Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO - PERU

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú.
Vea una copia de esta licencia en http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/

Obra publicada con autorización del autor

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

MONOGRAFÍA

Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C.

PRESENTADO POR:

Bach. Cesar Alexander Rojas Huamán

ASESORA:

CPCC. Mg. Martha Liz Reátegui Reátegui

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

TARAPOTO-PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

MONOGRAFÍA

Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C.

PRESENTADO POR :

Bach. Cesar Alexander Rojas Huamán

Sustentado y aprobado ante el honorable jurado el dia 28 de diciembre del 2017

Dra. Nora Manuela Dextre Palacios **Presidente**	**CPCC. Mtro. Jorge Armando Tuesta Pinedo** **Secretario**
Lic. Adm. Mg. Julio C. Cappillo Torres **Miembro**	**CPCC. Mg. Martha Liz Reátegui Reátegui** **Asesora**

TARAPOTO – PERÚ
2017

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Cesar Alexander Rojas Huamán, egresado de la Facultad de Ciencias Económicas en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, identificado con DNI N°43217829, con la monografía titulada "Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C.".

Declaro bajo juramento que:

1. La monografía presentada es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la monografía no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La monografía no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la monografía se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

Tarapoto, 23 de Mayo del 2018.

.....

, Cesar Alexander Rojas Huamán
DNI N° 43217829

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: Rojas Huamán Cesar Alexander	
Código de alumno : 078125	**Teléfono:** 942685390
Correo electrónico : celex141@gmail.com	**DNI:** 43217829

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: Ciencias Económicas	
Escuela Profesional de: Contabilidad	

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	( )	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	(X)		

4. Datos del Trabajo de investigación

Titulo: Control de inventario Aplicado en la Empresa Distribuidora Santa Mónica SAC	
Año de publicación: 2018	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons,* con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI **"Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA"**.

.....

Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

28 / 08 / 2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – REPOSITORIO INSTITUCIONAL – TARAPOTO

.....

Firma del Responsable de Repossitorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

***Acceso abierto**: uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

Dedico este informe a mis padres y hermanos por su paciencia y apoyo constante en mis esfuerzos de superación profesional, a Dios por las múltiples bendiciones en mi vida y a todos mis amigos y compañeros de estudio que compartieron conmigo esos momentos difíciles durante el desarrollo de la carrera profesional de contabilidad.

AGRADECIMIENTO

Un especial agradecimiento a cada uno de nuestros profesores quienes en todo momento fueron nuestros guías y soporte para continuar en la carrera profesional, a nuestros compañeros de estudios y a todas la personas que directa e indirectamente influyeron en nuestro esfuerzo para ser mejores y alcanzar nuestro objetivo, el ser profesionales.

El Autor.

ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA v

AGRADECIMIENTO…… vi

ÍNDICE……vii

RESUMEN…….. x

ABSTRACT…… xi

INTRODUCCIÓN 1

JUSTIFICACIÓN. 1

OBJETIVOS. 2

OBJETIVO GENERAL..... 2

OBJETIVOS ESPECÍFICOS. 2

CAPÍTULO I

CONCEPTOS BÁSICOS RELACIONADOS A LOS INVENTARIOS Y CONTROLES

1.1 CONCEPTOS DE INVENTARIOS..... 4

CAPÍTULO II

2.1CLASES DE EMPRESAS Y SUS INVENTARIOS 5

2.1.1. Las empresas manufactureras. 5

2.1.1.1 Inventario de materias primas. 5

2.1.1.2 Inventario de productos en proceso. 5

2.1.1.3 Inventario de productos terminados. 5

2.1.2 Las empresas comerciales..... 6

2.1.2.1 El Inventario Inicial. 7

2.1.2.2 Compras. 7

2.1.2.3 Devoluciones en compra. 7

2.1.2.4 Gastos de Compras. 7

2.1.2.5 Ventas. 7

2.1.2.6 Mercancía en Consignación. 8

2.1.2.7 El Inventario Actual (Final). 8

2.2 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS. 9
2.2.1 COSTO DE LOS INVENTARIOS. 9
2.2.1.1 Costos de adquisición. 9
2.2.1.2 Costos de transformación. 9
2.2.1.3 Otros costos. 11
2.2.1.4 Costo de los inventarios para un prestador de servicios. 12
2.2.1.5 Técnicas de medición de costos. 13
2.2.2 VALOR NETO REALIZABLE. 14
2.3 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO. 17
2.4 INFORMACIÓN A REVELAR. 17
2.5 CONTROL DE INVENTARIOS 19
2.6 COMO CONTROLAR LOS INVENTARIOS. 20
2.6.1 Orden de Compra: 20
2.6.2 REQUISICIÓN DE MATERIALES: 21
2.6.2.1 Nota de Remisión. 21
2.6.2.2 Recepción. 21
2.6.2.3 Informe de devolución a los Proveedores. 21
2.6.2.4 Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas. 22
2.6.2.5 Stock de inventario o Tarjeta de Kardex. 22
2.7MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS. 22
2.7.1MÉTODO PEPS. (FIFO-First In First Out). 22
2.7.2 MÉTODO UEPS.(LIFO-Last in First Out). 23
2.7.3 MÉTODO DE COSTO PROMEDIO.. 24
2.7.4 IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA... 24
2.7.5 INVENTARIO AL DETALLE... 25
2.7.6 COSTOS ESTÁNDAR... 26
2.7.7 COSTO DE ADQUISICIÓN... 28
2.7.8 COSTO SEGÚN ÚLTIMA COMPRA... 28
2.7.9 COSTO PROMEDIO POR ALIGACIÓN DIRECTA... 29
2.8 INVENTARIO FÍSICO 29

2.9 ASPECTO LEGAL DEL CONTROL DE INVENTARIOS 30

2.10 SANCIONES RELACIONADAS AL CONTROL DE INVENTARIOS... 31

CAPÍTULO III
CASO PRÁCTICO 33

CONCLUSIONES 37

RECOMENDACIONES 38

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 39

RESUMEN

La presente monografía “Control de Inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica S.A.C”, empresa dedicada a distribución de bebidas gasificadas no alcohólicas tiene como principal objetivo explicar los aportes en la buena aplicación de los controles de inventarios en la empresa, por este motivo ponemos a disposición de vuestro ilustre criterio, esta monografía; el mismo que es una síntesis del uso de la información contable y tributaria como herramienta empresarial.

El manejo eficiente de los inventarios minimiza los costos de almacenamiento y genera liquidez, también damos a conocer los conceptos básicos de administración de inventarios, la aplicación de sistemas de inventarios en las empresas y el manejo de los inventarios.

La monografía nos permite obtener el conocimiento y la aplicación eficiente del control de inventarios. La gestión de control de inventarios es una función de gran importancia dentro de los planes operativos y estratégicos de una organización.

El control de inventarios nos permitirá realizar un buen manejo de los registros contables y por ende contar con resultados confiables para poder saber la situación real de la empresa y en qué estado se encuentra, para así poder tomar decisiones que permitan hacer crecer la demanda de productos.

Todo este trabajo realizado a la Distribuidora Santa Mónica S.A.C., ayudara a tener una mejor visión sobre lo que quieren alcanzar como empresa y así poder mejorar las debilidades que pudieran obtener y seguir creciendo en su calidad de servicio.

Palabras claves:
Bebidas, síntesis, gestión, decisiones, empresa, inventarios y resultados.

ABSTRACT

This monograph "Applied in the company Santa Mónica S.A.C Inventory Control", non-alcoholic carbonated beverage distribution company has as main objective to explain the contributions in the good implementation of the controls of inventories in the company, for this reason we put at disposal of your illustrious criterion, this monograph; He who is a sistesis of the use of accounting and tax information as a business tool.

Efficient inventory management minimize storage costs and also creates liquidity, is to know the basic concepts of inventory management, the implementation of inventories in business systems and management of inventories.

The monograph allows us to obtain the knowledge and the efficient implementation of inventory control. Inventory control management is a feature of great importance within the strategic and operational plans of an organization.

Inventory control we will make a good management of the accounting records and thus have reliable results to know the real situation of the company and in that State is, so to take decisions that will allow to grow the demand for products.

All this work done to the Distributor Santa Monica S.A.C., help to have a better vision of what they want to achieve as a company and thus to improve the weaknesses that could obtain and continue to grow in its quality of service.

Keywords:
Beverages, synthesis, management, decision-making, Enterprise, inventories and results

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
Dirección
CENTRO DE IDIOMAS

INTRODUCCIÓN

El presente informe monográfico denominado "Control de inventario aplicado en la empresa Distribuidora Santa Mónica SAC" empresa dedicada a distribución de bebidas gasificadas no alcohólicas, tiene como objetivo general establecer la aplicación del control de inventario para un buen manejo de los registros contables y por ende contar con resultados confiables en la situación económica de la empresa.

En contabilidad, el término inventario significa una existencia de bienes con propósitos específicos según la naturaleza de la empresa. El manejo eficiente de los inventarios, minimiza los costos de almacenamiento y genera liquidez, la que en consecuencia trae un adecuado crecimiento de la organización, que es básicamente lo que cualquier empresa persigue.

