

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**



PETAENG

Plan Excepcional de Titulación para Antiguos Estudiantes No Graduados

MODULO DE ACTUALIZACIÓN

Para la Obtención del Grado Académico de Licenciatura

“ANÁLISIS Y APLICACIÓN DEL INVENTARIO PERPETUO”

Autor: Claudia Veronica Ticona Wacanique

LA PAZ – BOLIVIA

2022

DEDICATORIA:

El presente Trabajo Informe está dedicado a mi señores padres Damian Ticona Delgado, Victoria Wacanique apaza(+) por haberme dado la vida, a mis hermanos Ana María, Adela Víctor Hugo que siempre estuvieron apoyándome en el transcurso de mi carrera profesional, a mis hijos Alexander y Beyker que fueron el motor en mi vida para seguir adelante y a mis amigos que me apoyaron.

AGRADECIMIENTO:

A Dios y mis padres Damián Ticona Delgado y Victoria Wacanique Apaza (+) por darme la vida a mis hermanos Ana Adela y Víctor e hijos por su paciencia y apoyo para lograr mi carrera profesional y seguir adelante.

RESUMEN

Una de las Modalidades de Titulación de la Carrera de Contaduría Pública perteneciente a la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras de la Universidad Mayor de San Andrés (UMSA), es el “Plan Excepcional de Titulación para Antiguos Estudiantes No Graduados” en su modalidad de “Actualización” el cual consiste en actualizar a los estudiantes en los conocimientos adquiridos durante los años de estudio.

El presente trabajo pretende lograr el análisis y aplicación del inventario perpetuo ya que los inventarios son registros documentales de los bienes y demás objetos perteneciente a una persona física, una empresa, pública o privada una y otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

A través del inventario se puede conocer el estado actual de la empresa para a partir de allí tomar decisiones que permitan administrarla y gestionarla de manera rentable.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los inventarios están siempre actualizados hoy en día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

El objetivo del inventario perpetuo es mantener una estima precisa de los niveles reales de existencias con la menor cantidad de recuentos de stock posibles.

ÍNDICE

1.	Introducción	1
2.	Aspectos Metodológicos de Análisis	2
2.1	Objetivo General	2
2.2	Objetivos Específicos	2
2.3	Justificación	3
2.4	Alcance	4
2.5	Nivel de Investigación	5
2.6	Técnica de Investigación	5
2.6.1	Bibliográficos	6
3.	Marco Práctico	7
3.1	Antecedentes Históricos	7
3.2	Definiciones del Inventario Perpetuo	8
3.2.1	Inventario	8
3.2.2.	Inventario Perpetuo	9
3.3	Objetivo del Inventario Perpetuo	11
3.4	Tipos de Inventarios	12
3.5	Funciones del Inventario Perpetuo	17
3.6	Características del Inventario Perpetuo	20
3.7	Ventajas, Desventajas y Limitaciones del Inventario Perpetuo	26
3.7.1	Ventajas del Procedimiento del Inventario Perpetuo	26
3.7.2	Desventajas del Inventario Perpetuo	29
3.7.3	Limitaciones de un Sistema de Inventario Perpetuo	30
3.8	Procedimientos del Inventario Perpetuo	31
3.8.1	Administración del Inventario Perpetuo en las Empresas	33
3.8.2	Recomendaciones para la Administración de los Inventarios	34
3.9	Control Interno de los Inventarios	35
3.10	Costos en los Inventarios	36
3.10.1	Elementos de un buen Control Interno sobre el Inventario Perpetuo	38
3.10.2	Elementos de Registro de un Inventario Perpetuo	40

3.11	Utilización de las Tarjetas Auxiliares de Almacén en el Inventario Perpetuo	42
3.11.1	Componentes y llenado de una Tarjeta Auxiliar de Almacén en el Inventario Perpetuo	42
3.11.2	Cuentas Relacionadas con el uso de un Sistema de Inventario Perpetuo	45
3.11.3	Valuación y Determinación de Inventarios y de Costo de la Mercancía Vendida	46
3.12	Metodología de División de Inventarios (Auditorias)	47
3.13	Marco Legal	48
3.13.1	Decreto supremo N° 24051 del 29 de junio de 1995	48
3.13.2	Norma de Contabilidad N° 3	49
3.13.3	Norma Internacional de Contabilidad N° 3	50
4.	Conclusiones	64
	Bibliografía	66

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	21
Cuadro N° 2	22
Cuadro N° 3	23
Cuadro N° 4	24
Cuadro N° 5	24
Cuadro N° 6	24
Cuadro N° 7	24
Cuadro N° 8	25
Cuadro N° 9	25
Cuadro N° 10	25
Cuadro N° 11	25
Cuadro N° 12	26
Cuadro N° 13	26
Cuadro N° 14	44
Cuadro N° 15	44
Cuadro N° 16	44
Cuadro N° 17	45

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DEL INVENTARIO PERPETUO

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de análisis y aplicación del inventario perpetuo es producto de la investigación documental, misma que fue elaborado como parte del grado de titulación en la modalidad del Programa de Titulación Antiguos Egresados No Graduados (PTAENG), de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés.

Esta investigación está orientada al análisis y aplicación del inventario perpetuo que se aplica en los registros contables, dentro de una empresa o institución, el cual permite observar la importancia de conocer información sobre el inventario perpetuo, ya que nos ofrece un alto grado de control, donde los registros se actualizan constantemente.

Con el método del inventario perpetuo se toma mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer en la compra y venta de mercancías. En su aplicación se la utiliza en su mayoría a empresas manufactureras, comerciales y almacenes, no dejando de lado las empresas minoristas, cabe resaltar que en su aplicación se debe registrar las entradas y salidas de los productos, así mismo del alcance económico percibido en una determinada jornada.

Ante esta situación, presentamos el siguiente documento que está organizado en 4 capítulos los cuales se desarrollan de la siguiente manera:

En el primer capítulo encontramos la introducción en el cual se desarrolla la presentación del documento.

En el segundo capítulo desarrollamos los aspectos metodológicos, dentro del mismo se desarrollaran los objetivos (general y específico), el alcance de la investigación, tipos de investigación y la justificación.

En un tercer capítulo encontramos al marco práctico en el cual se desarrollaron las teorías en base al inventario perpetuo.

En un cuarto capítulo se desarrolla las conclusiones de la investigación, el cual nos permitirá observar si logramos llegar a los objetivos.

Para finalizar se presenta la bibliografía utilizada, y si el caso lo amerita se presenta los anexos.

2. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE ANÁLISIS

En la presente investigación se diseñó objetivos, los cuales permitirán delimitar y alcanzar los resultados de la presente investigación, mismos que se desarrollaron de la siguiente manera:

2.1 Objetivo General

- ✓ Analizar la aplicación del inventario perpetuo que se presentan dentro de los registros contables de una empresa.

2.2 Objetivos Específicos

Dentro de los objetivos específicos planteados en el presente trabajo, podemos mencionar los siguientes:

- ✓ Identificar el funcionamiento del inventario perpetuo dentro de los registros contables de una empresa.

- ✓ Describir la utilización del inventario perpetuo dentro de los registros contables de una empresa.

- ✓ Identificar ventajas y desventajas del inventario perpetuo dentro de los registros contables de una empresa.

2.3 Justificación

Desde tiempos inmemorables, los pueblos de la antigüedad acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequía o de calamidades. Es así que con el pasar del tiempo surge los problemas de inventarios, su registro de cuanta cantidad entra o sale para su distribución.

Esta forma de almacenamiento de los bienes materiales o de productos alimenticios para sobrevivir da origen a la existencia de los inventarios que con el pasar de los años, las sociedades a nivel mundial fueron desarrollándose de acuerdo a sus capacidades de ingenio y su administración de una empresa, almacén o institución.

