

# Contabilidad y Finanzas



Sesión 8:



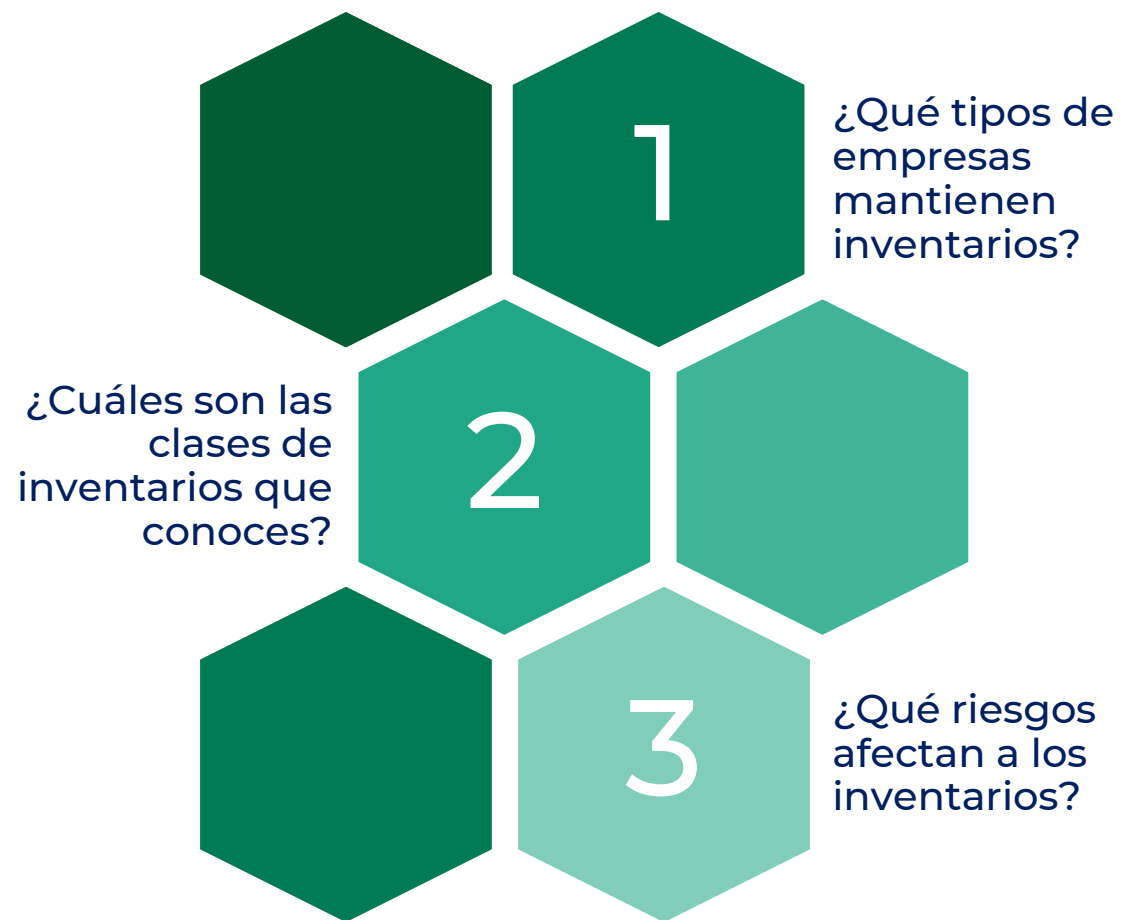
# Proceso de Inventarios

**2024**

Manuel Cabezas



## Preguntas de discusión





# ÍNDICE

1. Objetivos
2. Mapa de procesos
3. Conceptos clave
4. Plan Contable General Empresarial
5. Actividades básicas del proceso
6. Costo de los inventarios
7. Registro de operaciones básicas
8. Normatividad aplicable



# 1. Objetivos





## 1. Objetivos

1. Identificar las clases de inventarios que existen y los tipos de movimientos que ocurren.
2. Identificar las actividades y las áreas que intervienen en el proceso de inventarios.
3. Conocer los documentos y reportes que se generan durante el proceso
4. Relacionar el registro de los asientos contables con las actividades involucradas en el proceso.