Los inventarios son bienes tangibles que una empresa tienen para la venta o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

El presente trabajo, se integra de la siguiente manera: En el capítulo uno, se menciona los conceptos básicos de la administración de inventarios. El capítulo dos, hace mención sobre la aplicación de los sistemas de inventarios en las empresas, estableciendo los métodos más convenientes para la administración de los inventarios. Y finalmente, en el capítulo tres, se desarrolla un caso práctico enfocados en el manejo de los inventarios, no obstante se revelan las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía respectiva como punto final del presente informe monográfico.

- **Justificación**

La formulación del presente informe monográfico se justifica plenamente porque permite obtener el conocimiento y la aplicación eficiente del control de inventarios, así como su administración, a fin que contribuyan en el buen manejo contable de las existencia y la eficiencia en los resultados económicos de las empresas.

La gestión de control de inventarios es una función de gran importancia dentro de los planes operativos y estratégicos de una organización. Desde el punto de vista práctico el control del inventario representa uno de los aspectos más importantes de cualquier empresa, siendo el que le permite proteger el patrimonio de las mismas, de tal manera que el inventario constituye el activo de mayor volumen que poseen las empresas y es aquí donde concentran la gran parte de sus inversiones a corto plazo.

Tener el control de inventarios en cualquier organización es tener una base administrativa de éxito dentro de la misma.

Es aquí donde se hace necesaria la participación profesional del Contador Público, quien con toda la gama de conocimientos, tecnicismo y normas éticas; está preparado para formular y evaluar respectivamente, la aplicación de los sistemas de inventarios, para que su determinación sea la correcta y por ende útil para la generación de utilidades y a los resultados económicos eficientes para la planeación, toma de decisiones y control; por lo tanto, se espera poder contribuir a manera de guía a las todos los profesionales y estudiantes con el campo de investigación desarrollado en el presente trabajo.

➢ OBJETIVOS.

• OBJETIVO GENERAL.

Establecer la aplicación del control de inventario en la empresa Distribuidora Santa Mónica SAC para un buen manejo de los registros contables y por ende contar con resultados confiables en la situación económica de la empresa.

• OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Evaluar la gestión del control de inventarios en la empresa Distribuidora Santa Mónica SAC.

- Identificar el método del sistema de inventario aplicado en la empresa distribuidora Santa Mónica SAC, para el buen manejo de los registros contables.

- Determinar la funcionalidad del control de inventario en la empresa distribuidora Santa Mónica SAC, a fin de demostrar la eficiencia de los resultados económicos de la empresa.

CAPITULO I

CONCEPTOS BÁSICOS RELACIONADOS A LOS INVENTARIOS Y CONTROLES

1.1 CONCEPTOS DE INVENTARIOS

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización; asimismo comprenden, las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La base de toda empresa es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Según lo establece la NIC 2 "Existencias"[1], los inventarios son activos: a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; 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.

[1] Párrafo 6 NIC 2 "Existencias", Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 52.

CAPITULO II

2.1 CLASES DE EMPRESAS Y SUS INVENTARIOS

2.1.1 Las empresas manufactureras.

Las empresas manufactureras son aquellas que a través de un proceso de producción transforman unas materias primas en un producto terminado con valor agregado. Desde el punto de vista contable, en una empresa manufacturera, los elementos del costo de producción lo constituyen: el costo de materia prima, el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

En una empresa manufacturera hay tres clases de inventarios:

2.1.1.1. Inventario de materias primas.

Son aquellos materiales que son directamente utilizados en la fabricación del producto.

2.1.1.2. Inventario de productos en proceso.

Son productos parcialmente elaborados a los que les faltan algunas etapas o procesos para convertirse en producto terminado. También se denominan producción en proceso.

2.1.1.3. Inventario de productos terminados.

Son productos totalmente acabados disponibles para la venta.

En una empresa manufacturera el juego de inventarios para calcular el costo de ventas es el siguiente:

Formula:

Inventario inicial de materia prima

(+) Compras de materia prima

= inventario de materia prima disponible

(-) inventario final de materia prima

= Materia prima consumida

Materia prima consumida

(+) Mano de obra directa

(+) Costos indirectos de fabricación “CIF”

(+) Inventario inicial de productos en proceso

= Producción en proceso disponible

(-) inventario final de productos en proceso

= Costo de la producción terminada

Costo de la producción terminada

(+) Inventario inicial de productos terminados

= Costo de la producción terminada disponible

(-) inventario final de productos terminados

= Costo de la producción vendida o Costo de ventas.