Es así que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes, de productos o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario perpetuo por parte de la misma, el manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable, siendo así un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Por otro lado, el inventario perpetuo se constituye en las partidas del activo

Corrientes que están listas para la venta, es decir toda aquella mercancía que posee una empresa o almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Ante esta situación, el siguiente trabajo de investigación se dará a conocer una base teórica de todo lo relacionado al inventario perpetuo, sus características y su aplicación dentro de una empresa, institución o almacén.

Es así, como estudiante de contaduría pública se ve la necesidad de analizar la aplicación del inventario perpetuo para tener un mejor conocimiento en cuanto a su aplicación y su desarrollo interno, mismo que permite tener un mejor control en base un registro contable de entradas y salidas de productos, mercancías dentro de una empresa, institución o almacén que generalmente otorgan una ganancia económica.

El tema elegido tiene importancia por la incidencia del inventarios perpetuo que tiene una empresa la cual tiene un registro contable, así también nos permitirá observar el control oportuno que se emplea en la aplicación de los inventarios.

2.4 Alcance

El alcance del presente trabajo informe comprende el área de auditoria y contabilidad, en particular al área de inventarios los cuales son empleados en las empresas o instituciones fiscales, privadas u otros.

Desde un punto de vista que se desarrolla el presente trabajo informe es administrativo por que el análisis de los inventarios tiene que ver con esta área.

Es así que el sistema de inventario perpetuo considera qué necesidades satisface al sistema de inventario. Estos incluyen valorar el inventario, medir el

cambio en él y planificar los niveles de inventario futuro. El valor del inventario al final de cada período proporciona una base para la presentación de informes financieros en el balance. Medir el cambio en el inventario permite a la empresa determinar el costo del inventario vendido durante el período. El nivel de inventario y los cambios permiten a la empresa planear las necesidades futuras de inventario.

2.5 Nivel de Investigación

En cuanto al nivel de investigación se desarrollara el método descriptivo - explicativo, porque se centra en *“la recolección de datos que muestran un evento, de una comunidad, un fenómeno, un hecho o una **situación que ocurre en un determinado lugar, tiempo y espacio.**”* (Hernández S. Roberto, 2010).

El método descriptivo busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Por otro lado pretende medir y recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a la que se delimitaron en la investigación.

En cuanto al método explicativo va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, es decir que pretende establecer las causas de los eventos, fenómenos o problemas que se está investigando, es decir que están dirigidos a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales.

2.6 Técnica de Investigación

Dentro de este acápite, se desarrollaran técnicas de investigación documental, las cuales son conocidas como investigaciones bibliográficas que consiste en la revisión de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar e

incluye la selección de fuentes principales, misma que se desarrolla de la siguiente manera:

2.6.1 Bibliográficos: Dentro de los bibliográficos emplearemos para nuestra investigación los siguientes:

- ✓ **Autores:** que desarrollaron teorías propias, mismos que los imprimieron para el uso y aplicación de conocimiento al público en general.
- ✓ **Impreso:** dentro de los impresos encontramos enciclopedias, diccionarios o guías que orientar a tener un mayor claridad de definición y /o conocimiento.
- ✓ **De estudio:** dentro de este encontramos a tratados, tesis, manuales los cuales nos aportarán con una mayor información para ampliar la información en relación al tema seleccionado.
- ✓ **Apuntes:** los cuales hacen referencia a anotaciones que se realizar tras atender en una clase presencial o virtual, el cual apoyara ala claridad del tema de investigación.
- ✓ **Magnéticas:** dentro de los medios magnéticos encontramos a CD-ROM el cual guardan información magnética el cual nos ayudar en la lectura por medio de una computadora.
- ✓ **Internet** en la investigación del presente trabajo informe se hizo uso de los beneficios que nos provee la tecnología en la actualidad, tal es el caso del internet, usándolo como un medio para obtener mayor información de manera más rápida.

3. MARCO PRÁCTICO

3.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

La historia del inventario, nace desde las antiguas sociedades, es decir los Egipcios, Griegos, etc. ente otros, con el pasar de los años las sociedades adquieren la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, donde se encuentran el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos.

La administración del inventario ha ido evolucionando con los años, mismos que podemos mencionar que desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, mismos aseguraban la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó a la existencia de los inventarios, siendo la base de toda empresa comercial, el cual desarrollo la compra y ventas de bienes y servicios; de acá viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa, almacén o institución mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

La relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos.

3.2 DEFINICIONES DEL INVENTARIO PERPETUO

3.2.1 INVENTARIO

El término inventario tiene diversas definiciones, mismas que están analizadas por diferentes autores según su perspectiva de aplicación, es decir en el Boletín C-4, Inventarios de la Comisión de Principios de contabilidad del Instituto de México de Contadores Públicos, define a los inventarios en los siguientes términos: *“El inventario constituye los bienes destinados a la venta o a la producción tales como: materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen para su empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consumen en el ciclo normal de cualquier operación.”*(Boletín c-4,)

Según el Diccionario Jurídico Elemental indica *“inventario es la relación ordenada de los bienes de una persona o de las cosas o efectos que se encuentran en un lugar, ya con la indicación de su nombre, número y clase o también con una somera descripción de su naturaleza,, estado y elementos que puedan servir para su identificación o evaluación. Documento en que constan listas de cosas o evaluación. Acto u operación de forma catalogado”* (Cabanellas t. Guillermo, 1999)

Por otro lado, según la Real Academia Española define un *“inventario como un asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o como unidad, hecho con orden y precisión.”* (R.A.E., 2019)

Por otro lado encontramos que otros autores, definen al inventario como aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos, donde clasifican detalladamente los bienes muebles e inmuebles que forman el caudal comercial de una persona o de una empresa en un periodo determinado de tiempo.

Con el inventario, empresas grandes y chicas llevan un control exhaustivo de mercadería y de las ventas que se realizan mientras transcurre el periodo comercial. Al final de este periodo, la empresa obtiene el balance final y lo comercial, donde se lo compara con el de otros años para sacar conclusiones y tomar acciones comerciales según el resultado.

3.2.2. INVENTARIO PERPETUO

En cuanto a perpetuo, *“proviene del latín perpetuas, 1.adj. que dura y permanece para siempre, 2.adj dicho de ciertos cargos, ya se obtengan por herencia, ya por elección (que dura hasta el fin de la vida...”* (R.A.E., 2019)

Por otro lado, en cuanto al inventario perpetuo encontramos la definición que *“es un sistema que mantiene un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costeando ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o Costo Promedio”* (Jiménez y Espinoza, 2007).

Según Lara el sistema de inventarios perpetuos: *“consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o perdida bruta.”* (Lara, 2009).

En el sistema del inventario perpetuo se mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Este sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros están siempre actualizados.

El sistema de inventario perpetuo es el mejor sistema de registro de mercancías para cualquier empresa debido a su buena organización. También es conocido como Sistema de Inventario Constante o Permanente, este organiza la información de tal manera que puede ser localizada en cualquier momento, sin problemas y por quien lo necesite, del valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

En la actualidad el sistema de inventario perpetuo es el más empleado debido a que nos permite conocer el monto del costo de lo vendido, además de los inventarios finales, sin necesidad de llevar a cabo la tarea de toma física de inventarios, lo que repercute en costo de tiempos para la entidad.

Un sistema de inventario perpetuo o constante es un método de contabilización del inventario que registra de forma automática la venta o compras de mercaderías, mediante el uso de sistemas computarizados y software de administración de activos empresariales. Este sistema organiza la información de modo que fácilmente pueda ser localizada por quien lo requiera en el momento.

Como lo mencionamos anterior mente, el método de inventario perpetuo, es el preferido por las empresas, debido a que es uno de los más completos, presentando muchas ventajas que lo ponen por encima de los otros y por qué es el único que permite tener un control constante de los precios de adquisición de la mercancía, así como el costo de los precios de adquisición de la mercancías, el costo de su salida desde el almacén.