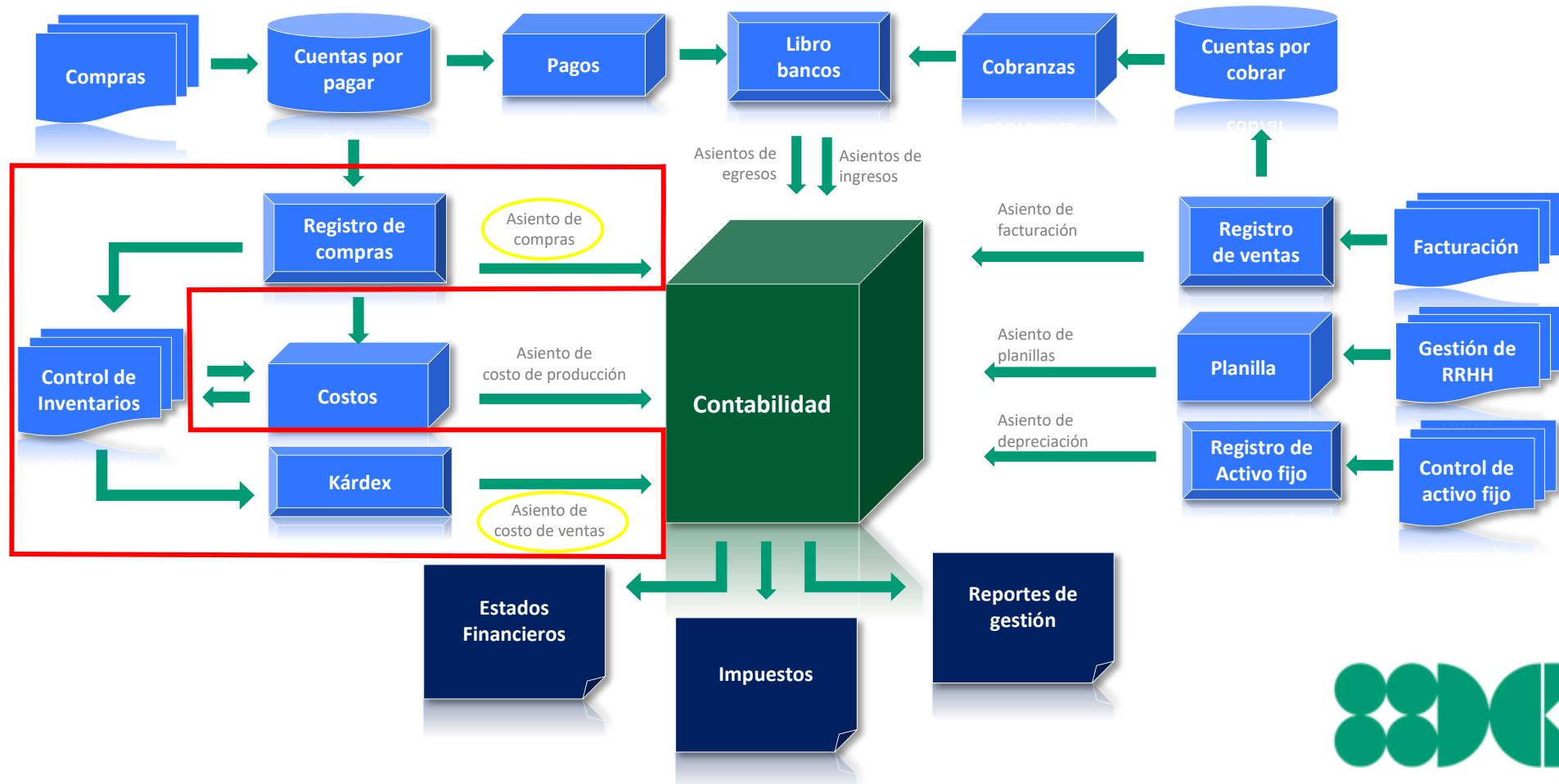


## 2. Mapa de procesos





# Proceso de inventario en el mapa de procesos





# 3. Conceptos clave





## Conceptos clave: Inventarios

### Definición

Los inventarios son activos registrados en el estado de situación financiera que presentan las siguientes características:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

**Mercaderías  
Productos terminados**



(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

**Productos en proceso**



(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**Materias primas, suministros,  
repuestos, envases, etc.**





## Conceptos clave: Inventarios

### Ciclo de vida:

Ingreso



Almacén



Salidas

Fecha

Día que se  
realizó la  
operación

Valor  
(S/)

