

Métodos de Valuación de Inventarios

En esta lección veremos los Métodos de Valuación de Inventarios, por ello es importante retomar a Guajardo (2014), quien menciona que “por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante el periodo contable. El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Para ello existen varios métodos:

Costos identificados

PEPS (primeras entradas, primeras salidas)

UEPS (últimas entradas, primeras salidas)

Promedio”

Identificados	PEPS	UEPS	Promedio
Requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra.	Se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden.	Se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Ya no puede utilizarse conforme NIF.	Se determina dividiendo el importe total de mercancías existentes entre el número de unidades.

Ahora bien, de conformidad con las Normas de Información Financieras (2011), lo anterior se denomina “fórmulas de asignación de costo” y solo reconoce costos identificados, promedio y primeras entradas, primeras salidas.

Métodos de Valuación de Inventarios

Identificados.

Bajo este método de valuación de inventarios, la unidad vendida se identifica con una compra determinada. El inventario final está formado por las unidades restantes disponibles. Por lo tanto, la utilidad bruta, el costo de ventas y el inventario final pueden variar.

Este método de valuación de inventarios es poco práctico, a menos que cada unidad del inventario se pueda identificar por separado. Por ejemplo, una agencia de automóviles puede utilizarlo, porque cada automóvil tiene un número de serie único. Sin embargo, casi ningún negocio puede identificar cada unidad por separado.

PEPS.

Bajo el método de valuación de inventarios de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) se supone que se venden las primeras unidades compradas y el saldo final de inventario queda formado por las compras más recientes.

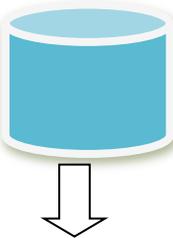
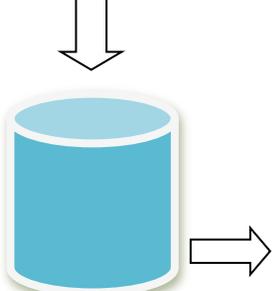
UEPS.

Bajo el método de valuación de inventarios de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) se supone que se venden las últimas unidades compradas y el saldo final del inventario queda conformado por las primeras compras; es decir, las más antiguas.

Promedios.

Bajo el método de valuación de inventario promedios, el costo de las unidades vendidas y el saldo final de inventarios queda conformado por un promedio de los costos de compras.

Métodos de Valuación de Inventarios

PEPS	UEPS	Promedios
<p>Artículos comprados</p> 	<p>Artículos Comprados Artículos Vendidos</p> 	<p>Artículos comprados</p>  <p>Artículos Vendidos</p>
Artículos vendidos		

Presta atención a los siguientes ejemplos tomados de Warren Reeve Duchac. (2010). Contabilidad Financiera (11a Edición). México. CENGAGE Learning.

Ejemplo 1

Suponga que se compraron tres unidades de mercancías idénticas durante mayo de modo siguiente:

Fecha	Concepto	Unidades	Costo
Mayo, 10	Compra	1	\$ 9
Mayo, 18	Compra	1	\$ 13
Mayo, 24	Compra	1	\$ 14
Total		3	\$ 36
Costo promedio por unidad \$ 12 (\$36 / 3 unidades)			

Métodos de Valuación de Inventarios

Suponga que el 30 de mayo se vendió una unidad en \$20.

Identificados.

Dependiendo de cual unidad se vendió, la utilidad bruta varía de \$11 a \$6 como se aprecia a continuación:

Concepto	Unidad vendida el 10 de mayo	Unidad vendida el 18 de mayo	Unidad vendida el 24 de mayo
Venta	\$ 20	\$ 20	\$ 20
- Costo de mercancía vendida	\$ 9	\$ 13	\$ 14
= Utilidad Bruta	\$ 11	\$ 7	\$ 6
Inventario Final	\$ 27	\$ 23	\$ 22
	(\$ 13 + \$ 14)	(\$ 9 + \$ 14)	(\$ 9 + \$ 13)

Se puede observar que bajo este método tenemos que identificar a qué compra pertenece el producto vendido para estar en posibilidades de determinar el costo de venta y por consecuencia la utilidad bruta, motivo por el cual es poco práctico.

PEPS

Estado de Resultados		Compra 10 Mayo	Compra 18 Mayo	Compra 24 Mayo	Saldo Final Inventarios
Ventas	\$ 20				
- Costo de venta	\$ 9 ←	\$ 9	\$ 13	\$ 14	\$ 27 ↑
= Utilidad bruta	\$ 11				

Métodos de Valuación de Inventarios

Mediante PEPS se supone que se vendió la unidad del 10 de mayo, por lo tanto la utilidad bruta será de \$11 y el saldo final de inventarios \$27 (\$13 + \$14)

UEPS

Estado de Resultados		Compra 10 Mayo	Compra 18 Mayo	Compra 24 Mayo	Saldo Final Inventarios
Ventas	\$ 20				
- Costo de venta	\$ 14	\$ 9	\$ 13	\$ 14	\$ 22
= Utilidad bruta	\$ 6				