3.3 OBJETIVO DEL INVENTARIO PERPETUO

Entre los objetivos del inventario perpetuo encontramos a los siguientes:

✓ **Abaratar las adquisiciones y la producción**

La producción por lotes permite reducir costos, puesto que se distribuye el costo fijo de las maquinas. La adquisición de materias primas por lotes permite descuentos, reparto de costos de transporte, etc. En ambos se necesita un gran nivel de inventarios (de productos terminados y de materias primas).

✓ **Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda**

Por ejemplo la escasez de un producto debido a uno de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumenta la demanda, con lo que se acumulan en almacenes.

✓ **Facilidad al transporte y distribución del producto**

Si los productos se consumen en un lugar distinto al que se producen, el transporte no se puede ser utilizado de una forma continua, por lo que se realizara por lotes.

Ser capaz de registrar cualquier operación a través del procedimiento de inventarios perpetuos, elaborar el balance de comprobación, para finalmente formular el balance general y el estado de resultados. Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Por otro lado, también se desarrollan los siguientes objetivos específicos:

- ✓ mantener una estimación precisa de los niveles reales de existencia con la menor cantidad de recuentos de stock posible.
- ✓ Determinar el costo de las mercancías vendidas.
- ✓ Conocer el costo de las mercancías en existencias a la fecha del balance.
- ✓ Llevar un control contable del almacén.

3.4 TIPOS DE INVENTARIOS

Dentro de los tipos de inventario encontramos a los siguientes:

a) Por su grado de Transformación

- ✓ **Inventarios de Materia prima:**

Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso, es decir, que se compran, almacenan y no se han procesado.

Toda empresa que su actividad es industrial, dispone de varios artículos y materiales conocidos como Materias Primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado. Por lo que podemos definir que la Materia Prima es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

✓ **Inventarios de Producción en Proceso:**

Son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso pero todavía no son aptos para su venta. (Bienes en tránsito).

Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los definen como Inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado. Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción que fueron aplicados labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso producción en un momento determinado.

✓ **Inventarios de Productos Terminados:**

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

✓ **Inventarios de Materiales y Suministros:**

Son productos que se contabilizan y son ofrecidos a los clientes, es decir que son aptos para la venta.

En este tipo de inventarios se incluyen:

- Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria. Un ejemplo tenemos en la

industria de ensamblaje de Autos, tenemos el combustible para que el auto encienda e inicie la ruta de prueba que es una de las etapas del control de calidad.

- Artículos de consumo que son destinados en la operación de la industria.
- Los Artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos que se necesitan en la industria.
- La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades.

b) Por su Categoría Funcional

Dentro de la categoría funcional encontramos a los siguientes:

✓ Inventario de Ciclo o periódico

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas, tiene como característica especial que para saber a una fecha determinada cual es el inventario, se debe hacer un conteo físico y valorable.

Además para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas en función de la naturaleza operacional que se esté realizando.

✓ Inventario de Seguridad

La incertidumbre en la demanda u oferta de unidades hace que

exista un inventario de seguridad que es almacenado en un sitio adecuado de la empresa. Generalmente los inventarios de seguridad de materias primas protegen contra la incertidumbre que pueden provocar los proveedores debido a factores como huelgas, vacaciones, unidades de mala calidad, entre otras. En lo relacionado a la demanda sirven para prevenir faltantes provocadas por fluctuaciones inciertas de la demanda.

✓ **Inventarios Estacionales**

Son inventarios utilizados para cubrir la demanda estacional y también se utilizan para suavizar el nivel de producción.

✓ **Inventarios en Tránsito**

Son de gran utilidad debido a que permiten sostener las operaciones entre empresa, clientes y proveedores; siendo un inventario que la empresa aun no lo tiene físicamente en sus bodegas, pero puede negociar su entrega al cliente cuando lo disponga y así cubrir necesidades.

C) según su Momento:

✓ **Inventario inicial:**

Realizado antes del comienzo de las operaciones en una empresa

✓ **Inventario final:**

Realizado por la empresa al final de cada periodo contable.

d) Según su Periodicidad:

✓ **Inventario Perpetuo:**

Se administra de manera tecnológica a través de un software de base de datos. Los datos se actualizan de manera instantánea en cada entrada o salida de un producto.

✓ **Inventario Periódico:**

Se realiza mediante un conteo físico de mercancía cada un determinado periodo de tiempo.

e) Según su Logística:

✓ **Inventario de reserva:**

Formado por aquel excedente de producción que se utiliza en caso de un aumento de la demanda o fallas en el proceso productivo.

✓ **Inventario en tránsito:**

Formado por aquellos productos que aún no llegaron a la empresa ya que están en manos de proveedores o transporte.

✓ **Inventario de ciclo:**

Formado por mercaderías o materias primas que se compran en excedente para reducir el costo por unidad de compra.

✓ **Inventario de previsión:**

Formado por la mercadería excedente que se produce en periodos de demanda baja para abastecer periodos de demanda alta.

✓ **Inventario de desacoplamiento:**

Se utiliza entre dos procesos cuya tasa de productividad no está sincronizada.

La forma de clasificar el inventario depende de qué tipo de empresa, almacén, institución mercantil o de manufactura. Tomando en cuenta el inventario de una compañía mercantil, está compuesto por diferentes productos con dos características en común: son propiedad de la compañía y están listos para ser vendidos, mientras que los productos de una empresa manufacturera también son de su propiedad pero estos productos pueden no estar listos para su venta y se clasificarán.

3.5 FUNCIONES DEL INVENTARIO PERPETUO

El inventario es uno de los activos más costosos, llega a representar hasta el 50 % del capital invertido, son un parámetro importante de la actividad de los negocios por lo tanto son indicadores que vigilan y nos proporcionan información financiera. Durante las bajas economías, hay una acumulación inicial de inventario ya que toma más tiempo vender las cantidades en existencias, también es importante mantener un equilibrio entre poco inventario y demasiado, en consecuencia si se tiene poco inventario para cubrir la demanda se tendrán clientes y proveedores insatisfechos, si por lo contrario se tiene demasiado inventario acarreará costos innecesarios.

El uso de sistemas de inventarios perpetuos se ha generalizado en los últimos años ya que los sistemas de punto de venta y otros sistemas computarizados incluyendo la tecnología de códigos de barra, se han convertido en algo común. Los principios de contabilidad generalmente aceptados permiten a las compañías utilizar sistemas periódicos o perpetuos para monitorear el inventario.

El inventario perpetuo registra los saldos de inventario después de cada transacción y no se basa únicamente en datos trimestrales o anuales para calcular el costo de los bienes vendidos.

El inventario da servicio a varias funciones que agregan flexibilidad a las operaciones de la empresa y se describen a continuación:

- ✓ Separar varias partes del proceso de producción. Por ejemplo si las existencias de una empresa fluctúan, quizá sea necesario un inventario adicional para desarticular los procesos de producción de los proveedores.
- ✓ Separar a la empresa de las fluctuaciones en la demanda y proporcionar un inventario de bienes que ofrezca variedad a los clientes.
- ✓ Aprovechar los descuentos por cantidad, ya que las compras en grandes cantidades disminuyen el costo de los bienes y su entrega.
- ✓ Con el sistema de inventario perpetuo, una empresa actualiza continuamente los registros de inventario, contabilizando sus adicciones y sustracciones por actividades como:
 - Artículos de inventario comprados.
 - Mercancía vendida del stock.
 - Materiales tomados del inventario para ser utilizados en la producción.

- Artículos desechados.

- ✓ El sistema funciona perfectamente cuando se acopla con una base de datos informática, actualizada en tiempo real por el personal del almacén mediante escáneres de códigos de barras o por los vendedores usando terminales de punto de venta.
- ✓ El sistema de inventario perpetuo utiliza un software de gestión de inventario y procesos que permiten la actualización en tiempo real del movimiento de inventario.
- ✓ Los empleados usan escáner de códigos de barras para registrar las ventas, compras o devoluciones en el momento en que ocurren.
- ✓ Esta información se envía a una base de datos que es actualizada continuamente para registrar cada cambio. La actualización perpetua del inventario es lo que le da nombre al sistema y lo diferencia del enfoque periódico.
- ✓ Protegerse contra la inflación y el aumento de precios
- ✓ Mantener un registro actualizado de las existencias. La periodicidad depende de unas empresas a otras y del tipo de producto.
- ✓ Informar del nivel de existencias, para saber cuándo se debe de hacer un pedido y cuanto se debe de pedir de cada uno de los productos.
- ✓ Notificar de las situaciones anormales, que pueden constituir síntomas de errores o de un mal funcionamiento del sistema.