Depende

- Si aplica **costo real** u otra **técnica de valoración**
- Operación que realiza



Fecha

Día que se  
realizó la  
operación

Valor  
(S/)

Depende

- De la **fórmula de costo** elegida
- Operación que realiza



## Tipos de ingresos y salidas de inventarios

### Ingresos

- Compras
- Devoluciones de ventas
- Transferencias de otros almacenes
- Sobrante de inventarios
- Donaciones recibidas

### Almacén



### Salidas

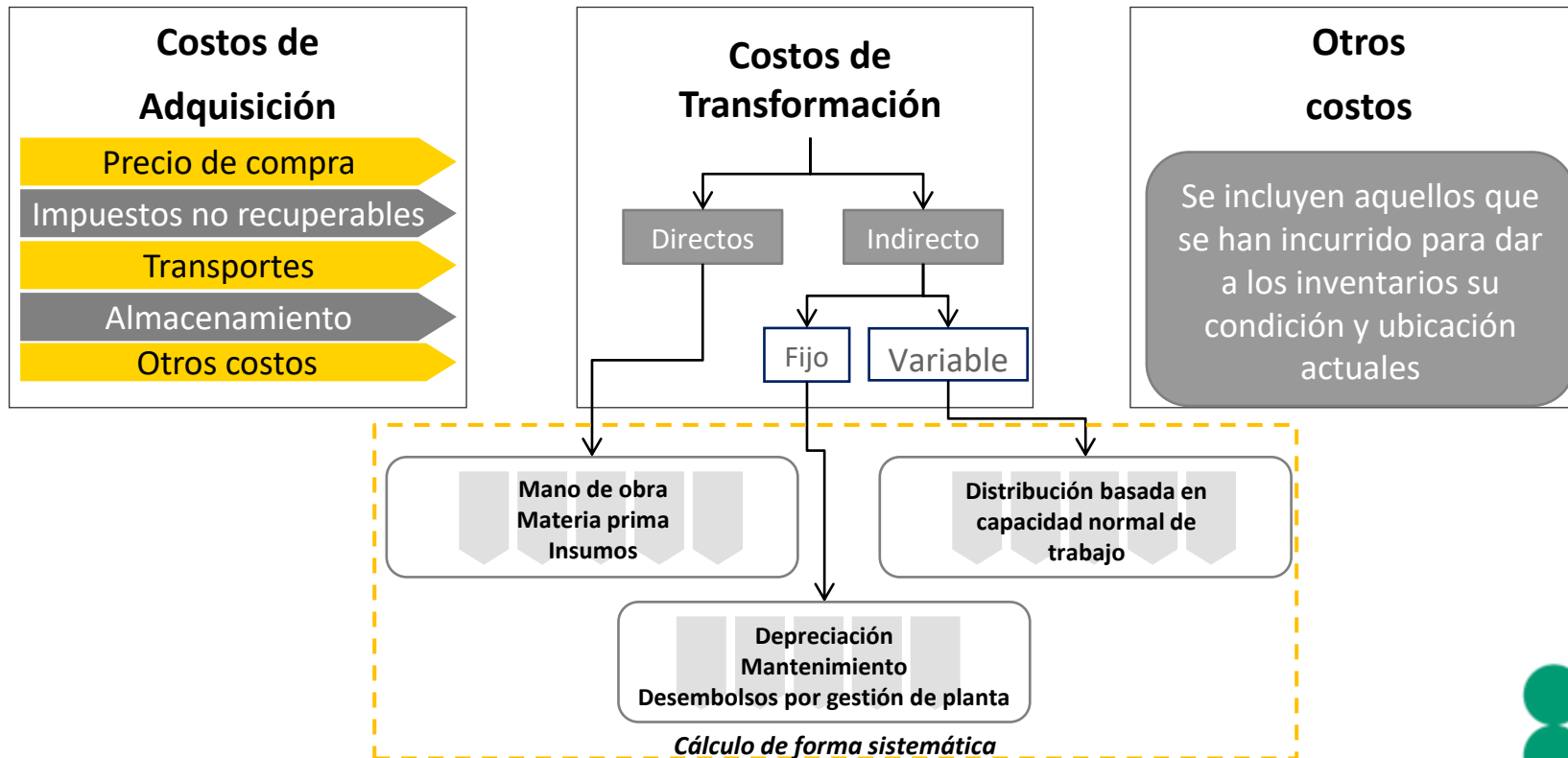
- Ventas
- Devoluciones de compras
- Transferencia a otros almacenes
- Faltantes de inventarios
- Destrucción o merma



## Conceptos clave: Inventarios

### Costo de la compra

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.



