

# Gestión y valuación de inventarios y su repercusión en el costo de ventas, de acuerdo con la NIF C-4 vigente.

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza



# TEMA 1.

## Introducción a la Gestión de Inventarios.

# Funciones del almacén.

Recepción de Materiales

Registro de entradas y salidas del almacén.

Almacenamiento de materiales.

Mantenimiento de materiales y de almacén.

Despacho de materiales.

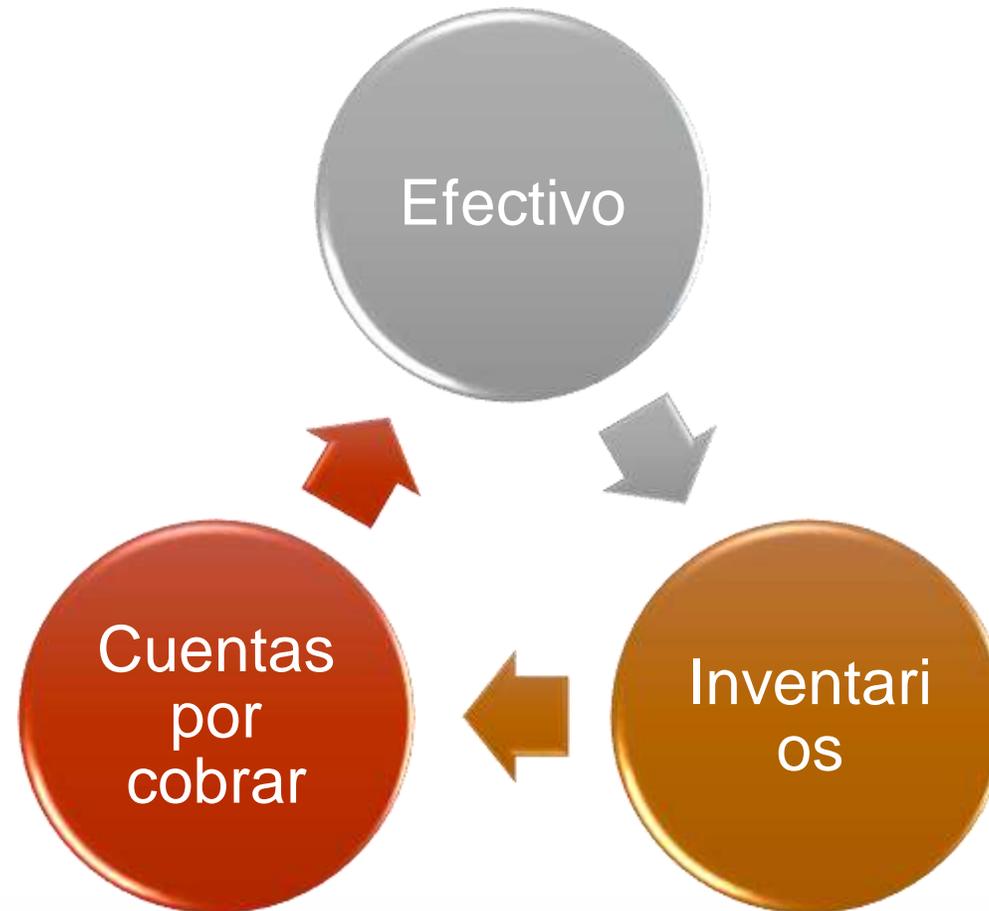
Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.



