabilizados.

Por su parte, el Consejo Emisor del CINIF decidió eliminar la fórmula UEPS (últimas entradas, primeras salidas. Uno de los argumentos es que con esta eliminación se alcanza el propósito de converger con las disposiciones del IASB en lo que respecta a las NIIF, y en concreto a lo establecido por la NIC C-2 Inventarios.

Ejemplo:

Para efectos ilustrativos y de comparación únicamente, retomaremos el ejemplo de "Empresas Amarillo, S.A.". Los movimientos de almacén quedarían:

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS:			UEPS						
FECHA	CONCEPTO	LOTE	UNIDADES				IMPORTE		
			Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Debe	Haber	Saldo
01-Ene-09	Inventario Inicial	1			150	890.00	133,500.00		133,500.00
03-Ene-09	Venta	1		45	105	890.00	-	40,050.00	93,450.00
04-Ene-09	Compra Whirlpool	2	30		135	950.00	28,500.00	-	121,950.00
05-Ene-09	Venta	2		30	105	950.00	-	28,500.00	93,450.00
05-Ene-09	Venta	1		55	50	890.00	-	48,950.00	44,500.00
07-Ene-09	Compra GE	3	10		60	910.00	9,100.00	-	53,600.00
08-Ene-09	Venta	3		10	50	910.00	-	9,100.00	44,500.00
08-Ene-09	Venta	1		40	10	890.00	-	35,600.00	8,900.00
11-Ene-09	Venta	1		5	5	890.00	-	4,450.00	4,450.00
11-Ene-09	Compra Whirlpool	4	35		40	985.00	34,475.00	-	38,925.00
15-Ene-09	Compra GE	5	50		90	975.00	48,750.00	-	87,675.00
16-Ene-09	Venta	5		40	50	975.00	-	39,000.00	48,675.00
20-Ene-09	Rebaja s/compra	5			50	975.00	-	4,875.00	43,800.00
20-Ene-09	Ajuste costo venta	5			50	975.00	3,900.00	-	47,700.00
25-Ene-09	Venta	5		10	40	877.50	-	8,775.00	38,925.00
25-Ene-09	Venta	4		5	35	985.00	-	4,925.00	34,000.00

Valuación Final:

Lote	Us	Precio Unitario	Saldo Final
4	30	985.00	\$29,550.00
1	5	890.00	\$ 4,450.00
			\$34,000.00

Resumen.

Los inventarios **son los bienes de una empresa que se destinan a la venta o a la producción para su posterior venta**, como puede ser la *materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento* que se consuman en el ciclo de operaciones.

La NIF C-4, establece que la determinación del costo de los inventarios debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación:

- **Costo de adquisición.** Reconocido como el importe pagado de efectivo o equivalentes por un bien o servicio al momento de su adquisición.
- **Costo estándar.** Que requiere de una determinación anticipada, con base en los niveles normales de utilización de materias primas, materiales, mano de obra y gastos de fabricación, así como la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.
- **Método de detallistas.** En este método los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que se tienen en existencia, deducidos del margen de utilidad bruta que les corresponda. Se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método.

Por otra parte, las NIF establecen también que el costo unitario de los inventarios debe asignarse utilizando alguna de las siguientes fórmulas de asignación del costo:

Costos identificados El costo de los artículos, que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica significa asignar los costos a partidas individuales del inventario.

Primeras Entradas, Primeras Salidas La fórmula "PEPS" se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio.

Costos promedios De acuerdo con esta fórmula, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo, adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste. El promedio puede calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.

Bibliografía

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, (CNIF). (2020). *Normas de Información Financiera*. México: IMCP.
- Facultad de Contaduría y Administración (UNAM). (2010). *Contabilidad II, apunte electrónico*. México: FCA. UNAM.
- Guajardo, G. (2019). *Contabilidad financiera. 7a. ed.* México: McGraw Hill.
- Romero, J. (2012). *Contabilidad intermedia 3a. edición*. México: McGraw Hill Educación.