# 4. Plan Contable General Empresarial





# PCGE: Estado de situación financiera

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados





## PCGE: Estado de resultados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	88 Impuesto a la renta
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	89 Determinación del resultado del ejercicio
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	



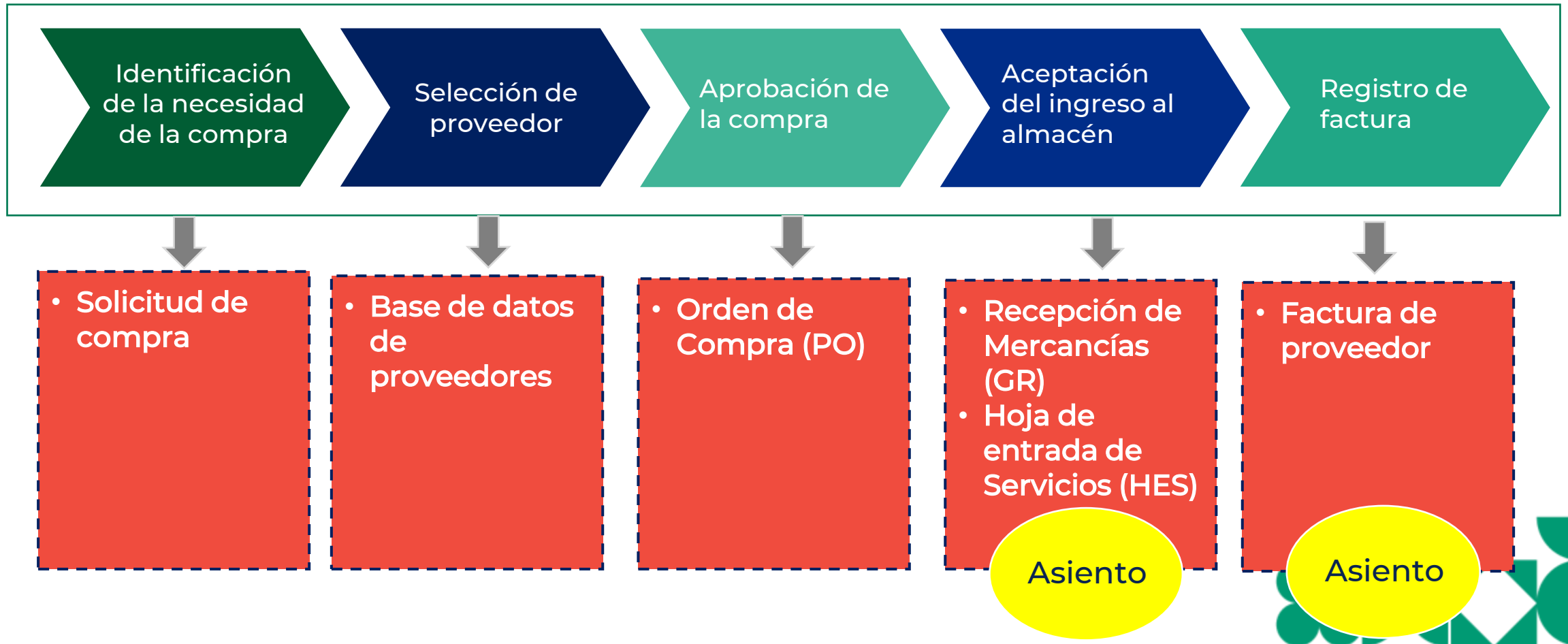


# 5. Actividades básicas del proceso





## Ingresos de inventarios





## Salidas de inventarios



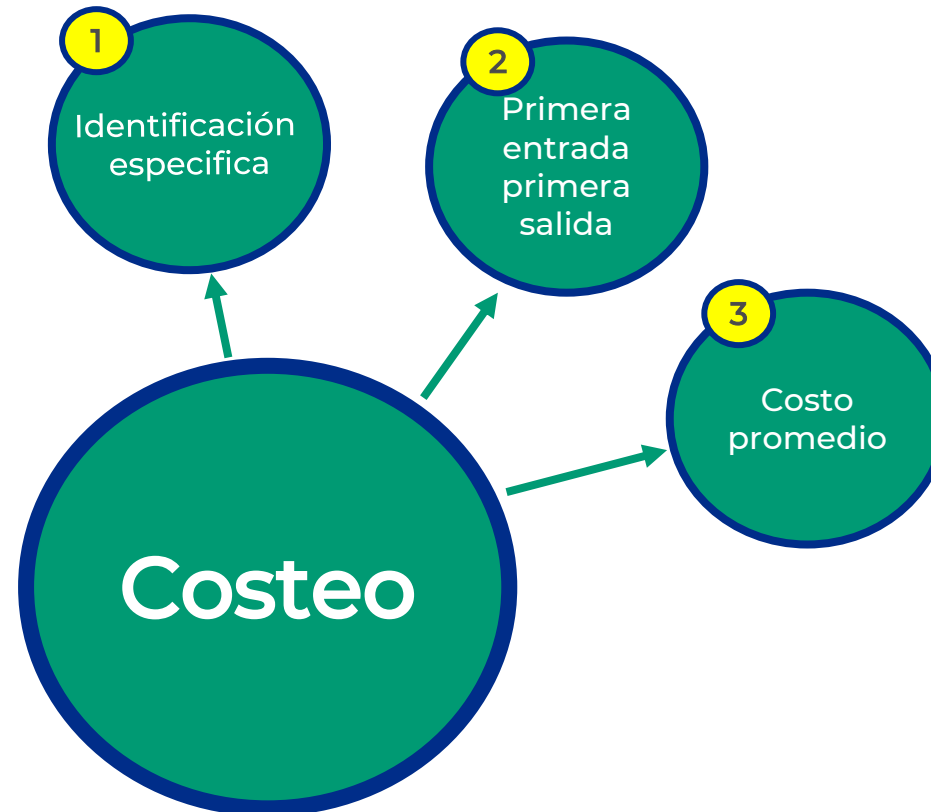
# 6. Costo de los inventarios





## Fórmulas del cálculo del costo

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.





## Fórmulas del cálculo del costo

### Identificación específica

#### Costo real específico

- Productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos

### No identificación específica

- **Primeras entradas primeras salidas (PEPS)**
- **Precio promedio ponderado**

- **PEPS:** Las primeras existencias adquiridas (producidas) son las primeras en venderse
  - Las existencias en balance están valoradas al costo de las últimas unidades adquiridas (producidas)
- El método del precio promedio ponderado requiere que las existencias al final del período reflejen el precio medio ponderado basado en el precio medio de:
  - Unidades en existencias al comienzo del periodo, y
  - Unidades adquiridas (producidas) durante el periodo
- El promedio se aplicará sobre una base:
  - Periódica, o
  - Medias móviles





## Ejercicio Método de costeo - Enunciado

La empresa Chat GPT S.A. se dedica a la comercialización de computadoras; para tal efecto, en mayo de 2024 importa 10 laptops marca Lenovo desde USA a un valor de S/1,400 c/u y para nacionalizar la mercadería incurre en costos adicionales de importación, tales como flete, almacenaje y seguros por un total de S/100.

En noviembre adquiere nuevamente 10 lap top del mismo modelo pero a un costo de S/1,500 c/u debido a que hubo un incremento en el tipo de cambio. Los costos de fletes, almacenaje y seguros no han variado desde mayo de 2024.

En el mes de diciembre de 2024, la empresa Chat GPT S.A. vende 12 laptop marca Lenovo por S/2,000 (sin incluir IGV) c/u. No hubo más movimientos en el año 2024.

