

Contabilidad financiera - Capitulo 9

David Gabriel Corzo Mcmath

2019-09-24 21:03

1. Introducción

1. La partida inventarios está constituida por los bienes de una empresa destinados a la venta

2. Relación del inventario con el ciclo de compras y pagos

1. El inventario es importante por que es la principal fuente de ingreso para la empresa.
2. Es como un puente entre Compras y ventas.

3. Costo de inventarios

1. NIC número 2:
2. **Costo de inventarios:** Son todos los costos que se relacionan con la adquisición y transformación que produce la condición actual del inventario.
3. **Precio de compra se compone por:** los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

4. Sistemas de registro, métodos de valuación y de estimación de inventarios

Sirven para mejorar, agilizar y producir información financiera.

1. Sistema de registro:
 - La empresa decide cuándo registrar sus transacciones de inventario, son dos: **inventario perpetuo, inventario periódico.**
2. Métodos de valuación:
 - Dado a que los precios fluctuan durante un periodo se necesita determinar el costo que se asignará a las mercancías vendidas, se debe seleccionar el que represente mejor la *utilidad neta y la actividad del negocio.*
 - Métodos:
 - a) Costos identificados
 - b) PEPS
 - c) UEPS
 - d) Promedio ponderado

3. Sistema de estimación:

- Cuando por razones no contempladas se debe producir un estado financiero y urge y no se puede hacer un recuento físico de todos los productos disponibles se intenta **estimar**, métodos son:
 - a) Precio de menudeo o detallista
 - b) Utilidad bruta

5. Sistema de registro de inventario

1. Sistema perpétuo:

- Se registran la mayoría de cuentas en **inventario**, (cuentas como: compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras)
- Mantiene un saldo actualizado de la mercancía disponible
- Se conoce el costo de ventas en todo momento
- No se acostumbra a hacer un recuento físico, es más preciso

2. Sistema periódico:

- No se mantiene actualizado las mercancías.
- Se usan muchas cuentas más (como)
- Se hace un conteo física al final del periodo.
- Se calcula el **costo de la mercancía vendida** hasta el final del periodo no cada vez que se vende.

Inventario inicial
+ Compras
+ Fletes sobre compras
- Devoluciones y bonificaciones sobre compras
- Descuentos sobre compras
= Costo de las mercancías disponibles
- Inventario Final
= Costo de ventas

- Se hace el cirre de cuentas de compras, ventas.
- Se hace una estimación del inventario.

6. Compras y cuentas afines

1. Compras: cuando se compra mercancía se registra en **compras**, con contra partida proveedores.
2. Devoluciones sobre compras: cuando se hacen devoluciones se hace un registro a **devoluciones sobre compras** con contrapartida de **proveedores**.
3. Descuentos sobre compras: para incentivar a clientes a pagar pronto se hacen descuentos, tipos de descuento,:

Aclaraciones preliminares, tienen la forma `porcentaje_de_descuento/día_límite_para_pagar, n(monto_neto_/última_fecha_para_pagar_el_monto_neto)`.

- 2/10, n/30
- 2/10, 1/15, n/30
- 2/10 FDM, n/60 (FDM se refiere en este caso a los primeros diez días del siguiente mes, de lo contrario monto neto)

7. Gastos adicionales que forman parte del producto

1. Fletes: Se registra en fletes sobre compras o fletes sobre ventas en el periódico y en inventario en perpetuo, son los costos de envío. Son costo de embarque y los convenios de embarque son:
 - Libre a bordo (LAB) punto de embarque: el comprador paga todo, se registran en fletes sobre compras.
 - Libre a bordo (LAB) punto destino: el vendedor paga todo y no se registra nada de parte del comprador.

Estos gastos se registran en el estado de resultados como **gastos generales**.