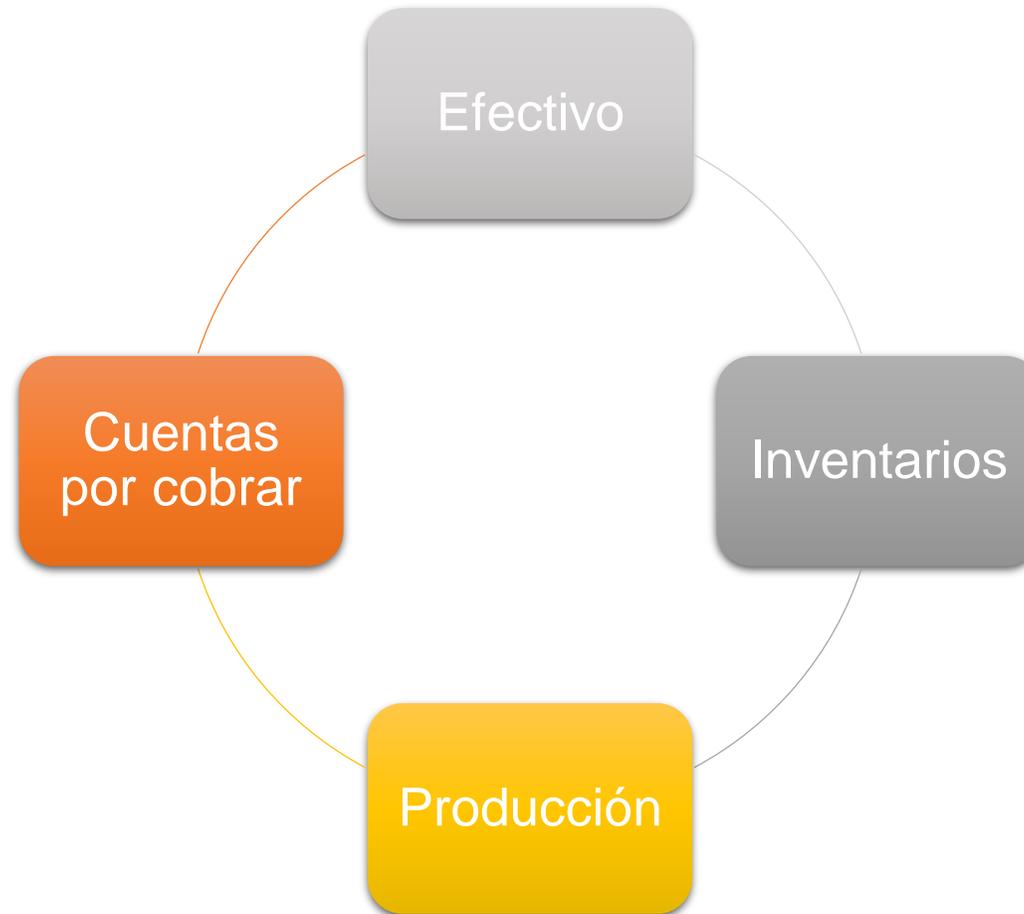
# Inventario

- Es el término con el que se designa a los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

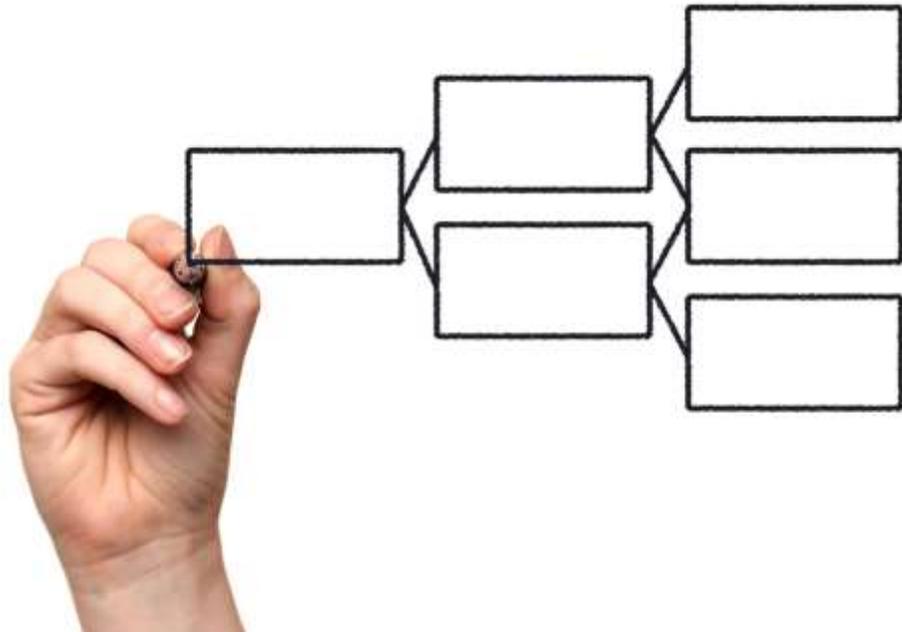
# Ciclo financiero a corto plazo. Empresas comerciales