- ✓ Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios.

3.6 CARACTERÍSTICAS DEL INVENTARIO PERPETUO

El sistema de inventario perpetuo conocido en el sistema general que maneja el inventario de mercancías, en el que se registra los ingresos o entradas de mercancías, así como las ventas o salidas de inventario. Utilizando este sistema la organización puede saber en cualquier momento el valor de su inventario, sin necesidad de hacer un conteo físico.

Ante esta situación se presentan las siguientes características de un inventario perpetuo:

- ✓ El costo de ventas se obtiene al instante, debido a que al registrar una venta es factible hacerlo simultáneamente con el costo de lo vendido.
- ✓ En la contabilidad se dispone, en cualquier momento, información relativa a las mercancías existentes.
- ✓ Se cuenta con un control contable del movimiento y existencia para la venta de cada uno de los artículos.
- ✓ Permite conocer en cualquier momento la utilidad bruta.
- ✓ La cuenta de almacenes muestra siempre la existencia de mercancías.
- ✓ El costo de venta se identifica en cada una de las operaciones de venta.
- ✓ La cuenta de almacén muestra siempre la existencia de mercancías.
- ✓ El costo de ventas se identifica en cada una de las operaciones de venta que lo origina.

Así mismo, dentro de las características del inventario perpetuo se muestra un ejemplo de manejo de cuentas y su naturaleza, los cuales se desarrollan de la siguiente manera:

- ✓ **Almacén:** *“Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, comerciantes, intermediarios, consumidores, finales, etc.)”[1]*

- ✓ Cuenta de activo, saldo deudor, es esta cuenta se registra a precio de costo las entradas (compras) y salidas (ventas).

Esta cuenta es del activo circulante, se maneja exclusivamente a precio de costo; su saldo es deudor y expresa, en cualquier momento, la existencia de mercancías, es decir el inventario final.

CUADRO N° 1

ALMACEN	
DEBE	HABER
<p>Se carga</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Del valor del inventario inicial 2. Del valor de las compras 3. Del valor de gasto de compras 4. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo) 	<p>Se abona</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Del valor de las ventas (a precio de costo) 2. Del valor de las devoluciones sobre compras 3. Del valor de las rebajas sobre compras
<p>SALDO DEUDOR</p> <p>Representa el valor de la mercancía existente en el almacén</p>	

- ✓ **Costo de venta:** *“Es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.”*^[2]

Es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona el valor de las devoluciones sobre ventas (a Precio de costo).

CUADRO N° 2

COSTO DE VENTA

DEBE	HABER
Se carga Del valor de las ventas (a precio de costo)	Se abona Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo)
SALDO DEUDOR Representa el importe del costo de las mercancías vendidas.	

- ✓ **Venta:** *“La venta es una de las actividades más pretendidas por empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les resulte hacerlo”.*^[3]

- ✓ Cuenta de ingresos, de saldos acreedor, y se registra a precio de venta y refleja el valor de las ventas.

La American Marketing Asociación, define la venta como “el proceso personal o impersonal por el que el vendedor comprueba, activa y satisface las necesidades del comprador para el mutuo y continuo beneficio de ambos (del vendedor y el comprador)” [4]

Es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es deudor. Se encarga del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta) y del valor de las rebajas sobre ventas; y se abona del valor de las ventas (a precio de venta).

CUADRO N° 3

VENTAS

DEBE	HABER
Se carga	Se abona
Del valor de las devoluciones sobre ventas	Del valor de las ventas (a precio de ventas)
Del valor de las rebajas sobre ventas	
	SALDO ACREEDOR
	Representa el importe de las ventas netas efectuadas durante el ejercicio.

Con objeto de entender mejor el movimiento de la cuentas almacén, ventas y costo de ventas a continuación se presentan los asientos de las principales operaciones de mercancías.

Por el inventario inicial: iniciamos un negocio con Bs. 100.000 en mercancías.

CUADRO N° 4

Almacén	100.000,00	
Capital		100.000,00

Por las compras: compramos mercancías por Bs. 50.000 en efectivo.

CUADRO N° 5

Almacén	50.000,00	
Caja		50.000,00

Por los gastos de compra: al hacer la compra anterior pagamos por concepto de fletes y acarreo Bs. 1.000 en efectivo.

CUADRO N° 6

Almacén	1.000,00	
Caja		1.000,00

Por las rebajas sobre compras. Al comprar mercancías por Bs. 50.000 en efectivo nos concedieron una rebaja de Bs. 5.000.

CUADRO N° 7

Almacén		50.000,00	
	Almacén		5.000,00

	Caja		45.000,00
--	------	--	-----------

Por las vetas: vendimos mercaderías por Bs. 60.000 en efectivo siendo su costo de Bs. 40.000.

Por el precio de venta:

CUADRO N° 8

Caja		60.000,00	
	Ventas		60.000,00

Por el precio de costo:

CUADRO N° 9

Costo de ventas		4.000,00	
	Almacén		4.000,00

Por las devoluciones sobre ventas: nos devolvieron mercaderías por Bs. 30.000 que pagamos en efectivo, el costo de su devolución es de Bs. 20.000.

Por el precio de venta:

CUADRO N°10

Ventas		30.000,00	
	Caja		30.000,00

Por el precio de costo:

CUADRO N° 11

Almacén		20.000,00	
	Costo de venta		20.000,00

Por las rebajas sobre ventas: al vender mercaderías por Bs 40.000 en efectivo, concedimos una rebaja de Bs. 4.000, el costo de la venta es de Bs. 30.000.

Por el precio de venta:

CUADRO N° 12

Caja		36.000,00	
Ventas		4.000,00	
	Caja		40.000,00

Por el precio de costo:

CUADRO N° 13

Costo de ventas		30.000,00	
	Almacén		30.000,00

3.7. VENTAJAS, DESVENTAJAS Y LIMITACIONES DEL INVENTARIO PERPETUO:

Dentro de las ventajas y desventajas del inventario perpetuo encontramos los siguientes:

3.7.1 Ventajas del procedimiento del inventario perpetuo:

- ✓ **Evita el desperdicio.**

La principal función de un control preciso de inventarios es evitar el desperdicio en varios niveles en la empresa.

No hay sentido almacenar grandes cantidades de un determinado producto si la demanda para este es muy pequeña.

Los recursos invertidos en un producto que no se está vendiendo podrían aplicarse en otros sectores de la empresa, como Marketing o planificación, resultados en inversiones y crecimiento de en el negocio.

✓ **Reducción de la pérdida de ventas.**

Perder ventas por no tener un buen control de inventarios también es un error que no se puede dar el lujo de cometer. Este tipo de situación ocurre cuando existe una determinada cantidad de clientes que desean comprar un producto, pero no existen en stock. Esto puede suceder por varios motivos (problemas con su proveedor, por ejemplo), pero no puede ocurrir cuando es el resultado de una falta de control sobre su demanda.

✓ **Identificación de problemas.**

Otra gran ventaja cuando se mantiene un control de inventario preciso es conseguir identificar los errores precozmente. Pero ¿Qué tipos de errores? Problemas en las solicitudes de algún vendedor, muchos productos que sufren averías en el proceso de empaquetado y pedidos incorrectos al sector de compras son algunos ejemplos.

✓ **Control interno más riguroso.** Al comparar el inventario físico con los registros perpetuos, la gerencia se dará cuenta de cualquier faltante o error y podría tomar una acción correctiva.