2.1.2 Las empresas comerciales.

Las empresas comerciales son aquellas que adquieren un bien de un tercero, ya sea un productor u otro comerciante, para vendérselo al consumidor final. La empresa comercial entrega un producto tangible al consumidor, por tal razón, se genera el concepto de costo de ventas, el cual básicamente es el costo de comprar la mercancía que se está vendiendo.

Las empresas del sector comercial compran productos tangibles y después los venden sin cambiar su forma básica o sin adelantar ningún proceso de transformación, por tal razón, solo mantienen un solo tipo de inventario, denominado inventario de mercancías disponibles para la venta.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una

serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. En tres estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

2.1.2.1 El Inventario Inicial.

Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

2.1.2.2 Compras.

Se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

2.1.2.3 Devoluciones en compra.

Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

2.1.2.4 Gastos de Compras.

Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

2.1.2.5 Ventas.

Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en

Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito.

2.1.2.6 Mercancía en Consignación.

Es la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

2.1.2.7 El Inventario Actual (Final).

Se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.

Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

En una empresa comercializadora el juego de inventarios para calcular el costo de ventas es el siguiente:

Formula:

Inventario inicial

(+) Compras

= inventario de mercancías disponibles para la venta

(-) inventario final

= costo de las mercancías vendidas

2.2 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS.

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

2.2.1 Costo de los inventarios.

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[2].

2.2.1.1 Costos de adquisición.

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[3].

2.2.1.2 Costos de transformación[4].

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.

---

[2] Párrafo 10 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 56.
[3] Párrafo 11 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 56.
[4] Párrafo 12, 13 y 14 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 58-59.

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.

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,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.

2.2.1.3 Otros costos.

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, 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[5]:

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

[5] Párrafo 16 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 61.

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.

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.

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.

2.2.1.4 Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

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[6].

2.2.1.5 Técnicas de medición de costos.

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.[7]

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.

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

---

[7] Párrafo 21 y 22 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 61-62.

de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

2.2.2 Valor neto realizable.

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 y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre[8].

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.

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

[8] Párrafo 6 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 52.

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[9].

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.
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 fi gura 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

[9] Párrafo 29 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 66.

cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes[10].

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.

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.[11]

---

[10] Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*.

[11] Párrafo 33 NIC 2 "Existencias", Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 67.

2.3 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO.

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[12].

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 construcci6n. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

2.4 INFORMACIÓN A REVELAR.

En los estados financieros se revelará la siguiente información[13]:

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

[12] Párrafo 34 y35 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 67-73.
[13]Párrafo 36 NIC 2 “Existencias”, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Contadores y Empresas, Pág. 74.

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.

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.

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.

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.

2.5 CONTROL DE INVENTARIOS

Los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma. Es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

Los inventarios representan una cuenta de activo corriente y los podemos definir **“Como todos los recursos tangibles representados por la existencia de mercaderías, materias primas, productos en proceso, productos terminados y otros, los cuales son destinados a la comercialización, a la**

producción de bienes y servicios o a la realización de otras operaciones de la organización."

Administrar los inventarios es parte de la gestión que debe llevar la empresa, esto obedece primordialmente a los siguientes factores.

A) Darle una atención personalizada al cliente evitándole inconvenientes y demoras en su atención.

B) Desarrollar la producción de manera normal; no importando que la demanda manifieste fluctuaciones.

C) Adquirir la materia prima o bienes (mercaderías) a precios relativamente bajos.

2.6 COMO CONTROLAR LOS INVENTARIOS.

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos. Los más utilizados son los siguientes.

2.6.1 Orden de compra

La orden de compra es un documento que da la compañía a la que se le compra mercadería. Este formato especifica las mercaderías, insumos que solicitamos, su precio unitario y el total de la compra.

No cuenta con requisitos fiscales y sirve para amparar los productos o materia prima que solicitamos, así como la fecha en que el proveedor deberá enviar la mercancía o la materia prima.

2.6.2 Requisición de Materiales:

Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo en las empresas industriales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el nombre del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados.

2.6.2.1 Nota de Remisión.

Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar él envió de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente él envió para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un comprobante de crédito fiscal o factura de consumidor final.

2.6.2.2 Recepción.

Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe.

2.6.2.3 Informe de devolución a los Proveedores.

Una vez realizada la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le especifica la

cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven las mercaderías, materia prima o insumos.

2.6.2.4 Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas.

Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

2.6.2.5 Stock de inventario o Tarjeta de Kardex.

Es un documento en el cual se registran los datos de entrada, salidas y saldos de la existencia de los distintos tipos de inventarios, anteriormente se utilizaban unas fichas o tarjetas las cuales han sido reemplazadas por los programas o software que facilita su proceso de control. El siguiente es un modelo para efectos académicos.

