

Inventarios

Este material se encuentra dentro del libro de texto Contabilidad Financiera: El ciclo financiero de Corto Plazo de Escarpulli (2012, p. 163-165).

1. INVENTARIOS

- a. Según el Boletín C-4 de las Normas de Información Financiera (NIF), están constituidos por:
 - i. Los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta
 - ii. Tales como:
 1. Materia prima
 2. Producción en proceso
 3. Artículos terminados
 4. Otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías
 5. Refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.
 - a. Los artículos de mantenimiento que no se consuman durante el ciclo normal de operaciones no deben clasificarse como activo circulante.
- b. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-2), dentro de la Valuación y presentación de los inventarios en el contexto del sistema de costos históricos, nos dice que los inventarios son tangibles:
 - i. Para la venta en el curso ordinario del negocio
 - ii. En el proceso de producción para tales ventas
 - iii. Para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su venta.
- c. Tipos de Inventarios
 - i. Empresas Industriales
 1. Materia prima
 2. Producción en proceso
 3. Artículos terminados
 4. Artículos de empaque o envase
 5. Refacciones para mantenimientos
 - ii. Empresas Comerciales
 1. Almacén
 2. Mercancías en tránsito
 3. Anticipo a proveedores

Inventarios

4. Mercancías en consignación

- d. Mercancías en tránsito
 - i. Son todos aquellos artículos que se compren libre a bordo proveedor.
 - ii. Deben registrarse en una cuenta de tránsito para su control e información.
 - iii. Los gastos de compra y traslado son acumulables a los costos registrados.
 - iv. Al momento que la mercancía llegue a almacén se debe hacer el traslado correspondiente a la cuenta de almacén.
- e. Saldo
 - i. Es deudor
 - ii. Representa el precio de costo de las mercancías propiedad de la entidad
- f. Se Carga:
 - i. Inicio del ejercicio
 - 1. El precio de costo de las mercancías propiedad de la entidad que fueron adquiridas fuera de plaza y viajan por cuenta y riesgo de la entidad.
 - ii. Durante el ejercicio
 - 1. El precio de costo de las mercancías propiedad de la entidad que fueron adquiridas fuera de plaza y viajan por cuenta y riesgo de la entidad.
 - 2. Importe de las primas de seguros contratadas contra riesgo y accidentes durante el trayecto de las mercancías.
 - 3. Importe de fletes y acarreos
 - 4. Importe de todos los costos y gastos sobre compra (permisos, derechos de importación, impuestos, etc.)
- g. Se abona:
 - i. Durante el ejercicio
 - 1. Importe de las transferencias a la cuenta de compras o almacén.
 - 2. Importe de los ajustes, correcciones negociadas y cancelación de pedidos.
 - ii. Al finalizar el ejercicio
 - 1. Importe de su saldo para saldarla contra almacén.
- h. Presentación:
 - i. Presenta en el estado de situación financiera
 - ii. Dentro del grupo de activo circulante
 - iii. Después de las cuentas por cobrar

Inventarios

Referencia

Escarpulli, A. (2012). Contabilidad Financiera: Ciclo financiero a corto plazo (5ta Ed.) México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

EJEMPLO REGISTRO DE INVENTARIOS

En resumen, ¿qué son los inventarios?

Volvamos a nuestra empresa de libretas que ya hemos venido trabajando, primero que nada nosotros necesitamos materia prima para poder fabricar nuestras libretas. Resulta que un día tuviste que parar la producción porque un proveedor te quedó mal y no trajeron los rollos de papel a tiempo, y te costó mucho dinero. Entonces decidiste mejor tener un stock de papel, grapas, cartulina impresa, tinta, etc. para que no se detenga tu producción y cuando vayan disminuyendo compras más mercancías, esto sería lo que llamamos un inventario de materia prima.

