

INVENTARIO



<https://share.google/9H9Jf2fTH0i7uKTlm>

El inventario es un concepto fundamental en la gestión empresarial y contable. Se refiere a la lista detallada y organizada de los bienes, productos o materiales que una empresa posee en un momento determinado, incluyendo información como cantidades, valor monetario y ubicación física.

Desde el punto de vista contable, los inventarios constituyen un activo circulante, ya que representan recursos que se espera convertir en efectivo dentro del ciclo normal de operaciones. Asimismo, son bienes destinados a la venta, en proceso de producción o para consumo en la prestación de servicios.

El objetivo principal de la gestión de inventarios es garantizar un flujo constante y eficiente de productos, evitando tanto la escasez como el exceso, lo que permite satisfacer la demanda de los clientes y minimizar pérdidas económicas.

INVENTARIO DE PRODUCTOS

CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS INICIALES	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK
AN001	Anillo Duna plata	32	10	5	37
AN002	Anillo Venus plata	25	10	2	33
AN003	Anillo Marte oro	15	20	4	31
AN004	Anillo Bera oro	20	0	3	17
PU001	Pulsera Rubic plata	10	0	0	10
PU002	Pulsera Rubic oro	15	0	0	15
PU003	Pulsera Classic oro rosa	25	0	0	25
PU004	Pulsera Classic plata	12	0	0	12
PE001	Pendientes Rubic plata	14	0	0	14
PE002	Pendientes Camee vermeil	20	0	0	20
PE003	Pendientes Idol oro rosa	16	20	4	32
PE004	Pendientes Perla plata	12	0	2	10
AN005	Anillo Cielo plata	13	0	2	11
AN006	Anillo Tierra plata	25	0	2	23
AN007	Anillo Mar oro	20	0	5	15
AN008	Anillo Aire oro	13	0	1	12

<https://share.google/mbaTsLrwTSbGT7S4r>

Tipos básicos de inventario

✓ Inventario físico

Se refiere a los bienes que realmente se encuentran en almacén, verificados mediante conteo directo.

✓ Inventario contable

Es el que se obtiene a partir de los registros contables, reflejando el valor y cantidad de existencias según el sistema de información.

10 Tipos de Inventarios



<https://share.google/CHGzWfu7XXR3ebVYW>

1. Según su función

- Materias primas: insumos para producción.
- Productos en proceso: bienes en transformación.
- Productos terminados: listos para la venta.
- Mercancías: bienes adquiridos para reventa.

2. Según su uso

- Inventarios de seguridad.
- Inventarios en tránsito.
- Inventarios de anticipación.

Sistemas de registro de inventarios

✓ Sistema perpetuo

- Registro continuo de movimientos.
- Permite conocer inventario en tiempo real.
- Mayor control y precisión.

✓ Sistema periódico

- Se calcula al final del periodo.
- Requiere conteo físico.
- Menor control.

Importancia de los inventarios

La importancia de la **gestión de inventario** para empresas



Permite aprovechar los recursos

Gestionar el inventario permite hacer revisiones de los recursos e implementar técnicas para llevar un seguimiento de la mercancía.



Evita riesgos de exceso o carencia

Gestionar el inventario de manera óptima facilita tener siempre la cantidad justa de mercancía y evitar que se produzcan gastos extra.



Posibilita realizar proyecciones futuras

Llevar una buena organización del inventario permite crear previsiones sobre los pedidos futuros y evitar riesgos.



Optimiza el flujo de efectivo

Una correcta gestión del inventario permite organizar mejor los pedidos que entran y salen, lo que contribuye a la rentabilidad.

<https://share.google/wFEeqRIKt0ZpDif3x>

El inventario desempeña un papel clave en la eficiencia operativa y financiera de la empresa:

- Permite mantener la continuidad de las operaciones.
- Evita retrasos en entregas y faltantes de productos.
- Optimiza los procesos de compra y distribución.
- Reduce costos de almacenamiento y mantenimiento.
- Minimiza pérdidas por obsolescencia o deterioro.
- Impacta directamente en la rentabilidad del negocio.



Un inventario bien gestionado mejora la satisfacción del cliente, ya que permite cumplir pedidos oportunamente y ofrecer disponibilidad constante de productos.

Métodos de valuación de inventarios para efectos fiscales

1

Métodos de valuación de inventarios permitidos

- PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas)
- Costo identificado (Identificación específica)
- Costo promedio (Promedio ponderado)
- Método detallista (Retail)

2

¿Se puede usar el método UEPS (LIFO) para fines fiscales en México?