Mediante UEPS se supone que se vendió la unidad del 24 de mayo, por lo tanto la utilidad bruta será de \$6 y el saldo final de inventarios \$22 (\$9 + \$13)

Promedios

Estado de Resultados		Compra 10 Mayo	Compra 18 Mayo	Compra 24 Mayo	Saldo Final Inventarios
Ventas	\$ 20				
- Costo de venta	\$ 12	\$ 9	\$ 13	\$ 14	\$ 24
= Utilidad bruta	\$ 8				
		$\$ 36 / 3 = \$ 12$			
		$\$ 12 \times 2 = \$ 24$			

Métodos de Valuación de Inventarios

Mediante Promedios el costo de la unidad vendida es de \$12 ($\$36/3$), por lo tanto la utilidad bruta será de \$8 y el saldo final de inventarios \$24 ($\12×2)

Ejemplo 2

La siguiente es la información del saldo inicial, las compras y las ventas de productores portátiles CD de video:

1 Abril	Saldo Inicial	50 unidades a \$ 35
5 Abril	Venta	40 unidades
14 Abril	Compra	60 unidades a \$ 36
21 Abril	Venta	35 unidades
23 Abril	Venta	10 unidades
30 Abril	Compra	75 unidades a \$38

Determina las unidades en existencia y el importe del inventario de mercancías al 30 de abril mediante PEPS, UEPS y Promedios.

Métodos de Valuación de Inventarios

PEPS

Fecha	Compras			Costo de mercancías vendidas			Inventario		
	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total
1 Abril							50	\$ 35.00	\$ 1,750.00
5 Abril				40	\$ 35.00	\$1,400.00	10	\$ 35.00	\$ 350.00
14 Abril	60	\$ 36.00	\$ 2,160.00				10	\$35.00	\$ 350.00
							60	\$36.00	\$ 2,160.00
21 Abril				10	\$ 35.00	\$ 350.00	35	\$ 36.00	\$ 1,260.00
				25	\$ 36.00	\$ 900.00			
23 Abril				10	\$ 36.00	\$ 360.00	25	\$ 36.00	\$ 900.00
30 Abril	75	\$ 38.00	\$ 2,850.00				25	\$ 36.00	\$ 900.00
							75	\$ 38.00	\$ 2,850.00
30 Abril	Saldo		\$ 5,010.00			\$ 3,010.00	100		\$ 3,750.00

Mediante PEPS tenemos un costo de ventas por \$ 3,010.00 y un inventario final de mercancías por \$ 3,750.00 integrado por 25 unidades con un costo unitario de \$ 36.00 y 75 unidades con un costo unitario de \$ 38.00.

Métodos de Valuación de Inventarios

UEPS

Fecha	Compras			Costo de mercancías vendidas			Inventario		
	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total
1 Abril							50	\$ 35.00	\$ 1,750.00
5 Abril				40	\$ 35.00	\$1,400.00	10	\$ 35.00	\$ 350.00
14 Abril	60	\$ 36.00	\$ 2,160.00				10	\$35.00	\$ 350.00
							60	\$36.00	\$ 2,160.00
21 Abril				35	\$ 36.00	\$1,260.00	10	\$ 35.00	\$ 350.00
							25	\$ 36.00	\$ 900.00
23 Abril				10	\$ 36.00	\$ 360.00	10	\$ 35.00	\$ 350.00
							15	\$ 36.00	\$ 540.00
30 Abril	75	\$ 38.00	\$ 2,850.00				10	\$ 35.00	\$ 350.00
							15	\$ 36.00	\$ 540.00
							75	\$ 38.00	\$ 2,850.00
30 Abril	Saldos		\$ 5,010.00			\$ 3,020.00	100		\$ 3,740.00

Mediante UEPS tenemos un costo de ventas por \$ 3,020.00 y un inventario final de mercancías por \$ 3,740.00 integrado por 10 unidades con un costo unitario de \$ 35.00 15 unidades con un costo unitario de \$ 36.00 y 75 unidades con un costo unitario de \$ 38.00.

Métodos de Valuación de Inventarios

Promedios

Costo unitario promedio= Importe del inventario inicial más compras de mercancías

Unidades del inventario inicial más unidades compradas

Costo unitario promedio = \$ 1,750.00 + \$ 5,010.00 = \$ 6,760.00 = \$ 36.54 por
unidad

50 unidades + 135 unidades 185 unidades

Costo de ventas = \$ 3,106.00 (85 unidades vendidas por \$ 36.54)

Inventario final = \$ 3,654.00 (100 unidades por \$ 36.54)

REFERENCIAS:

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financieras A.C. (2011). Normas de Información Financiera (6a Edición). México. IMCP.
- Barbosa, M. (2012). Contabilidad Financiera a Corto Plazo (1a Edición). México. IMCP.
- Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. McGraw-Hill
- Lara E. y Lara L. (2014). Primer Curso de Contabilidad (26a Edición). México. Trillas
- Warren C., Reeve J. y Duchac J. (2010). Contabilidad Financiera (11a Edición). México. CENGAGE Learning