Ahora bien, el proceso de hacer libretas consiste en que los rollos de papel entran a una máquina que extiende el papel en pliegos y los estira para que no vaya a tener ninguna arruga, después se pasan los pliegos por una batería de impresión donde se imprimen las rayas o cuadrículas, de ahí se corta el rollo en pliegos de papel, después se apilan esos pliegos de hojas en grupos, según el número de hojas de cada cuaderno, y luego la máquina procede a colocar un pliego impreso de tapas y contratapas a cada grupo de hojas; aquí los cuadernos están unidos a un mismo pliego, por lo que después se procede a cortar los pliegos en cuadernos individuales; después pasan a una máquina de grapado para que grape cada cuaderno y lo doble, más tarde se agrupan varios cuadernos y se empacan para su venta. Supongamos que durante este proceso los cuadernos individuales se van juntando y varias personas lo pasan a la máquina de engrapado. Puedes aquí juntar varios pliegos y tenerlos guardados para que siempre tengan material para engrapar, esto sería lo que llamamos un inventario de producción en proceso.

Inventarios

Una vez que se empaqueta los cuadernos se guardan en un almacén para después venderlos, esto sería un inventario de artículos terminados.

Hay empresas que les gusta tener en almacén material para realizar los empaques o los envases, entonces los convierten en un inventario de empaque o de envase. Y si manejas refacciones para maquinaria o mantenimiento, entonces tendrás un inventario de refacciones.

Según el tipo de empresas es como se manejan los inventarios de mercancías, también habíamos visto que si la empresa tiene un giro comercial, no existen inventarios de materia prima, producción en proceso, etc. Porque ellos no hacen los artículos, sólo los venden; por lo tanto solo manejan inventarios de almacén, esto es para todo lo que se encuentra dentro de su empresa por vender, mercancías en tránsito, esto es: el material que ya solicitaron o compraron a sus proveedores pero todavía no está dentro de sus almacenes físicamente, sino que está en camino o por llegar, mercancías en consignación éstas son las que están ahí pero no las han pagado, de manera que se pagarán sólo aquellos artículos que se vendan. Y así sucesivamente.

Como podemos ver, los inventarios son artículos o mercancías disponibles que representan los productos que se venderán a los clientes.

Y por lo tanto debemos de tener un buen registro de dichas mercancías porque de otra manera puede llegarse a reportar activos circulantes de manera equivocada, lo que implicará tener equivocados los estados financieros y las razones de solvencia y liquidez. El trabajar con información equivocada lleva a tomar decisiones erróneas para la empresa que pueden significar la pérdida de mucho dinero. Y eso por esto que hacemos un gran énfasis al registro, valuación y estimación de los inventarios.

Este ejemplo es proporcionado por Escarpulli (2012, p.165-166)

A continuación se presenta un ejemplo y después de cada información proporcionada se mostrará el asiento contable a realizar para los movimientos en la cuenta de inventarios de una empresa comercial.

La Compañía Intercontinental, S.A., tiene un saldo en su almacén al 1 de enero de 2014 de la siguiente manera:

Inventarios

1,000 artículos "x" con un costo de \$275.00 c/u	\$ 275,000.00
600 artículos "w" con un costo de \$179.63 c/u	\$ 107,780.00
TOTAL ALMACÉN	\$ 382,780.00

El 7 de enero adquiere de nuestro proveedor el Regiomontano, S.A., 300 artículos "x" a 277 pesos cada uno, más 15% IVA, a crédito a 30 días, que envía desde Monterrey, N.L. según factura 2876.

$300 \text{ artículos} \times 277 \text{ c/u} = 83,100.00 \times .15 = 12,465.00 \text{ de IVA}$

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
7 Enero	Mercancías en tránsito	83,100.00	
	IVA por acreditar	12,465.00	
	Proveedor El Regiomontano, S.A.		95,565.00

Al recibir la información, la compañía adquiere un seguro de cobertura amplia con un costo de 2 mil 350 pesos más 15% de IVA, el cual paga con cheque 0653. De igual manera contrata la transportación de la mercancía y acarreos con Transportes del Norte por 9 mil 650 pesos más 15% de IVA. Se pagará al recibir la mercancía.