# Ciclo financiero a corto plazo. Empresas industriales



# Importancia de los inventarios en los negocios



- Los inventarios son esenciales para mantener una operación fluida y evitar retrasos y costos adicionales
- La gestión de inventarios también permite una mejor planificación y toma de decisiones
- Los problemas en la gestión de inventarios pueden afectar la rentabilidad y la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado

# Tipos de inventario



## Materia prima:

- Los materiales que serán utilizados en la producción o la venta

## Producto en proceso:

- Los artículos que han sido iniciados, pero aún no se han completado

## Producto terminado:

- Los artículos que han sido producidos o comprados y están listos para su venta

# Tipos de inventario



## Inventario en tránsito:

- Los artículos que están en movimiento entre lugares, como de un proveedor a un almacén

## Inventario de seguridad:

- Los artículos que se mantienen en stock para evitar interrupciones en caso de retrasos en el suministro o problemas de calidad

## Inventario de recarga:

- Los artículos que se utilizan para reponer los suministros utilizados en la producción o la venta

# Objetivos de la gestión de inventarios



- Mejorar la eficiencia y la eficacia en la gestión de los inventarios
- Reducir costos y optimizar la utilización de los recursos
- Asegurar la disponibilidad de los productos para satisfacer la demanda de los clientes

# Desafíos en la gestión de inventarios



- Mantener un equilibrio entre la disponibilidad de los productos y el costo de los inventarios
- Optimización del ciclo de vida de los productos
- Variabilidad de la demanda y los plazos de entrega
- Gestión de la cadena de suministro

# TEMA 2.

## Normativa y Principios Contables (NIF C-4 Inventarios)

# Principales cambios en relación con pronunciamientos anteriores.

## En la NIF C-4, Inventarios, se eliminan:

El **costeo directo como un sistema de valuación**. El sistema de costeo directo requiere que el costo de producción (o de fabricación) se determine tomando en cuenta únicamente los costos variables de fabricación que varían en relación con los volúmenes producidos. Los costos fijos de fabricación se excluyen del costo de producción y se incluyen en los resultados del periodo en que se incurren.

La **fórmula** (antes método) de asignación del costo de inventarios denominado **últimas entradas primeras salidas ("UEPS")**. Esta fórmula asume que los costos de los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir.

Mediante la aplicación de esta fórmula, las existencias al finalizar el ejercicio **quedan reconocidas a los precios de adquisición o de producción más antiguos, mientras que en el estado de resultado integral los costos son más actuales**. Esto no es una representación veraz de los flujos reales de los inventarios, por lo que no se considera adecuado la utilización de esta fórmula.

# Objetivo

- Esta norma tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para:
  - El reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica.
  - El importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan.
- Por lo tanto, esta NIF también establece las normas relativas para la valuación de los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.



## ALCANCE

Las disposiciones de esta NIF son aplicables a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos en la NIF A-1, capítulo 30: Objetivos de los estados financieros.



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](#)



## Definición de inventario.

- Los inventarios son los bienes de una empresa que se destinan a la venta o a la producción para su posterior venta, como puede ser la *materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones* para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

## ANTICIPOS APROVEEDORES

- Cuando los proveedores transfieren a la entidad adquirente los riesgos y beneficios de los artículos que se adquieren deben reconocerse la adquisición del activo en su totalidad como parte del rubro de inventarios.
- Aquellas que están destinadas a la producción, pero no cumplen con la definición de inventarios deben tratarse conforme a la NIF C-5 (Pagos anticipados).





## Rubros de inventarios.

- Materias primas y materiales
- Producción en proceso
- Artículos terminados
- Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o demostración
- Inventarios (mercancías) en tránsito
- Anticipo a proveedores
- Refacciones, suministros y herramientas

# Definición de términos.

## Adquisición

- Incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo;

## Bienes genéricos (commodities)

- Son activos no financieros del tipo agrícola, pecuario, metalúrgico o energético, cuyos precios se cotizan en mercados reconocidos o se derivan de índices de los mismos;

## Costo de adquisición

- Es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición





Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-SA-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)

# Definición de términos.

- **Costos de disposición**
  - Son aquellos costos directos que se derivan de la venta o intercambio de un activo o de un grupo de activos, sin considerar los costos de financiamiento e impuestos, tales como comisiones, almacenaje, surtido, traslado, fletes, acarreos, seguros, etc.
- **Costo de terminación**
  - Es aquel costo que, en ocasiones, es necesario incurrir para terminar un producto o servicio;

## Definición de términos.

- **Costo de ventas**
  - Es la aplicación a resultados del costo correspondiente a los artículos o servicios vendidos;
- **Fórmulas de asignación del costo**
  - Son aquellas fórmulas que se utilizan para asignar el costo unitario de los inventarios y son: **costos identificados, costos promedios y primeras entradas primeras salidas;**





Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](#)

## Definición de términos.

### Métodos de valuación de inventarios

- Son un conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios y son: costo de adquisición, costo estándar y detallistas.