El método UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas), conocido como LIFO, asume que las mercancías más recientes en entrar son las primeras en venderse, dejando las más antiguas en inventario. Este método **NO** está permitido para efectos fiscales en México.

3

¿Por cuánto tiempo debo mantener el método de valuación?

Una vez que la empresa elige un método de valuación fiscal de inventarios, debe utilizarlo por un período mínimo de 5 años.

4

¿Qué ocurre si se usa un método distinto para la contabilidad financiera y el fiscal?

La LISR permite que, para efectos contables, el contribuyente siga usando un método diferente a los 4 permitidos, siempre y cuando lleve un registro detallado.

¡Mantente actualizado y Siempre Al Día!

Fuente: siemprealdia.co/mexico



alegra | Siempre Al Día

- PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas):

De acuerdo con este método, los productos se venden siguiendo el orden en que fueron adquiridos o producidos; es decir, las primeras unidades en entrar al almacén son las primeras en salir. En otras palabras, se da prioridad a la venta de los artículos más antiguos. Este método es ampliamente utilizado, ya que facilita un mejor control del flujo de mercancías dentro del almacén.

Ventajas: al ser un método basado en un orden lógico y cronológico, refleja con mayor precisión los costos reales de adquisición en comparación con otros métodos.

Desventajas: una de sus principales limitaciones es que, en contextos inflacionarios, los productos más recientes permanecen en inventario con costos más elevados, lo que puede incrementar la carga fiscal de la empresa.

Ejemplo:

Una empresa adquiere espejos con un costo unitario de \$120. Si compra 180 unidades, el valor total del inventario será de \$21,600. Posteriormente, la empresa adquiere 350 espejos adicionales a un precio de \$95 cada uno, lo que incrementa el inventario en \$33,250. Es importante considerar que las primeras 180 unidades serán las primeras en venderse. Más adelante, se realiza una venta de 400 espejos. Primero se venden las 180 unidades iniciales, con un costo total de \$21,600 ($180 \times \$120$). Después, se completa la venta con 220 unidades del segundo lote, con un costo de \$20,900 ($220 \times \$95$), quedando en inventario final 130 unidades con un valor de \$12,350.

- UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas) (no permitido por NIF/NIIF):

Este método de valuación de inventarios establece que los productos más recientes en ser adquiridos o fabricados son los primeros en venderse. En otras palabras, las últimas entradas al almacén son las primeras en salir. En escenarios donde los precios tienden a incrementarse, el costo de ventas bajo este método resulta más elevado, mientras que el valor del inventario final tiende a ser menor.

Ventajas: este método puede favorecer a las empresas en contextos inflacionarios, ya que al reconocer como costo los precios más recientes, se reduce la utilidad contable y, por consiguiente, la carga fiscal. Además, resulta recomendable en negocios con baja rotación de inventarios.

Desventajas: su aplicación puede ser más compleja, debido a que requiere un control detallado de cada lote de productos. Asimismo, las Normas Internacionales de Información Financiera no permiten su uso, ya que no logra una adecuada asociación entre ingresos y costos, lo que puede provocar que el inventario final se presente con valores desactualizados u obsoletos.

Ejemplo:

Supongamos que una empresa tiene el siguiente inventario:

300 unidades con un costo de \$120 cada una = \$36,000.

500 unidades con un costo de \$105 cada una = \$52,500.

Si se realiza una venta de 650 unidades, primero se venden las 500 unidades más recientes:

$500 \times \$105 = \$52,500.$

Posteriormente, se venden 150 unidades del primer lote:

$150 \times \$120 = \$18,000.$

El costo total de ventas será:

$\$52,500 + \$18,000 = \$70,500.$

El inventario final queda compuesto por 150 unidades del primer lote:

$150 \times \$120 = \$18,000.$

- Método de Promedio Ponderado

Este método determina el costo de los productos mediante un promedio de los precios de adquisición disponibles. Es decir, no importa el orden de entrada o salida, sino que se calcula un costo unitario promedio considerando todas las existencias.

Ventajas: su principal ventaja es que suaviza las variaciones de precios, evitando grandes cambios en los costos y ofreciendo estabilidad en los registros contables.

Desventajas: puede distorsionar el valor real del inventario en periodos de inflación o deflación, ya que mezcla costos antiguos con recientes.

Ejemplo:

Una empresa adquiere 250 unidades de un producto con un costo unitario de \$80, lo que representa un total de \$20,000. Posteriormente, realiza una segunda compra de 450 unidades a un precio de \$90 cada una, sumando un total de \$40,500. En conjunto, la empresa cuenta con 700 unidades en inventario, con un valor total de \$60,500.