✓ **Un inventario físico.** Se puede tomar en fechas diferentes del fin de año, o de distintos productos o departamentos en varias fechas durante el año ya

que los registros perpetuos siempre muestran las cantidades que deben estar disponibles.

- ✓ **Pueden prepararse más fácilmente estados financieros.** Mensuales trimestrales debido a la disponibilidad de los valores en pesos del inventario y del costo de las mercancías vendidas en los registros contable.
- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- ✓ No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercaderías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- ✓ Se puede descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías que debería haber.
- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.
- ✓ El registro de las operaciones de compras y ventas se resume en tres cuentas (almacenes, costo de ventas y ventas) y es un procedimiento claro.
- ✓ La elaboración de los Estados de Resultados o Estados de Pérdidas y Ganancias se realiza en forma sencilla, en su versión corta.
- ✓ Funciona como un mecanismo de orden y control, que sirve para detectar pérdidas o robos

- ✓ Permite conocer los niveles de producción que ayuda a conocer el valor de una empresa.
- ✓ Permite conocer la curva de demanda y afrontarla.

3.7.2 Desventajas del Inventario Perpetuo:

- ✓ **Trabajo intensivo.**

Una desventaja de los inventarios es el exigente monitoreo continuo para garantizar que cada transacción sea contabilizada.

También es más difícil compartir información de inventarios para toda una empresa, porque una falta de información o acceso a los registros de inventarios dificulta el proceso convirtiéndolo en un proceso engorroso.

- ✓ **Error humano.**

El sistema de inventario manual, por ejemplo, depende de las partes del personal, lo que aumenta una posibilidad de error humano.

Puede ocurrir a medida que las personas se encuentran en el registro de una transacción, o sencillamente, cuentan incorrectamente con una cuantificación de mercaderías. Esto se traduce en compras innecesarias que aumentan los costos de la empresa y el uso del irrazonable recurso.

- ✓ No se puede conocer por separado el importe de cada una de las cuentas (ventas, devoluciones y descuentos sobre ventas, devoluciones o descuentos sobre compras, gasto de compra e inventario final) que conforman el registro y control de las mercancías.

- ✓ Requiere una gran cantidad de mano de obra para llevar a cabo el proceso.
- ✓ Supone un gran costo de almacenaje.
- ✓ Insume una gran cantidad de tiempo.
- ✓ No se puede conocer en un momento dado, a detalle la composición del rubro de ventas y costo de ventas
- ✓ No es posible determinar con exactitud el valor de lo que debiera haber, debido a que no hay ninguna cuenta que controla las existencias.
- ✓ Requiere una gran cantidad de mano de obra para llevar a cabo el proceso.

3.7.3 Limitaciones de un Sistema de Inventario Perpetuo

Las limitaciones de un sistema de inventario perpetuo incluyen un falso sentido de confiabilidad y dependencia del ingreso de datos humano. Puesto que un sistema perpetuo se actualiza cada vez que una transacción ingresa al sistema, los empleados dependen de los datos contenidos en el sistema de inventario. Sin embargo, el sistema carece de información sobre el empleado o robo externo, o unidades dañadas/desechadas.

La empresa sigue siendo consciente del robo o desperdicios, conocido como la reducción, hasta que se realice un recuento físico, que ocurre sólo una vez al año. La otra limitación de un sistema perpetuo considera que el sistema depende del ingreso de datos humanos. A medida que cada transacción ocurre, un empleado ingresa los datos al sistema. El error humano hace a veces esta información inexacta.

3.8 PROCEDIMIENTOS DEL INVENTARIO PERPETUO

El procedimiento del inventario perpetuo lo emplean las empresas con artículos de precios relativamente altos, y permite cotejar su costo individual al momento de su enajenación, pues se establece un control particular de los artículos que se venden, usando tarjetas auxiliares de almacén, las que en el momento requerido proporcionan información respecto a las unidades de existencia y su costo, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad.

Esto permite conocer en cualquier momento el importe del inventario final de mercancías, a través de una cuenta de mayor que las controla, además de que tienen tarjetas auxiliares para cotejar contra los datos del mayor. Cuando se emplea el procedimiento de inventarios perpetuos usando las tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra se le da entrada al almacén, se registra en la tarjeta del artículo y se contabiliza a nivel de mayor. Cuando se celebra una venta, se le da salida del almacén se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor.

El uso de este procedimiento viene a solucionar las desventajas fundamentales de los procedimientos global y analítico en relación con el conocimiento del importe del inventario final y del costo de ventas, así como la posibilidad de detectar robos, malos manejos, extravíos o errores en el manejo de los inventarios, toda vez que se pueda comparar la existencia física derivada de la toma del inventario contra los registros contables que la controlan.

Utilizar este procedimiento no implica que no se deban practicar recuentos físicos si no que así se dispone de información que permite verificar el adecuado manejo de los artículos en el almacén contra los registros contables.

Una ventaja adicional es que podemos conocer en cualquier momento el importe de la utilidad bruta, para lo cual solo tendremos que enfrentar el saldo de la cuenta de ventas contra el costo de ventas.

El procedimiento del inventario perpetuo consiste en registrar las operaciones de compra venta de mercaderías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el importe de las ventas, el costo de ventas y el inventario final.

Para lograr lo anterior, se considera las mercancías desde el punto de vista de los enfoques de activo y de resultados, como a continuación se explica. Debido a que se necesita conocer el importe de la existencia de mercaderías (inventario final), se considera desde el activo, por lo que se registran en una cuenta valuada a precio de costo las entradas y salidas del almacén. Esta cuenta recibe precisamente el nombre de almacén.

Como también necesita conocer el importe del costo de las mercancías vendidas, desde el punto de vista de las cuentas de resultado, se utiliza una cuenta de estas características, donde se registra el costo de cada artículo vendido a los clientes o devuelto por estos. Esta cuenta se llama costo de ventas.

Por último, como es necesario conocer el importe de las ventas de mercaderías a precio de venta, empleado el enfoque de las cuentas de resultado, utilizaremos una cuenta para registrar las mercancías vendidas a los clientes así como las devoluciones y rebajas, considerando todas estas operaciones a precios de venta.

Estas cuentas se denominan:

- ✓ **Cuenta almacén:** cuenta en la que se registran a precio de costo las entradas y salidas de almacén desde el activo.

- ✓ **Cuenta costo de ventas:** sirve para conocer el importe del costo de las mercancías vendidas desde el punto de vista de las cuentas de resultados.
- ✓ **Cuenta ventas:** cuenta que registra las mercancías vendidas a los clientes, las devoluciones y las rebajas consideradas a precio de venta.

Con el sistema de inventario perpetuo, una empresa actualiza continuamente los registros de inventario, contabilizando sus adicciones y sustracciones por actividades como:

- Artículos de inventario comprados.
- Mercancía vendida del stock.
- Materiales tomados del inventario para ser utilizados en la producción.
- Artículos desechados.

El sistema funciona perfectamente cuando se acopla con una base de datos informáticos, actualizados en tiempo real por el personal del almacén mediante escáneres de códigos de barras o por los vendedores usando terminales de punto de venta.

3.8.1 Administración del inventario perpetuo en las empresas.

En este apartado se desarrolla de manera breve y sencilla, los aspectos relacionados con la administración del inventario como una herramienta para la optimización de los recursos financieros en una empresa, tomando en cuenta las opiniones que se aborda en varias partes.

- Primero, se expone la caracterización del inventario.
- Segundo, se desarrollan los diferentes tipos de inventarios.

- Tercero se exponen los costos básicos involucrados en su manejo y
- Cuarto, se mencionan las diferentes técnicas más comunes que se utilizan para administrar el inventario con el propósito de conseguir una mayor rentabilidad, disminución de los costos y, por consiguiente, buen uso de los recursos financieros optimizado al mismo tiempo las utilidades.

3.8.2 Recomendaciones para la administración de los inventarios.

Además de tomar en cuenta para la gestión del inventario todo lo conocimiento de las técnicas o herramientas financieras, así como los factores que inciden en su efectividad, es también necesario considerar otras recomendaciones que diversos investigadores han presentado para obtener una mayor efectividad y optimización de los recursos financieros.