$2,350 \times .15 = 352.50$ ya se pagó $2,350 + 352.50 = 2,702.50$

$9,650 \times .15 = 1,447.50$ por pagar en 30 días $9,650.00 + 1,447.50 = 11,097.50$

$2,350 + 9,650 = 12,000$ mercancías en tránsito

Inventarios

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
7 Enero	Mercancías en tránsito	12,000.00	
	IVA acreditable	352.50	
	IVA por acreditar	1,447.50	
	Bancos		2,702.50
	Banco Aztlán		
	Acreedores Diversos		11,097.50
	Transportes del Norte		

El día 9 adquiere del proveedor Mc Alister en Texas 375 artículos "w" a 20.75 dólares cada uno, con el tipo de cambio de 9.55 pesos por dólar, según su factura WS 187362 a pagar en 30 días.

$$375 \times 20.75 = 7,781.25 \times 9.55 = 74,310.93$$

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
9 Enero	Mercancías en tránsito	74,310.93	
	Proveedor del Extranjero		74,310.93
	Mc Alister		

Ese mismo día la compañía contratará seguro por la mercancía por 3 mil 896 pesos más 15% de IVA a Seguros Monterrey, pagando con cheque o. 648. Contrata la transportación por 8 mil 697 pesos más 15% de IVA con Transportes Internacionales, pagadero al recibir la mercancía.

$$3,896 \times .15 = 584.40 \text{ se pagó: } 3,896 + 584.40 = 4,480.40$$

Inventarios

$8,697 \times .15 = 1,304.55$ se pagará a la entrega: $8,697 + 1,304.55 = 10,001.55$

$3,896 + 8,697 = 12,593.00$ mercancías en tránsito

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
9 Enero	Mercancías en tránsito	12,593.00	
	IVA acreditable	584.40	
	IVA por acreditar	1,304.55	
	Bancos Banco Aztlán		4,480.40
	Acreedores Diversos Transportes Internacionales		10,001.55

El día 15 llega la mercancía adquirida en Monterrey, pagando el flete y acarreo.

Mercancías en tránsito de Monterrey: $83,100 + 12,000 = 95,100$

Acreedores diversos se tenían pendiente por pagar 11,097.50

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
15 Enero	Almacén	95,100.00	
	Acreedores Diversos Transportes del Norte	11,097.50	
	Mercancías en tránsito		95,100.00
	Bancos Banco Aztlán		11,097.50

Inventarios

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
15 Enero	IVA acreditable	1,447.50	
	IVA por acreditar		1,447.50

El día 28 recibe de su proveedor en Texas la mercancía adquirida, pagando el flete y acarreo, así como impuestos de importación que ascienden a mil 389 pesos.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
28 Enero	Mercancías en tránsito	1,389.00	
	Acreeedores Diversos Transportes Internacionales	10,001.55	
	Bancos Banco Aztlán		11,390.55

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
28 Enero	IVA acreditable	1,304.55	
	IVA por acreditar		1,304.55

$$74,310.94 + 12,593.00 + 1,389.00 = 88,292.94$$

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
28 Enero	Almacén	88,292.94	
	Mercancías en tránsito		88,292.94

Inventarios

Al día 1 el tipo de cambio fue de 9.56 pesos por dólar.

$$375 \times 20.75 = 7,781.25 \times 9.55 = 74,310.93$$

$$375 \times 20.75 = 7,781.25 \times 9.56 = 74,388.75$$

$$74,388.75 - 74,310.93 = 77.82$$

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Enero	Gastos Financieros	77.82	
	Proveedor del Extranjero Mc Alister		77.82

El día 31 se liquida al proveedor Mc Alister.

$$74,310.93 + 77.82 = 74,388.76$$

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Enero	Proveedores del Extranjero Mc Alister	74,388.75	
	Bancos Banco Aztlán		74,388.75

Inventarios

Referencia:

Escarpulli, A. (2012). Contabilidad Financiera: Ciclo financiero a corto plazo (5ta Ed.) México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Guajardo, G., Andrade, N. (2012). Contabilidad para no contadores (2nda ed). México: McGraw Hill

Pericias Caligráficas (2006). Fabricación de cuadernos, recuperado el 23 de septiembre del 2014 accedido a partir de: <http://www.periciascaligraficas.com/v2.0/resultados.php?contenidosID=182>

[elpolivirtual](#)(2013), Introducción al curso de “Modelo y gestión de inventarios”, recuperado el 21 de septiembre del 2014 accedido a partir de <https://www.youtube.com/watch?v=32NiDhOnm8Y>