2. Seguros: es una garantía de calidad de la mercancía, para cubrir riesgos se contrata un seguro, y esto forma parte del costo del producto.
3. Impuestos de importación: son impuestos que se aplican cuando se importa la mercancía, comprenden dos tipos:
 - Impuesto sobre ventas locales
 - Derecho a trámite aduanero

8. Ventas y cuentas afines

1. Ventas: cuando se vende mercancía se hace un bono a **ventas** y se hace un cargo a **clientes** (en los dos sistemas de inventario).
2. Costo de ventas (solo en el perpetuo se registra ya que el periódico se estima al final de periodo): se hace un cargo a **inventarios** con contrapartida de **costo de ventas**.
3. Devoluciones sobre ventas: implica dos cuentas **devoluciones y bonificaciones sobre ventas y clientes** y se registra en los dos sistemas de la misma manera.
4. El registro de la entrada de la mercancía de inventario (solo se registra en el perpetuo), implica **inventarios y costo de ventas**.
5. Descuentos sobre ventas: implica tres cuentas, **bancos, descuentos sobre cobras y clientes** se registra de la misma manera en los dos sistemas de inventario.
6. Descuentos comerciales: implica dos cuentas y se registra igual en los dos sistemas, implica las cuentas de **clientes y ventas**. El costo de la mercancía vendida se registra solo en el perpetuo ya que en el periódico se hace una estimación al final del periodo, el costo de mercancía vendida implica las cuentas **costo de ventas e inventarios**.

9. Valuación del inventario

1. Cuando se compra mercancía se registra con el precio de costo sin importar si tiene un descuento comercial, registro únicamente lo que me costo a mi con todo y el descuento.

Compras + Fletes - Descuentos sobre compras = Costo de compras

2. Se puede calcular el costo de las mercancías no vendidas, solo se selecciona un método de estimación (como UEPS, PEPS, promedio ponderado, costos no identificados) y se registra, es importante escoger un método correcto ya que el inventario final afecta el estado de resultados.

10. Costos no identificados

1. Se rastrea cada venta con un número único para identificar cada producto vendido, de esta forma es posible determinar la factura correspondiente al artículo vendido.
2. Es impráctico para empresas muy grandes por su alto costo del trabajo que conlleva dicho método.
3. A pesar de esto es **exacto**.
4. La suma del costo de ventas y el inventario final debe de ser igual al costo total.

11. Primeras entradas, primeras salidas, (PEPS)

1. Las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden.
2. Las mercancías al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compra más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra.
3. La suma del costo de ventas y el inventario final debe de ser igual al costo total.

12. Últimas entradas, primeras salidas

1. Se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden.
2. La mercancía residual al final del periodo representa la que se encontraban en existencia en el inventario inicial.
3. El inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo.
4. El UEPS tiende a dar valores de inventario final menores (subvaluado) y costos de ventas mayores (sobreevaluado)
5. Las entidades IASB & CINIF no permiten el uso de este método.

13. Promedio ponderado

1. Reconoce que los precios varían por eso busca valorar cada artículo en el promedio de la fluctuación de precios de la mercancía en existencia durante todo el año.
2. Pasos de este método: Determinar el costo promedio por unidad, después aplicar el promedio al número de unidades del inventario final.

14. Comparación de los métodos de valuación

El método UEPS provee una ventaja de tener el costo de ventas a los valores más recientes, todos son aceptables contablemente (depende de la entidad reguladora de contabilidad).

15. Congruencia de los métodos de valuación

1. Cada compañía puede optar por el mejor método que le convenga.
2. Son importantes ya que proveen información financiera, pero el contador debe de aclarar qué método se usa para la más precisa interpretación de la información producida.
3. Si se cambia el método el contador debe especificar y justificar por qué se cambió.

16. Sistemas de estimación de inventarios

Cuando con urgencia y con pocos recursos se debe saber el valor que hay en inventario se usan los métodos de estimación.

1. El método de precios al menudeo o detallista: usualmente usado por las empresas mayoristas, las cadenas de tiendas.
 - Utiliza el costo y el precio al menudeo de los productos disponibles para la venta, para obtener una relación al inventario final a precios al menudeo para obtener el inventario final al costo.
 - Usa dos columnas: costo y precio al menudeo.