**Determinar el costo unitario y total de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 bajo el método promedio y el método PEPS.**





## Ejercicio Método de costeo - Solución

1ª. Adquisición Costo	= Valor compra + flete
Costo unitario: Primera compra	= $(14,000 + 100)/10 = 1,410$
Costo unitario: Segunda compra	= $(15,000 + 100)/10 = 1,510$

### Movimiento de inventarios

Mes	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Mayo	10	1,410	14,100
Noviembre	10	1,510	15,100
Diciembre	(12)	1,427	(17,120)
<b>Stock final</b>	<b>8</b>	<b>1,510</b>	<b>12,080</b>

Primera  
entrada  
Primera  
salida







## Ejercicio Método de costeo - Solución

1ª. Adquisición Costo	= Valor compra + flete
Costo unitario: Primera compra	= $(14,000 + 100)/10 = 1,410$
Costo unitario: Segunda compra	= $(15,000 + 100)/10 = 1,510$

### Movimiento de inventarios

Mes	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Mayo	10	1,410	14,100
Noviembre	10	1,510	15,100
Diciembre	(12)	1,460	(17,520)
<b>Stock final</b>	<b>8</b>	<b>1,460</b>	<b>11,680</b>

Promedio  
ponderado



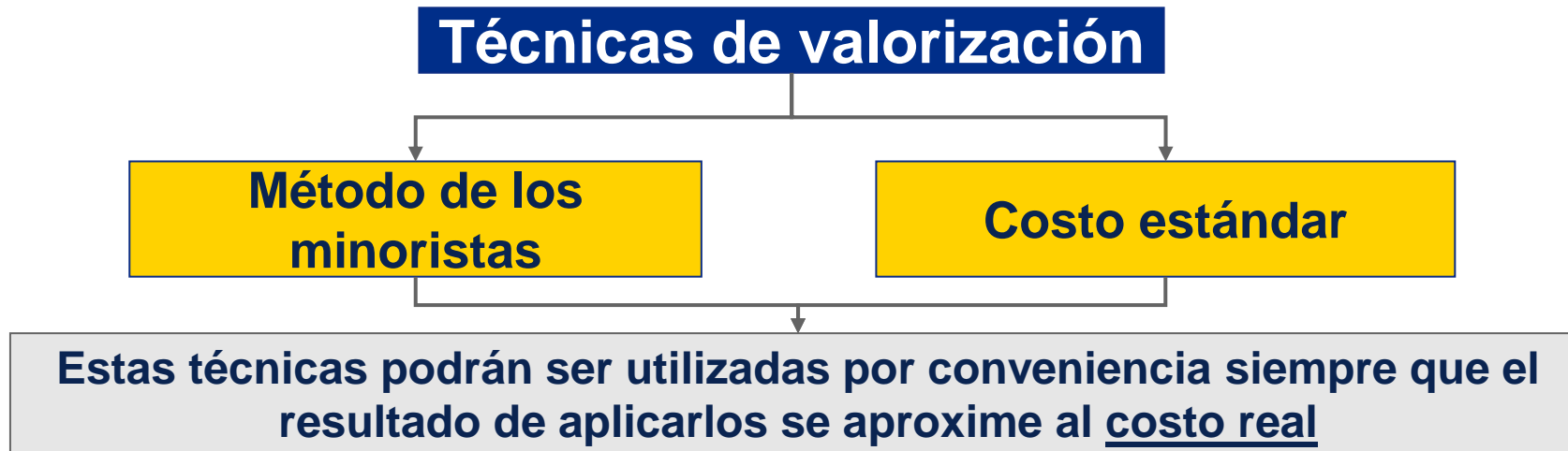


## Ejemplo Kardex – Método promedio

KARDEX												
Artículo:				lavadoras			Existencia mínima:			60		
Método:				Promedio ponderado			Existencia máxima:			495		
Fecha			Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A		Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total
3	5	11	Saldo anterior							98	94	9212
5	5	11	Compra según factura N°20	18	134	2412				116	100,21	11624
7	5	11	Venta según factura N°01				67	100,21	6714,07	49	100,2	4909,93
9	5	11	Venta según factura N°02				17	100,2	1703,4	32	100,2	3206,53
11	5	11	Compra según factura N°35	95	135	12825				127	126,23	16031,5
			Inventario Final							127	126,23	16031,5



## Técnicas de valorización alternativa al costo real





## Método de los minoristas

- ▶ El método de minoristas se usa en el sector comercial al por menor, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.
- ▶ Bajo este método, el costo se determina deduciendo del precio de venta del artículo en cuestión un porcentaje apropiado de margen bruto. A menudo se usa un porcentaje medio para cada sección.





## Método del costo estándar

- ▶ Los costos estándares se establecen a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia, y uso de la capacidad.
- ▶ Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.