2.7 Métodos de valuación de inventarios.

Cualquier empresa u organización puede utilizar el método que más le convenga en su operatividad contable y fiscal, considerando por supuesto que dicho método este autorizado por la Administración Tributaria. Una vez se elija el método con el cual vamos a evaluar las existencias para efectos de costo, se tiene que tener la responsabilidad de tener consistencia en la información a suministrar en el sentido que si queremos cambiar de método de valuación tenemos que informar a la Superintendencia de Administración Tributaria para no tener problemas fiscales y contables en su utilización.

2.7.1 MÉTODO PEPS. (FIFO-First In First Out).

Con Este método se establece un mecanismo que las primeras entradas son las primeras existencias a las que les vamos a dar salida. Esto significa que enviamos al proceso productivo, o

bien a la sala de venta las primeras unidades que realmente entraron, quedando las últimas para efectos de inventario.

Esto nos permite argumentar que el costo de lo vendido o producido, será menor, ya que tomamos los costos de las compras más bajas.
El PEPS, tiene el visto bueno de la administración tributaria, ya que a menor costo, mayores utilidades y esto hace que los impuestos sean mayores.

2.7.2 Método UEPS. (LIFO-Last in First Out)
Con este método se establece un mecanismo diferente al PEPS, ya que lo último que entra al inventario es lo primero a lo cual le daremos salida.
Esto implica que hacia el proceso de producción o bien a la sala de ventas estas unidades que entraron de ultimo son la primeras a las que le vamos a dar salida.

Podemos decir en relación a este método que las existencias finales quedaran valuadas a los precios de las primeras entradas, eso significa que dicho valor será menor si lo comparamos con el PEPS, la razón es sencilla, ya que, los costos de las primeras compras son más bajos.

El costo de lo vendido o producido será mayor porque ha tomado los costos de compra más altos. Este es el mayor problema de este método para la Administración Tributaria de cualquier país, ya que a costos más altos la utilidad es menor y el pago de impuestos también disminuye proporcionalmente y en consecuencia en nuestro país no es aceptado.

2.7.3 Método de costo promedio.

Este método nos permite establecer un promedio ponderado, lo que facilita su utilización en el aspecto contable debido a que no se dan variaciones sustanciales entre el costo de una salida en relación con la anterior.

Lo anterior significa que las salidas tanto para el proceso de producción o ventas serán de forma aleatoria.

Para su operatividad se utiliza una pequeña formula la cual puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos para ir acumulando el promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos o bien puede acumularse cantidades y valores antes de cada salida y establecer el promedio ponderado.

También en nuestro medio se pueden utilizar los siguientes métodos.

2.7.4 Identificación específica.

Este método solo puede ser utilizado cuando los costos reales de las unidades individuales de existencias pueden ser determinadas fácilmente. Si se pudiera identificar el costo de lo que se vende se daría salida a cada unidad a su valor individual y particular.

Para ello, las unidades tendrían que ser diferentes, con matices distintivos entre sí, puesto que de otra forma la aplicación de este sistema podría dar lugar al manejo de resultados a través de un criterio subjetivo de asignación de costos. De esta manera, el costo de los materiales usados y el inventario final de materiales se calcula multiplicando las unidades usadas o disponibles por el costo específico de cada unidad usada o todavía disponible.

En este sentido, este tipo de medición se realizará sobre todo en empresas que realizan fabricación por órdenes o pedidos o que tienen proyectos tales como empresas constructoras que

podrán acumular los costos de cada proyecto u obra de manera independiente.

2.7.5 Inventario al detalle.

También conocido como Método de minorista o método de la ganancia bruta 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 del 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; empleándose a menudo un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Se trata de una técnica rápida y simple para estimar el costo de la mercadería vendida y, por ende, del valor de la existencia disponible. Se trabaja con un porcentaje de utilidad bruta estimada, sobre el precio de venta, para determinar luego el valor de costo del inventario. La aplicación de este método está condicionada a que el porcentaje de margen asignado originariamente sea uniforme dentro de la empresa, o a que los artículos con muy diferentes márgenes se vendan en la misma proporción.

Si decimos que una empresa trabaja con el 33% de la utilidad bruta sobre el precio de costo ¿a qué porcentaje equivale del precio de venta?:

Precio de costo 100%

Utilidad bruta 33%

Precio de venta 133%

Relación precio de costo – Utilidad es equivalente a 33% / 133% = 25%

Una de las ventajas de este método es que se pueden obtener inventarios provisionales estimados según el recuento físico.