Para determinar el costo promedio por unidad, se divide el valor total del inventario entre el número de unidades disponibles:

$$\$60,500 \div 700 = \$86.43 \text{ por unidad.}$$

Si la empresa vende 500 unidades, el costo de ventas será:

$$500 \times \$86.43 = \$43,215.$$

Finalmente, el inventario restante será de 200 unidades, con un valor aproximado de:

$$200 \times \$86.43 = \$17,286.$$

COMPARACIÓN DE LOS TRES MÉTODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

Criterio	PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas)	UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas)	Promedio Ponderado
Concepto	Los primeros productos en entrar son los primeros en venderse	Los últimos productos en entrar son los primeros en venderse	Se calcula un costo promedio de todas las unidades
Orden de salida	Cronológico (más antiguos primero)	Inverso (más recientes primero)	No hay orden específico
Costo de ventas en inflación	Más bajo	Más alto	Intermedio
Utilidad	Más alta	Más baja	Moderada
Valor del inventario final	Más alto (costos recientes)	Más bajo (costos antiguos)	Promedio
Impacto fiscal	Mayor pago de impuestos	Menor carga fiscal	Intermedio
Facilidad de aplicación	Media	Compleja	Fácil
Control de inventario	Bueno	Requiere mayor control	Menor control específico
Uso según normas (NIF/NIIF)	Permitido	No permitido	Permitido
Ventaja principal	Refleja inventarios a valores actuales	Reduce utilidad en inflación	Estabiliza precios
Desventaja principal	Mayor carga fiscal	No aceptado por normas	Menor precisión en costos

Recuerda:

La determinación del costo de ventas es fundamental para calcular la utilidad:

$\text{Costo de Ventas} = \text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final}$



Pasos para hacer un inventario

✓ Pasos para inventario físico

1. Organizar productos por categorías.
2. Establecer método de conteo.
3. Contar y registrar existencias.
4. Verificar discrepancias.

✓ Herramientas

- Sistemas de código de barras.
- Software en la nube.
- Aplicaciones móviles.

✓ Buenas prácticas

- Automatizar procesos.
- Realizar inventarios periódicos.
- Capacitar al personal.



¿Cómo elaborar un inventario en Excel?

A medida que una empresa crece y se desarrolla, el método manual puede volverse poco práctico y tardado. Por esta razón, es recomendable utilizar herramientas digitales como Excel. Pero, ¿cómo realizar un inventario en Excel si no tienes experiencia? No te preocupes, siguiendo estos pasos el proceso resulta sencillo:

- ✓ Abre Microsoft Excel y crea un nuevo archivo o utiliza uno existente para registrar tu inventario. Puedes nombrar las hojas de manera clara, por ejemplo, “Inventario” y “Resumen”, según tus necesidades.
- ✓ Diseña columnas con encabezados que identifiquen la información que deseas capturar. Generalmente se incluyen campos como “nombre del producto”, “descripción”, “cantidad”, “precio unitario”, entre otros.
- ✓ A continuación, comienza a capturar los datos en las filas correspondientes, asegurándote de completar cada columna con la información necesaria de cada producto.
- ✓ Aplica fórmulas para facilitar los cálculos automáticos. Por ejemplo, si deseas sumar las cantidades, puedes utilizar la fórmula “=SUMA (B2:B100)” en caso de que los datos se encuentren en la columna B.
- ✓ También puedes aprovechar las funciones de filtro y ordenamiento para organizar y visualizar los datos de forma más eficiente, lo que te permitirá localizar información específica con mayor rapidez.
- ✓ Finalmente, en una hoja llamada “Resumen” (o en una adicional), elabora un concentrado general de tu inventario. No olvides realizar respaldos periódicos del archivo para prevenir la pérdida de información ante posibles fallas técnicas.

Referencia:

Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., Elliott, John A. & Philbrick, Donna R.. (2018). Contabilidad financiera (11.ª ed.). Pearson Educación.

Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J. & Warfield, Terry D.. (2019). Contabilidad intermedia (16.ª ed.). Wiley.

Gitman, Lawrence J. & Zutter, Chad J. (2016). Principios de administración financiera (14.ª ed.). Pearson Educación.

Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas (2005). Cuentas por cobrar (Boletín técnico No. 20). IMEF.

Evidencetec (s.f.). Métodos de valuación de inventarios. Recuperado de:

<https://evidencetec.com/recursos/conocimiento/metodos-de-valoracion-de-inventarios>

Esнова (s.f.). ¿Cómo hacer un inventario? Recuperado de: <https://esnova.com/es/blog/como-hacer-inventario/>