A continuación, se muestra en forma muy sintética las diferentes recomendaciones o sugerencias para las empresas en la gestión del inventario:

- ✓ Hacer un recuento de todo lo que la empresa tiene en el almacén.
- ✓ Llevar un registro de todos los artículos en existencia.
- ✓ Emplear si es posible, sistemas computarizados para mejorar la efectividad del control de inventarios.
- ✓ Añadir los nuevos inventarios que entran a la empresa en el último registro realizado.

- ✓ Comprobar la calidad de los inventarios que se tienen para detectar productos dañados, defectuosos, entre otros.
- ✓ Contratar personal calificado para controlar el inventario
- ✓ Realizar inspecciones y auditorias de inventario ocasionales para evitar fraude y robo. Revisar si los recuentos reales de unidades, cajas, entre otros, coinciden con los documentos de los despachos antes de liberar la mercadería de un despachador.
- ✓ No permitir que la mercancía salga de la planta sin una factura o la documentación de despacho adecuada.
- ✓ Cuando se trabaja con inventarios de gran valor, se debe almacenar en un lugar seguro donde solo tenga acceso personal autorizado y responsable del mismo.
- ✓ Asegurarse de que todos los pedidos de compra, las facturas y los documentos de despacho estén numerados de forma consecutiva, para revisarlos regularidad y detectar documentos faltantes, se recomienda mantener archivada dicha documentación.

3.9 CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS

El control interno, es un procedimiento de verificación que se produce por la coincidencia de los datos reportados por los diferentes departamentos o centros de operación. De aquí la importancia de implementar un adecuado sistema de control interno para obtener las siguientes ventajas:

- ✓ Mantener el mínimo de capital invertido
- ✓ Reducir costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventario

- ✓ Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- ✓ Evitar que se dejen de realizar ventas por falta de mercancías.
- ✓ Evitar o reducir las pérdidas resultantes de baja de precios.
- ✓ Reducir el costo de la toma del inventario físico anual

El control sobre el inventario debe empezar en cuanto se reciben los artículos, el departamento de recepción de la empresa debe llenar los informes para iniciar la contabilización del inventario. A fin de que los artículos sean los que realmente se pidieron, y cada informe de recepción debe corresponder al pedido de compra original con el cual la compañía solicitó la mercancía. De igual manera el precio con el que se solicitaron los artículos, como aparece en el pedido de compra.

Una vez conciliado el informe la compañía debe registrar las mercancías y la cuentas por pagar en los registros contables. Entre los controles para salvaguardar el inventario se mencionan las siguientes:

- ✓ Instauración de medidas de seguridad para evitar daños a las mercancías o robos por parte de los empleados.
- ✓ Las mercancías deben almacenarse en una bodega o en otra área de acceso restringido a la que se permita el paso solo a empleados autorizados.

3.10 COSTOS EN LOS INVENTARIOS

El inventario siempre conlleva un costo indirecto llamado comúnmente costo de almacenamiento. Entre los costos asociados al inventario se mencionan:

- ✓ **Costos de Producción:** son los costos que se incurre para la elaboración de un nuevo producto, tal como materia prima, gasto de fabricación, alquileres, salarios y jornales, depreciación de los bienes de capital

(maquinaria o equipo), intereses sobre el capital de operaciones, seguros, contribuciones y otros gastos.

- ✓ **Costos de productos adquiridos o costos de ordenar:** son costos que se incurre al comprar un producto, como impuestos, gastos de aduana, flete, gastos administrativos, etc. Únicamente se pueden aplicar en materia prima o reventa.
- ✓ **Costo de llevar el inventario:** Incluye los gastos incurridos por la empresa en relación con el volumen. Está formado por el siguiente Deterioro: Cuando el material, al ser almacenado por algún tiempo, ya no puede ser utilizado ya que se mancha, se humedece, se vence, descompone, se evapora, etc.
- ✓ **Manejo de Materiales:** Incluye todo el manejo y transporte que participa en el control de inventarios. Incluye salarios y prestaciones del personal a su cargo.
- ✓ **Inspección:** Incluye las inspecciones en recepción del material en proceso y producto terminado para asegurar la calidad.
- ✓ **Costo de almacenaje:** Para ello se requiere una bodega física, equipo necesario para su manejo y transporte y personal para maniobras.
- ✓ **Costo por faltante:** Si por alguna circunstancia no se cuenta con la cantidad óptima para suplir la demanda, hace que se pierda la venta o la confiabilidad del cliente, lo cual dará lugar a costos imprevistos.

En general, interesara mantener grandes inventarios cuando:

- Los costos de realización de pedidos son elevados.

- Los costos de almacenamiento son bajos.
- Realizando grandes pedidos es posible obtener grandes descuentos.
- Se espera un crecimiento sustancial de la demanda.
- Se esperan fuertes subidas de los precios.
- Se mantendrán bajos niveles de inventarios cuando:
 - Los costos de almacenamiento son elevados y los pedidos bajos.
 - La demanda de la empresa es estable.
 - Los proveedores son de confianza y no hay problemas de reaprovisionamiento.
 - No es posible aplazar el pago a los proveedores y existen problemas de financiación.
 - Se esperan importantes disminuciones de los precios.

3.10.1 Elementos de un buen control interno sobre el inventario perpetuo

- ✓ 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 o 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.
- ✓ Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- ✓ Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- ✓ Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- ✓ Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- ✓ 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.
- ✓ Comprar el inventario en cantidades económicas.

- ✓ Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdida se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- ✓ Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- ✓ Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- ✓ Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- ✓ Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- ✓ Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- ✓ Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- ✓ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- ✓ El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- ✓ Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

3.10.2 Los elementos de registro de un inventario perpetuo

Entre los elementos de registros encontramos a los siguientes:

- ✓ **Cantidad Mínima:** Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- ✓ **Cantidad Máxima:** La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa.

No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

- ✓ **Solicitud de Compras:** La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Almacén.

Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

- ✓ **Entrada de mercancías:** El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías.

Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

- ✓ **Cantidades reservadas:** En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son

servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir, estarán en existencias, pero no disponibles.

El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero, aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

- ✓ **Salida de mercancías del almacén:** El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

3.11 UTILIZACION DE LAS TARJETAS AUXILIARES DE ALMACÉN EN EL INVENTARIO PERPETUO.

Cuando se decide llevar manualmente el procedimiento de inventarios perpetuos se utiliza como base un kardex o tarjetas auxiliares de almacén, manejando cada tipo de mercancía en una tarjeta diferente. Esto es, si en la empresa se tienen 100 tipos diferentes de mercancía entonces se deberá tener igual número de tarjetas auxiliares de almacén, es decir, la empresa manejará 100 tarjetas auxiliares de almacén diferentes.

Cada una de esas tarjetas debe contener información sobre los movimientos, tanto en unidades físicas como monetarias, de la mercancía que representan durante todo el periodo, y la suma de todas las tarjetas es el saldo de la cuenta de almacén del Libro Mayor.

3.11.1 Componentes y Llenado una Tarjeta Auxiliar de Almacén en Inventarios Perpetuos

Contiene un encabezado donde se:

1. Especifica el nombre del artículo o tipo de mercancía que representa dicha tarjeta.
2. Precisa la ubicación física de la mercancía.
3. Define claramente la cantidad máxima de unidades que pueden almacenarse en la ubicación especificada en el punto anterior.
4. Define claramente la cantidad mínima que debe permanecer almacenada en la misma ubicación. Esto es conveniente, ya que sirve como un indicador para hacer un nuevo pedido al proveedor. Contiene un cuerpo que se integra por columnas para:
 5. En la columna de fecha se podrá el día y mes de cada transacción que se esté realizando,
 6. Iniciando con el día y mes al que corresponda el saldo inicial (mercancía existente al principio del mes).
 7. En la columna de movimientos se especificará el número de unidades que está entrando y saliendo, así como la existencia.
 8. En la columna de costos se anotará el costo unitario y el costo promedio, este último sólo cuando se utiliza el método de costo promedio.
 9. En la columna de valores se registrarán las cantidades de cargo y abono, producto de multiplicar las unidades por el costo unitario; también se obtendrá el saldo.