2.7.6 Costos estándar.

Su origen se remonta a la primera década del siglo pasado, y su creación se debe a cuatro motivos:

- Preocupación en los cambios en las cifras de los costos unitarios de los productos.
- No concebía que los contadores tardaran tanto tiempo en cerrar los balances (una vez al año), razón por la cual no podían planear.
- Preocupación por el elevado costo de los sistemas.
- A raíz de lo anterior, no se justificaba invertir tanto dinero en un sistema de costos que le proporcionara tan pocos beneficios. Querían disponer de una unidad de medida que les permitiera conocer rápidamente la eficiencia operativa (control).

Los costos estándar son aquellos que se predeterminan[14] de manera científica (a base de pruebas de ensayo) antes del proceso productivo, los cuales sirven para medir la actuación real. Son lo contrario de los costos reales, ya que estos son costos históricos, en los cuales ya se ha incurrido, mientras que los costos estándar son costos que se determinan con anticipación a la producción, hecho con bases científicas sobre

[14] El costo estándar establece el costo unitario de los artículos procesados previamente a la fabricación en cada uno de los centros. Basándose en los métodos más eficientes de producción y en un volumen dado de producción.

cada uno de los elementos del costo. Determina lo que un producto “debe costar”, con base en la eficiencia de trabajo normal.

Es el único método completo para la determinación de los costos, es un método excluyente a pesar de que toma algunos conceptos de los métodos históricos: por procesos o por órdenes, para poder hacer el cálculo y el relevamiento de los costos reales, que después compara con la asignación de acuerdo con la cédula de costos estándar que previamente se calculará. Conforme con la NIC 2 estos costos 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.

Es una medida efectiva para la toma de decisiones, de tal forma que las desviaciones[15], en relación con el costo histórico, indican deficiencias o eficiencias; dado que representan patrones de comparación para analizar y corregir los costos históricos.

La diferencia entre el costo estándar y el costo real se denomina variaciones, las cuales indican el grado en que se han logrado un determinado nivel de actuación.

De lo anterior se advierte que el objetivo principal del costo estándar es el control, para lo cual es básico estudiar el costo de operación de cada centro (y no el valor de cada producto).

[15] Requiere un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en el producto, directa o indirectamente.

	Aceptable contablemente	Aceptable tributariamente
PEPS	X	X
Promedio	X	X
Identificación específica	X	X
Inventario al detalle o por menor	X	X
Costo estándar	X	
Existencias básicas[16]		X

Considerando esta situación, a efectos de la determinación del costo de las unidades vendidas se aplicara el costo de adquisición si se trata de un bien o servicio que pueda ser identificable o el valor en el último inventario determinado conforme a ley, en función a alguno de los métodos anteriormente señalados. A mayor precisión, sobre esto último, el Numeral 4 del artículo 11 del reglamento de la ley del impuesto a la renta establece que el valor en el último inventario es aquel que se determina por alguno de los métodos de valuación tal como PEPS, promedio, inventario al detalle o existencia básica

2.7.7 Costo de Adquisición:

Con este método lo que se compra o sea el valor principal se le tienen que agregar todos los gastos necesarios hasta que la materia prima o mercadería lleguen al inventario. Dentro de estos tenemos fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que tengan que ver con el costo de lo que estamos adquiriendo para nuestra existencia.

2.7.8 Costo según última Compra:

Este método consiste en que si hemos realizado diferentes compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios. Significa que la existencia total de estos bienes se

[16] Si bien tributariamente se estaría permitiendo el uso de esta técnica, en la práctica no sería aplicable toda vez que contablemente la NIC 2: Existencias no la contiene.

consignara con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron.

2.7.9 Costo Promedio por Aligación Directa

El cual se determinara dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ella se hayan obtenido.

2.8 Inventario físico.

Según el Código Tributario "Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas; mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios, repuestos, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo. Art. 142.

Para la elaboración del inventario físico se debe planificar con bastante anticipación para que el encargado de las existencias pueda clasificar los inventarios según su naturaleza e interrelación de los mismos, codificando, agrupando existencias que estén ubicadas en otros lugares más que todo para facilitar el conteo.

Es conveniente hacer el inventario físico a doble conteo, más que todo para asegurarnos de que realmente vamos a reportar lo que existe a la fecha en el inventario realizado.

Una vez realizado el inventario físico lo comparamos con el dato contable razón por la cual se nos pueden presentar los siguientes casos.

1) Faltantes de Inventario:

Contablemente tenemos más valor en los inventarios, pero de manera física nos falta inventario. En este caso tenemos

que justificar el porqué del faltante. Caso contrario podría considerarse una evasión fiscal.

2) Sobrante de inventario. En este caso se da lo contrario contablemente tenemos menos y de manera física tenemos más inventario. Acá se puede haber generado una salida que realmente no se llevó a cabo, razón por la cual el costo de venta quedo sobrevaluado y cuando se le dé la entrada contablemente se afectara la cuenta de inventario y se trabajara en el abono el ingreso generado por el inventario a una cuenta de resultados.