### Pérdida por deterioro

- Es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de éstos;

## Valor neto de realización

- Es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados.
- El valor neto de realización es el monto que se recibe en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo.
- Al valor neto de realización también se le denomina precio neto de venta y valor neto realizable.



# Normas de valuación.



## Reconocimiento

Los inventarios deben valuarse a su costo o a su valor neto de realización, el menor.



## Reconocimiento inicial

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales.

## Costo de comprar.

---

- Debe incluir el **precio de compra** erogado en la **adquisición**, los **derechos de importación** y **otros impuestos** (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los **costos de transporte**, **almacenaje**, **manejo**, **seguros** y **todos los otros costos** y **gastos directamente atribuibles** a la **adquisición** de **artículos terminados**, **materiales** y **servicios**

# Tema 3

## Valuación de Inventarios

# Métodos de valuación de inventarios



**Costo de adquisición,**



**Costo estándar o método de detallistas;**

En el caso del método de costo estándar, siempre y cuando los resultados de su aplicación se aproximen al costo real.

# Costo de adquisición

- Es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
  - Costo estándar.
  - Se determina anticipadamente y en esta determinación se toman en consideración los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.
- Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales



# Detallistas



- Los inventarios se valúan a los **precios de venta de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.**
- Por margen de **utilidad bruta** debe entenderse el **importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición.**
- El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina **dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta.**

# Fórmulas de valuación de inventarios.



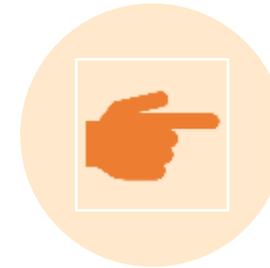
COSTOS  
IDENTIFICADOS.



PRIMERAS ENTRADAS,  
PRIMERAS SALIDAS.



COSTO PROMEDIO  
PONDERADO



ÚLTIMAS ENTRADAS,  
PRIMERAS SALIDAS.

Una entidad debe utilizar la misma fórmula de asignación del costo para todos los inventarios con naturaleza y uso similar para ella. Tratándose de inventarios con diferente naturaleza y uso, la aplicación de fórmulas de asignación del costo diferentes puede justificarse.

# Fórmulas de valuación.

## Costos identificados

- El costo de los inventarios de partidas que normalmente **no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos** debe asignarse utilizando la **identificación específica de sus costos individuales.**

## Costos promedios

- El costo de cada artículo debe determinarse mediante **el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste.**
- El promedio puede calcularse **periódicamente** o a medida en que **entren nuevos artículos al inventario**, ya sea adquiridos o producidos.

## Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

La fórmula “PEPS” se basa en la suposición de que **los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir**; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio **quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción**, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio.



# Pérdidas por deterioro



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-SA-NC](#)

Tomando en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por **obsolescencia, por baja en los precios de mercado y por daño**, es indispensable, para cumplir con el **postulado de devengación contable**, que se modifique la valuación de los artículos que forman parte de ellos **sobre la base de su costo o a su valor neto de realización, el menor**.

## NORMAS DE PRESENTACIÓN

- La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios neto de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los **activos a corto plazo (circulantes) a menos que, debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, ésta tenga en existencia inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses posteriores a la fecha del estado de posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso.**



## NORMAS DE REVELACIÓN

En los estados financieros o en sus notas debe revelarse la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios, así como los métodos de valuación de inventarios y fórmulas de asignación del costo utilizados;
- La composición, al cierre del periodo, de los inventarios, neto de sus estimaciones, mostrando el importe de cada uno de los diferentes rubros que los integran tales como: materias primas, producción en proceso, productos terminados, mercancías en tránsito, inventarios entregados en consignación y/o en demostración, etcétera;
- El importe de los inventarios recibidos en consignación y/o en administración



## Normas de revelación.

En los estados financieros debe revelarse lo siguiente:

- Políticas contables para la valuación y fórmulas de asignación de costo.
- Composición al cierre del periodo
- Importe de los inventarios recibidos en consignación y administración
- Importe de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo
- Importe de los inventarios del periodo y anteriores
- Cambio de método de valuación de inventarios

Se recomienda la explicación de las variaciones significativas en el periodo, en los diferentes rubros de inventarios, ya que esa información puede ser de utilidad para los usuarios de los estados financieros.