# 7. Registro de operaciones básicas





## Registro de operaciones básicas

**NOTA:** Considerar la información del ejercicio de costo de inventarios (Método PEPS)

### Primera compra

#### Registro de factura de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
001	31/05/2024	281	Mercaderías	14,000	
001	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
001	31/05/2024	421	Facturas por pagar		14,000

#### Registro de costos adicionales de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/05/2024	60	Compras		
002	31/05/2024	609	Gastos vinculados a las compras	100	
002	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
002	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18	
002	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
002	31/05/2024	421	Facturas por pagar		118



## Registro de operaciones básicas

### Registro de pago del IGV por nacionalización de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
003	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,520	
003	31/05/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
003	31/05/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,520

### Registro de compra de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	31/05/2024	60	Compras		
004	31/05/2024	6011	Mercaderías	14,000	
004	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
004	31/05/2024	281	Mercaderías		14,000

### Registro de asiento de destino

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
005	31/05/2024	20	Mercaderías	14,100	
005	31/05/2024	61	Variación de existencias		14,100







## Registro de operaciones básicas

**NOTA:** Considerar la información del ejercicio de costo de inventarios (Método PEPS)

### Segunda compra

#### Registro de factura de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	30/11/2024	28	Existencias por recibir		
001	30/11/2024	281	Mercaderías	15,000	
001	30/11/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
001	30/11/2024	421	Facturas por pagar		15,000

#### Registro de costos adicionales de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	30/11/2024	60	Compras		
002	30/11/2024	609	Gastos vinculados a las compras	100	
002	30/11/2024	40	Tributos por pagar		
002	30/11/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18	
002	30/11/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
002	30/11/2024	421	Facturas por pagar		118



## Registro de operaciones básicas

### Registro de pago del IGV por nacionalización de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	30/11/2024	40	Tributos por pagar		
003	30/11/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,700	
003	30/11/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
003	30/11/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,700

### Registro de compra de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	30/11/2024	60	Compras		
004	31/05/2024	6011	Mercaderías	15,000	
004	30/11/2024	28	Existencias por recibir		
004	30/11/2024	281	Mercaderías		15,000

### Registro de asiento de destino

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
005	30/11/2024	20	Mercaderías	15,100	
005	30/11/2024	61	Variación de existencias		15,100





## Registro de operaciones básicas

### Registro de la venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/12/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	28,320	
001	31/12/2024	121	Facturas por cobrar	28,320	
001	31/12/2024	4011	Impuesto general a las ventas		4,320
001	31/12/2024	70	Ventas		
001	31/12/2024	701	Mercaderías		24,000

### Registro de costo de venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/12/2024	69	Costo de ventas		
002	31/12/2024	691	Mercaderías	17,120	
002	31/12/2024	20	Mercaderías		17,120

# 8. Normatividad aplicable

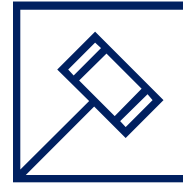




## Normatividad aplicable



Normas  
Internacionales  
Información  
Financiera (NIIF)



Normatividad  
Local  
aplicable



- NIC 2: Inventarios
- NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias



- Plan Contable General Empresarial
- Libros electrónicos
- Ley del IGV y su reglamento





## Normatividad aplicable

### Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### ¿Qué son?

Son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas con el objetivo de unificar los criterios de presentación entre las empresas de todos los países.

#### ¿Para qué sirven?

- Brinda definiciones de las partidas contables
- Indica los métodos de valorización para determinar el costo de la operación
- Define el momento que se debe registrar la operación o reconocer el activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto.
- Define la información mínima a revelar en los estados financieros

#### Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2023-EF/30 del 23 de junio de 2023

#### Fuente

Las normas vigentes lo podrás encontrar en el siguiente link:  
[https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con\\_nor\\_co/niif2023\\_A.php](https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/niif2023_A.php)





## Normatividad aplicable

### Plan Contable General Empresarial

¿Qué es?

Es un conjunto estructurado y organizado de códigos que se utilizan para registrar las transacciones financieras de una entidad. Cada código hace referencia a un concepto específico.

¿Para qué sirve?

**Estandarizar** el registro de las operaciones contables a través de una estructura (Elemento, cuenta, subcuenta, divisionaria y sub divisionaria)

Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30) del 24 de mayo de 2019

Fuente

La versión actualizada del plan contable lo podrás encontrar en el siguiente link:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/pcge/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf)



**¡Gracias!**