2.9 Aspecto legal del control de Inventarios

A partir de la vigencia del decreto 142-A del Código Tributario, los sistemas de control de inventarios que utilizan los contribuyentes deben cumplir los siguientes requisitos.

No.	REQUISITO
1	Un encabezado que identifique : a) El título del Registro b) Nombre del Contribuyente c) Periodo cubierto d) RUC
2	Correlativo de la operación
3	Fecha de la operación
4	Numero de comprobante del Crédito Fiscal ,Nota de Crédito ,Nota de Débito ,Factura de Consumidor final, Documento de Sujeto excluido a que se refiere el art.119 de este código, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero correspondiente , según el caso.
5	Nombre , Razón Social o denominación del Proveedor
6	Nacionalidad del Proveedor

7	Descripción del producto comprado, especificando las características que permiten individualizarlo e identificarlos plenamente.
8	Fuente o referencia del libro de costos de retaceos o de compras locales de donde ha sido tomado el costo correspondiente , o en su caso la referencia de la hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de producción de las unidades producidas .
9	Número de unidades que ingresan
10	Número de unidades que salen
11	Saldo en unidades
12	Importe monetario o precio de costo de las unidades que ingresan
13	Importe monetario o precio de costo de venta, según el caso de las unidades que salen.
14	Saldo monetario del importe de las unidades existentes, a precio de costo.
15	Adicionalmente debe llevar registro de los bienes consumidos o retirados mermas , evaporaciones , etc.

2.10 Sanciones relacionadas al control de inventarios.

El incumplimiento de la obligación de llevar registros de control de inventarios y métodos de valuación (Art. 243 Código Tributario), está regulada de acuerdo a las siguientes sanciones.

INCUMPLIMIENTO	SANCIÓN
a) Omitir llevar registros de control de inventarios estando obligados a ello.	Multa equivalente al 0.5 % sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluó de activo no realizado , la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales
b) Llevar registros de control de inventarios sin cumplir los requisitos establecidos en los	Multa equivalente al 0.5 % sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance

artículos 142 y 142-A del Código Tributario	general menos el superávit por revaluó de activo no realizado , la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales
c) Utilizar un método de valuación de inventarios distinto de los previstos en el artículo 143 del Código Tributario, sin previa autorización de la Administración Tributaria.	Multa equivalente al 0.5 % sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluó de activo no realizado , la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales
d) No practicar o practicar parcialmente el inventario físico al 31 de Diciembre del ejercicio o periodo impositivo correspondiente.	Multa equivalente al 0.5 % sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluó de activo no realizado , la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales
e) No presentar o presentar fuera del plazo legal establecido o por medios distintos a los establecidos por la Administración Tributaria, el formulario y el detalle de inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos.	Multa equivalente al 0.5 % sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluó de activo no realizado , la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales

CAPITULO III

CASO PRÁCTICO

- La empresa Santa Mónica SAC, al 31 de diciembre del 2016 presenta el balance situación en cuentas por cobrar el importe de 764,911.30 detectándose faltante de productos, por el inexistente control de inventarios, conllevando al deficiente control de stock por parte de personal no capacitado, mientras se aclare el proceso de investigación se registró la operación como cuenta por cobrar. A partir del año 2017 se implanto el sistema PEPS, que detalla el manejo de inventario por productos.

DISTRIBUIDORA SANTA MONICA S.A.C.
RUC : 20531277466

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO:

ACTIVO CORRIENTE	31/12/2016
Efectivo y equivalente de Efectivo	1,720,594.21
Ctas. por Cobrar Comerciales	140,273.94
Ctas. Por cobrar al personal accion	527,031.84
Ctas. por Cobrar Diversas	764,911.30
Mercaderias	650,000.32
Serv.y Otros Contratos por Antic	190,992.71
Tributos Contraprestaciones y Aportes	263,585.94
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**4,257,390.26**
	4,257,390.26
ACTIVO FIJO NETO	
Serv.y Otros Contratos por Antic	
Inmuebles,Maq. y Equipo	3,219,054.38
Deprec. Amortiz.y Agotamiento	-1,353,246.73
TOTAL ACTIVO FIJO	**1,865,807.65**
TOTAL ACTIVO	**6,123,197.91**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE	31/12/2016
Efectivo y equivalente de Efectivo	122,454.32
Anticipos Clientes	22,673.00
Tributos Contraprestaciones y Aportes	108,577.46
Remuneraciones y Participaciones por paga	149,898.20
Cuentas por pagar Comerciales	1,436,909.26
Cuentas por pagar Acc.Directores	223,866.66
Obligaciones Financieras	415,089.83
Cuentas por pagar Diversas	261,089.90
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**2,740,558.63**
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	504,684.23
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**504,684.23**
PATRIMONIO:	
Capital Social	1,560,000.00
Reservas	56,974.06
Resultados Acumulado	867,465.25
Resultado del Ejercicio	393,515.74
TOTAL PATRIMONIO	**2,877,955.05**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**6,123,197.91**