# Tema 4

## El Inventario y el Costo de Ventas

## Relación entre inventario y costo de ventas

El costo de ventas es el costo de los artículos que se vendieron durante el periodo.

El costo de ventas incluye el costo de los artículos que fueron vendidos, cualquiera que sea su ubicación al momento de la venta.

El inventario final es la cantidad de artículos que quedan al final del periodo.



## COSTO DE LO VENDIDO

- El Costo de lo Vendido es un componente importante en los estados financieros de una empresa y se refiere al costo directo de producción o adquisición de los bienes o servicios que se han vendido durante un período específico. Es fundamental para calcular el beneficio bruto de una empresa y se utiliza en varias métricas financieras clave.



- El costo de ventas es un elemento integrante del estado de resultados y seguramente el renglón más importante dentro de las erogaciones y partidas que restan al total de los ingresos (ventas).
- El costo de lo vendido, siendo el elemento más relevante en la mayoría de las empresas, es la esencia del negocio por sí mismo; es decir, derivado de aquel producto que comercializan o los servicios que prestan, son las erogaciones en las que se debe incurrir para producir el producto o servicio y es el generador de los ingresos en dichas empresas.



La importancia de una correcta determinación del costo de lo vendido ha sido y será pieza clave en el éxito de los negocios, por ello es importante resaltar su análisis:

Por medio de éste se establece el costo total de los productos producidos y vendidos.

Se controlan los costos generados en cada una de las fases en las que se desarrolla el proceso productivo.

Se establecen los márgenes de utilidad por producto o línea de producción.

Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo preestablecido para analizar las desviaciones y de esta forma estar en posibilidad de generar mecanismos de control para facilitar la toma de decisiones.

# Distintos niveles de utilidad.

PEPS: las *utilidades* presentadas van a ser *artificialmente más altas*, aunque el *inventario final* queda valuado a los *precios más próximos o actuales*.

Costo promedio ponderado: Esta fórmula es la de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente.

UEPS: fue creada con el claro propósito de cargar mayores valores al costo de la mercancía vendida y disminuir así la base para el cálculo del impuesto sobre la renta.

## Ejemplo numérico

| Concepto         | Costo específico | PEPS            | UEPS            | Promedio ponderado |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Costo de ventas  | \$59 350         | \$59 200        | \$60 000        | \$59 548           |
| Inventario final | <u>4 650</u>     | <u>4 800</u>    | <u>4 000</u>    | <u>4 452</u>       |
| <b>Total</b>     | <b>\$64 000</b>  | <b>\$64 000</b> | <b>\$64 000</b> | <b>\$64 000</b>    |

# Tema 5

## Gestión Eficiente de Inventarios

# Gestión Eficiente de Inventarios

- Mejora la eficiencia y reduce costos con una gestión eficiente de inventarios





# Overview of Efficient Inventory Management

## **¿Qué es la gestión eficiente de inventarios?**

La gestión eficiente de inventarios es un conjunto de procesos y estrategias que permiten a las empresas controlar y supervisar su inventario de manera óptima, asegurando que los productos siempre estén disponibles en la cantidad correcta, en el lugar correcto y en el momento correcto.

## **¿Por qué es importante la gestión de inventarios?**

La gestión de inventarios adecuada es importante porque permite a las empresas maximizar las ganancias, minimizar los costos y mejorar la satisfacción del cliente. Con una gestión eficiente de inventarios, las empresas pueden optimizar los niveles de inventario, reducir los costos de almacenamiento y mejorar la eficiencia operativa.



# Estrategias para una gestión eficaz de inventarios

## **Análisis ABC**

El análisis ABC es una estrategia clave para una gestión eficiente de inventarios. Clasifica los productos según su importancia en función de su valor de contribución al margen de beneficio. Permite una mejor asignación de recursos y garantiza una gestión más efectiva de los recursos.