No hay que olvidar que, al inicio de cada periodo, el primer renglón que se llena en la tarjeta debe corresponder al saldo del inventario inicial y en los renglones subsecuentes se registrará cada transacción que tenga lugar durante ese lapso.

Por lo tanto, cuando en el periodo, normalmente un mes o un año, se hubiese efectuado una gran cantidad de transacciones en las que se involucre mercancía, la tarjeta que se utilice deberá tener también una gran cantidad de renglones.

Para su mejor comprensión aplicaremos los tres métodos más usuales para el control de inventarios (PEPS, UEPS y Costo Promedio), para los tres casos emplearemos el supuesto de Comercializadora Fuentes, S.A. de C.V. y de su único producto: memorias USB. Por cuestiones prácticas, se presenta sólo la parte del cuerpo de auxiliar que son las columnas.

CUADRO N° 14

METODO PEPS									
FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTE	UNIT	PROM	DEBE	HABER	SALDO
5-ene	NE núm. 1	40		40	200		8000		8000
5-jun	NE núm. 2	50		90	205		10250		18250
5-sep	NE núm. 30		35	55		202.78		7097	11153

CUADRO N° 15

METODO COSTO PPROMEDIO									
FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTE	UNIT	PROM	DEBE	HABER	SALDO
5-ene	NE núm. 1	40		40	200		8000		8000
5-jun	NE núm. 2	50		90	205		10250		18250
5-sep	NE núm. 30		35	55	205			7175	110775

CUADRO N° 16

METODO UEPS									
FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTE	UNIT	PROM	DEBE	HABER	SALDO
5-ene	NE núm. 1	40		40	200		8000		8000
5-jun	NE núm. 2	50		90	205		10250		
5-sep	NE núm. 30		35	55	205			7175	110775

Por otro lado, también se encontró que son documentos utilizados para registrar los movimientos del inventario y mantener el control de las mercancías, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercancías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

Dentro de los cuales deben contener los siguientes datos:

- ✓ Numero de asiento
- ✓ Fecha
- ✓ Concepto
- ✓ Unidades (Entradas, salidas y existencias)
- ✓ Costos (Unitario y promedio)
- ✓ Valores (Debe, haber y saldo)

CUADRO N° 17

TARJETA AUXILIAR DE ALMACEN										
N° ASIENTO	FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO

Figura 1-1 tarjeta auxiliar de almacén.

3.11.2 Cuentas Relacionadas con el uso de un Sistema de Inventario Perpetuo

Cuando se sigue un sistema de inventario perpetuo, el número de cuentas que se utiliza es menor al empleado cuando se maneja un sistema periódico, ya que el grado de detalle requerido acerca del origen de cada transacción también es menor. Las cuentas que utilizaremos en esta unidad, al manejar un procedimiento del inventario perpetuo, son las siguientes:

- Almacén o inventario de mercancías.
- Ventas.
- Costo de ventas.
- Gastos financieros.
- Productos financieros.

Las empresas con artículos de precios relativamente altos permiten cotejar su costo individual al momento de su enajenación, pues se establece un control particular de los artículos que se venden, usando tarjetas auxiliares de almacén, las que en el momento requerido proporcionan información respecto a las unidades de existencia y su costo, datos que deberán iguales a los reportados por el departamento de contabilidad.

Esto permite conocer en cualquier momento el importe del inventario final de mercancías, que a través de una cuenta de mayor que las controla, además de que se tiene tarjetas auxiliares para cotejar contra los datos del mayor.

Cuando se emplea el procedimiento de inventarios perpetuos usando las tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra se le da entrada al almacén, se registra en la tarjeta del artículo y se contabiliza a nivel de mayor. Cuando se celebra una venta, se le da salida del almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor.

Actualmente los sistemas contables elaboran automáticamente los kardex de inventarios y para los usuarios es muy fácil obtener datos de existencias por productos o referencias; igualmente, obtener información de precios de compra, proveedores y fechas.

3.11.3 Valuación y determinación de inventarios y del costo de la mercancía vendida

El valor del inventario final de mercancías y el costo de ventas pueden determinarse tomando como base las cuentas de mayor (cuentas T), o bien, las tarjetas auxiliares de almacén. Si partimos de las cuentas de mayor, éstas mostrarán un saldo actualizado en todo momento, mas no reflejarán el número de unidades en existencia. Si partimos de la información contenida en las tarjetas auxiliares, el inventario final está dado por el saldo de la última transacción, tanto en unidades físicas como monetarias.

Como se mencionó anteriormente, cuando una empresa aplica un sistema de inventario perpetuo para controlar sus existencias de mercancías, la cuenta de inventarios se actualiza constantemente, por lo que en cualquier momento se pueden conocer las unidades en existencia y su valor. De igual manera, al registrar el costo de la mercancía que sale del almacén cada vez que es efectuada una venta, obtenemos el costo de ventas.

3.12 METODOLOGÍA DE REVISIÓN DE INVENTARIOS (AUDITORÍAS)

La auditoría a los inventarios está relacionada directamente con compras y producción, por lo cual la metodología para llevar a cabo una revisión de inventarios es la siguiente:

- ✓ El auditor debe iniciar con el estudio y evaluación del sistema de control interno.
- ✓ Determinar la bondad del sistema interno, debilidades y enfoques; además de cerciorarse de los controles de compras, entradas y salidas, de inventarios, de la producción, programas de automatización, captura de datos etcétera.
- ✓ Por medio de un diagnóstico preliminar recabar información, estudiar y evaluar los flujogramas de compras, producción, entradas y salidas de inventarios.

El objetivo del diagnóstico preliminar es determinar la confianza en el sistema de control interno y con base a ello planear:

- ✓ Administrativamente: la calidad y jerarquías del personal que participara en la revisión de inventarios, los tiempos, movimientos, las etapas preliminares y final de la auditoría.
- ✓ Técnicamente: Implica determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- ✓ Pruebas sustantivas: Implica la observación de los inventarios; revisión del manual para la toma física del inventario.
- ✓ Evaluación del inventario: Verificar las hojas de costos y el método seguido: Últimas entradas-Primeras Salidas (UEPS), Primeras Entradas-Primeras Salidas (PEPS), etc.
- ✓ Determinar y Evaluar la obsolescencia de los inventarios.

3.13 MARCO LEGAL

3.13.1 Decreto Supremo N° 24051 del 29 de junio de 1995

Según el Reglamento del impuesto sobre las utilidades de las empresas, DS N.º 24051, 29 de junio de 1995 considera que el numeral 9 del Artículo 1 de la Ley N.º 1606 de 22 de diciembre de 1994 dispone modificaciones al Título III de la Ley N.º 843, creando el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas en sustitución del Impuesto a la Renta Presunta de las Empresas. Que se hace necesario reglamentar los alcances de las disposiciones introducidas a fin de normar los

procedimientos técnico-administrativos que faciliten la aplicación del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, resuelve en el siguiente artículo:

ARTÍCULO 9°.- (Valuación de Existencias en Inventarios).- Las existencias en inventarios serán valorizadas siguiendo un sistema uniforme, pudiendo elegir las empresas entre aquellos que autorice expresamente este reglamento. Elegido un sistema de valuación, no podrá variarse sin autorización expresa de la Administración Tributaria y sólo tendrá vigencia para el ejercicio futuro que ella determine.

Los criterios de valuación aceptados por este Reglamento son los siguientes:
Bienes de Cambio: A costo de Reposición o valor de mercado, el que sea menor. A estos fines se entiende por valor de reposición al representado por el costo que fuera necesario incurrir para la adquisición o producción de los bienes o la fecha de cierre de la gestión. Como valor de mercado debe entenderse el valor neto que se obtendría por la venta de bienes en términos comerciales normales. A esa misma fecha, deducidos los gastos directos en que se incurriría para su comercialización.