	Costo	Precio al menudeo
Inventario inicial	[Montos]	[Montos]
+ Compras del año	[Montos]	[Montos]
+ Gastos de fletes	[Montos]	
Total	[Montos totales]	[Montos totales]
- Devoluciones sobre compras	[Montos]	[Montos]
= Mercancía disponible para la venta, estimada	[Montos totales]	[Montos totales]
- Ventas netas		[Montos]
Inventario final al precio de menudeo		[Montos]
Relacion costo a precio, al menudeo		[Porcentaje]
= Inventario al costo estimado		[Montos totales]

2. El método de utilidad bruta: Usualmente usado por razones que se ha destruido o perdido la mercancía. Pasos para usar este método:
 - a) Costo de compras + costo de inventario inicial + cargos por fletes = Subtotal.
 - b) Subtotal - devoluciones sobre compras = costo de mercancías disponibles para la venta.
 - c) Ventas netas - Devoluciones sobre ventas = costo de la mercancía vendida.
 - d) Ventas netas - utilidad bruta estimada = mercancías disponibles para la venta, posteriormente determinar el inventario final estimado a precios de costo.

17. Efecto de los errores de inventarios

- Los errores de inventario afecta la utilidad neta que aparece en el estado de resultados, también estará presente en los activos circulantes del balance general del periodo en curso.
- Cuando el inventario final muestra una cantidad de inventario mayor a la existencia real el costo de mercancías vendidas será menor \Rightarrow resultado más alto de la utilidad neta.
- Cuando la cantidad sea menor a la real en existencia \Rightarrow el costo de las mercancías vendidas sera más alto, por ende refleja utilidades netas menores.

18. Aplicación de la regla de costo o valor neto realizable: el menor

Los inventarios pueden sufrir importantes variaciones de costo debido a cambios de los precios de mercado, obsolescencia u otras razones. Por tal motivo es necesario aplicar la regla de costo o valor neto realizable : el menor.

1. Menor de partida por partida: De acuerdo con este método, se valúa partida por partida del inventario y a cada una se le asigna el menor valor entre el costo y valor de mercado
2. Método de categorías: Según este método, los artículos se agrupan por categorías y el costo total histórico y el valor neto realizable se comparan para determinar el menor de ellos

19. Normas de información financiera aplicables a inventarios

- NIC 2: Son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a tal venta; en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.
- Reglas:
 - Son medidos al costo o valor neto realizable según sea menor.
 - Costo de inventarios debe de incluir todos los costos derivados de su adquisición.
 - Se deben revelar en los estados financieros qué métodos se emplean en relación a inventarios.

20. Análisis financiero

20.1. Rotación de inventario

Indica el número de veces que el inventario es vendido en su totalidad y ha sido repuesto nuevamente.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{inventarios}}$$

Se recomienda usar el inventario promedio.

20.2. Los días de inventario se calculan a partir de la rotación de inventarios

Representa los días que tarda el inventario en renovarse completamente, se calcula de dos maneras:

$$\begin{aligned} \text{Días de inventarios} &= \frac{365}{\text{Rotación de inventarios}} \\ \text{Días de inventario} &= \frac{\text{Inventarios}}{\text{Costo de ventas} * 360} \end{aligned}$$

21. Efecto de inflación sobre inventario

Cuando hay un cambio significativo en la inflación se debe actualizar el valor de inventario, (se empieza a considerar el cambio si el cambio es mayor a 20 %) y para actualizar la partida de inventarios se utiliza algunos de los siguientes métodos:

1. Índice general de precios (IGP): Indica crecimiento o decaimiento de la inflación de un país, se actualiza con la siguiente fórmula:

$$\text{Valor actualizado} = \frac{\text{IGP a la fecha de elaboración de los estados financieros}}{\text{IGP a la fecha de adquisición del inventario}}$$

Posteriormente ...

$$\text{Valor actualizado} - \text{Valor histórico} = \text{Actualización}$$

2. Valor actual, costo de reposición o método de índices específicos: Representa el costo en que incurriría la empresa en la fecha de elaboración de los estados financieros para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario. Este método se utiliza cuando la empresa decide que el IGP no representa el incremento que han sufrido los artículos de su inventario