FORMATO 13.1 "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO – DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2017
RUC:20531277466
RAZÓN SOCIAL: DISTRIBUIDORA SANTA MÓNICA SAC
CODIGO: 250382
TIPO: MERCADERÍA
DESCRIPCIÓN: INCA KOLA 3 LT X 04
UNIDAD DE MEDIDA: PAQUETES
METODO DE VALUACIÓN: PEPS

					ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACION	CANTIDAD	COSTO/UNIT	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO/UNIT	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO/UNIT	COSTO TOTAL
02/01/17				SALDO INICIAL							275	43.00	11,825.00
05/01/17	FACTURA	F835	0200	COMPRA	200	45	9,000.00				200	45.00	9,000.00
08/01/17	FACTURA	F835	0550	COMPRA	150	46.50	6,975.00				150	46.50	6,975.00
10/01/17	BOLETA	F701	1755	VENTA				180	43.00	7,740.00	95	43.00	4,085.00
											200	45.00	9,000.00
											150	46.50	6,975.00
15/01/17	FACTURA	F835	0633	COMPRA	125	47.00	5,875.00				125	47.00	5,875.00
20/01/17	FACTURA	F835	0736	COMPRA	300	48.00	14,400.00				300	48.00	14,400.00
25/01/17	FACTURA	F700	2540	VENTA				95	43.00	4,085.00			
								200	45.00	9,000.00			
								150	46.50	6,975.00			
								125	47.00	5,875.00			
								90	48.00	4,320.00	210	48.00	10,080.00
28/01/17	FACTURA	F835	0805	COMPRA	75	49.00	3,675.00				75	49.00	3,675.00
31/01/17	FACTURA	F700	2001	VENTA				150	48.00	7,200.00	60	48.00	2,880.00
											75	49.00	3,675.00
							51,750.00			45,195.00			6,555.00

Resumiendo el método anterior vemos que el valor final de las existencias es de 135 paquetes (60 paquetes a S/. 48 y 75 paquetes a S/. 49), lo que hace un valor final de existencias de S/. 6,555.00. El costo por los paquetes vendidos nos lo da la columna de las salidas y este según el control nos da un total de S/. 45,195.00.

CONCLUSIONES

1. El control de inventarios permite establecer procedimientos administrativos periódicos, estos a su vez, conllevan a planificar las adquisiciones o reposiciones de mercaderías, de acuerdo a la rotación del producto.

2. La gestión eficiente del almacenamiento y circulación de las mercancías permite proporcionar al área contable un flujo de información adecuado la misma que está establecida en los manuales y procedimientos administrativos con que cuenta la empresa.

3. La empresa utiliza el método PEPS, debido a que los productos que comercializa tienen fecha de vencimiento establecido por lo entes rectores del control de sanidad y calidad.

4. Producto del control de inventarios el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas, permiten alcanzar los objetivos empresariales.

RECOMENDACIONES

1 Se recomienda establecer inventarios en forma trimestral a fin de detectar los faltantes y establecer mecanismos de control.

2 Capacitación al personal encargado del área de control de inventarios de la Distribuidora Santa Mónica SAC.

3 Se debe establecer mecanismos de control minucioso a fin de mantener en stock los productos más recientes por ser productos perecibles.

4 La alta dirección debe establecer procedimientos de control maximizando procedimientos que redundan o permitan eficiencia económica empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Hangren, Harrison y Robinson. Contabilidad. Editorial Hispanoamericana.
- ✓ Redondo. Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I.
- ✓ Robert W. Johnson. Administración financiera Inicio página 177.
- ✓ Welsch, Presupuestos planificación y control de las utilidades. Inicio página 217.
- ✓ Manual Operativo del Contador Nº 2, Contabilidad de costos – Contadores y Empresas, Primera edición Abril 2009.
- ✓ Manual Operativo del Contador Nº 1, Normas Internacionales de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF, Primera edición Agosto 2011.
- ✓ http://www.monografias.com
  Control de Inventarios, Administración de Inventarios, etc.
- ✓ http://www.gestiopolis.com
  Sistemas de inventarios, control de existencias, etc.