El Costo de Reposición podrá determinarse en base a alguna de las siguientes alternativas, que se mencionan a simple título ilustrativo, pudiendo recurrirse a otras que permitan una determinación razonable del referido costo:

ARTÍCULO 37°.- (Reglas de Valuación).- Las empresas deberán declarar, en las presentaciones a que hace referencia el artículo precedente, los sistemas o procedimientos de valuación que hayan seguido con respecto a los bienes que integran sus activos fijos, intangibles e inventarios, así como otros importes que contengan sus balances y estados, conforme a las normas de presentación que establezca al respecto la Administración Tributaria.

3.13.2 NORMA DE CONTABILIDAD N° 3

Los inventarios son rubros no monetarios, en consecuencia, deben ser objeto de actualizaciones mediante índices que permitan apreciar niveles de inflación.

Los inventarios en Bolivia deben actualizarse por medio de las variaciones que se presentan en el valor de la Unidad de Fomento a la Vivienda, teniendo extremado cuidado de que esta valoración no exceda los precios de costo a la fecha de preparación de Estados Financieros.

a. Actualización por valores corrientes

Los rubros no monetarios pueden expresarse empleando valores corrientes. En el caso específico de los activos fijos y similares los valores corrientes surgen de los revalúo técnicos, que constituyen un principio de contabilidad generalmente aceptados en vigencia. En lo referente a los inventarios en general, los valores corrientes son los que surgen de la valuación a su costo de reposición o reproducción a la fecha de cierre de período, en las condiciones habituales de compra o producción para el Ente, respectivamente.

Cuando se utiliza este método de valuación de inventarios el costo de los inventarios vendidos también debe ajustarse sobre el mismo criterio

b. Valores corrientes actualizados

“Podrá recurrirse a este otro método de actualización que constituye una combinación entre los métodos de actualización por índices (párrafo 6) y Actualización por valores corrientes (párrafo 8). En este caso, los rubros no monetarios pueden expresarse a un valor corriente (de activos fijos, inventarios,

etc.) establecido a una fecha determinada actualizado entre esa fecha y la fecha de cierre utilizando algunos de los índices indicados en el párrafo 6 anterior.

En todos los casos el límite del ajuste es el mencionado en el párrafo 7 anterior. Cuando se utiliza este método de valuación de inventarios, el costo de los inventarios vendidos también debe ajustarse sobre el mismo criterio”.

3.13.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2

Norma Internacional De Contabilidad 2 Inventarios

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance.

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción.

- b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar

en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización.

Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- a. mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- b. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador o un vendedor interesado o debidamente informado, que realiza una transacción libre.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Medición de los inventarios.

9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los Inventarios.

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

Costos de Adquisición.

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de Transformación.

12.- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o

temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos.

15. Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

16. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

(b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y

(d) los costos de venta.

17.- En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18.- Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo De Los Inventarios Para Un Prestador De Servicios.

19.- En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen

fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo De Los Productos Agrícolas Recolectados De Activos Biológicos.

20.- De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos.

21.- Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

22.- El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, 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.

Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas De Cálculo Del Costo.

23.- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

24.- La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

25.- El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo

promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

26.- Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

27.- La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor Neto Realizable.

28.- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben

registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29.- Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea.

No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

30.- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

31.- Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato.

Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

32.- No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.

Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33.- Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto.

34.- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los

correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

35.- El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar.

36.- En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37.- La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

38.- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

39.- Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia.

40.- Una entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta. Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros Pronunciamientos.

41.- Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios

42.- Esta Norma deroga la SIC-1, revisada en 1993. Uniformidad Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

4. CONCLUSIONES

Después de haber recopilado la siguiente información se sacó la conclusión que el sistema de inventario perpetuo o también llamado permanente es uno de los sistemas que está más completo y organizado y es de fácil acceso a quien lo necesite. También permite tener actualizado el control sobre las existencias reales de las mercancías que están a la venta.

Es un sistema en el que se lleva un registro individual para cada producto almacenado y que incluye las unidades en existencia, las unidades compradas, las unidades vendidas y el saldo en existencia, después de cada una de las compras y de las ventas.

El sistema de inventario perpetuo es un método de contabilización del inventario que registra de forma inmediata la venta o compra de mercancías mediante el uso de sistemas computarizados y software de administración de activos empresariales. También utiliza las tarjetas auxiliares de almacén para el registro de las entradas y salidas de la mercancía con los métodos Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Últimos en Entrar Primeros en Salir (UEPS) y Costo Promedio (CP).

Por otro lado, se pudo identificar las ventajas las cuales se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos. No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias o a su vez se pueden conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido, el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

Entre las desventajas que identifique pude encontrar que no se puede conocer, en un momento dado a detalle la composición del rubro de ventas y el costo de ventas, además no es posible determinar con exactitud el valor de las que debiera hacer, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

BIBLIOGRAFÍA

Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnologica de costa Rica.

Romero Lopez, A. J. (2011). *CONTABILIDAD INTERMEDIA* (Vol. 3° volumen). Mexico, Puebla: MC GRAWHIL EDUCATION.

- [1] IvanThompson <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/definicion-concepto-venta.htm>. Recuperado el 12 de mayo de 2015.
- [2] <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/definicion-concepto-venta.htm>. Recuperado el 12 de Mayo de 2015
- [3] <http://www.gerencie.com/costo-de-venta.html>. Recuperado el 12 de Mayo de 2015
- [4] <http://es.wikipedia.org/wiki/Almac%C3%A9n>. Recuperado el 12 de mayo de 2015.
- [5] Notas de contabilidad orientada a los negocios, C.P. Lara Martínez Octavio Rolando
- [6] http://seduca.uaemex.mx/material/LIA/CB/Sec41_R.php. Recuperado el 12 de mayo de 2015
- [7] <https://sites.google.com/site/estradarodriguezcinthiayareli/unidad-4-inventarios-perpetuos/tarea-1-ventajas-y-desventajas-de-los-inventarios-perpetuos>. Recuperado el 12 de mayo de 2015.
- Cabanellas De Torrez Guillermo, Diccionario Jurídico Elemental, Edición 1999, Editorial heliasta

https://www.google.com/search?rlz=1C1CHBD_esBO874BO874&q=related:fcaenli_nea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_act17.pdf+inventarios+perpetuos+e+pdf&sa=X&ved=2ahUKEwi3yYGWv53rAhWQHLkGHZReBFMQHzAAegQIBBAH&biw=1002&bih=561

https://www.google.com/search?q=inventarios+perpetuos+e+pdf&rlz=1C1CHBD_e sBO874BO874&oq=inventarios+perpetuos+e+pdf&aqs=chrome..69i57j33.9738j0j1 5&sourceid=chrome&ie=UTF-8

https://www.google.com/search?q=inventarios+perpetuos+e+pdf&rlz=1C1CHBD_e sBO874BO874&oq=inventarios+perpetuos+e+pdf&aqs=chrome..69i57j33.9738j0j1 5&sourceid=chrome&ie=UTF-8

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/contaduria/2018/Sistemas_Inventarios.pdf

<https://es.scribd.com/doc/189490109/Sistema-de-Inventarios-Perpetuos-PDF>

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>

<https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php#:~:text=El%20inventario%20es%20aquel%20registro,la%20plasmaci%C3%B3n%20de%20los%20datos.>

<https://concepto.de/inventario/#ixzz6VCI9TWeG>

<https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/sistema-de-inventarios-perpetuos/>

<https://dle.rae.es/inventario>, página oficial de real española de lengua

<https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/sistema-de-inventarios-perpetuos/>

<https://www.cuidatudinero.com/13066203/alcance-y-limitaciones-en-los-sistemas-de-inventario><https://www.lifeder.com/sistema-inventarios-perpetuos/>
(www.articulosinformativos.com y www.Mexico.smetoolkit.org)