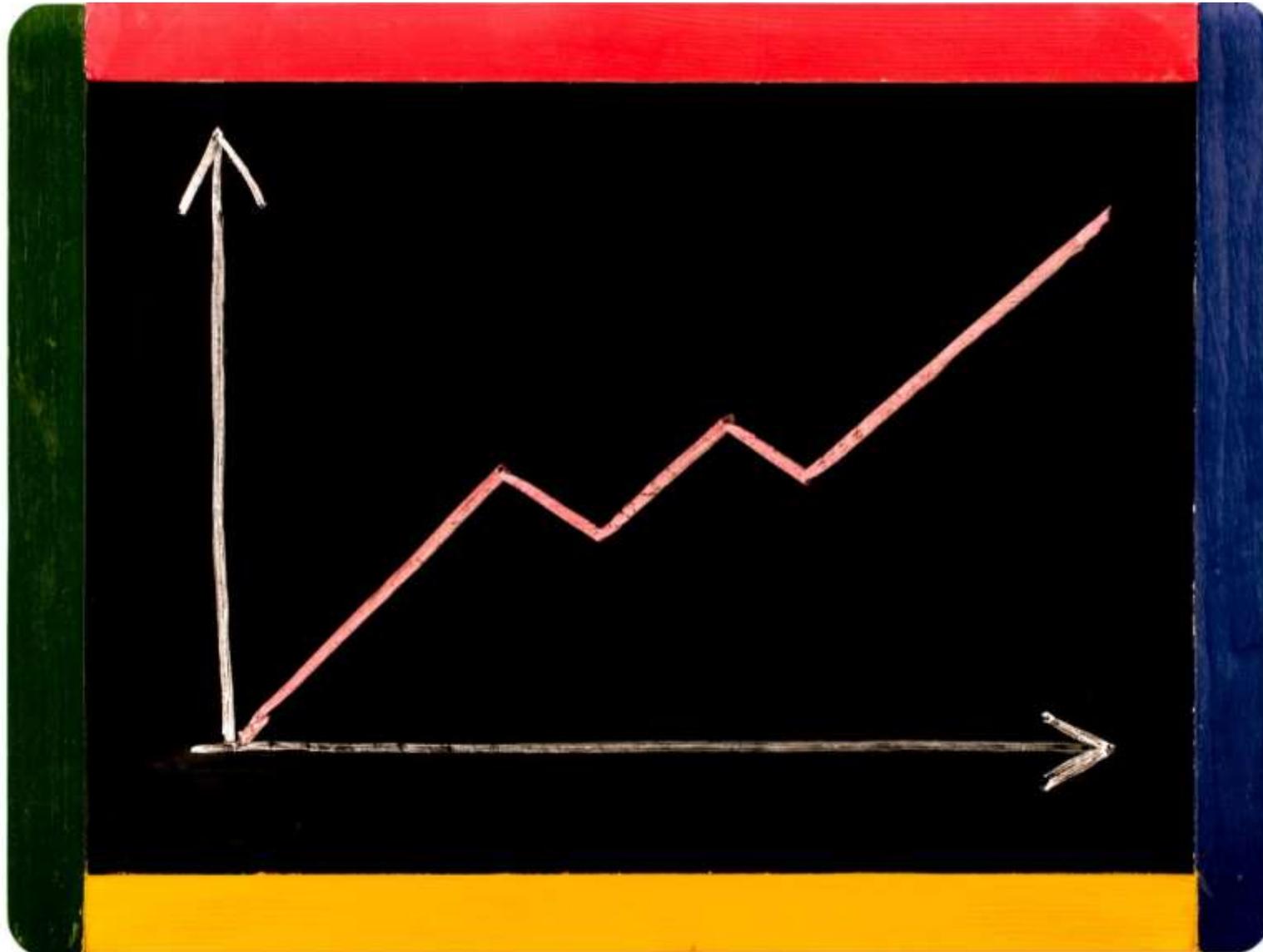
## **Pronóstico de la Demanda**

El pronóstico de la demanda es otra estrategia importante para una gestión efectiva de inventarios. Ayuda a predecir la demanda futura y a planificar la producción y los niveles de inventario en consecuencia.



## Análisis ABC

El análisis ABC es una técnica de gestión de inventarios que clasifica productos en categorías A, B y C según su importancia y valor. Los productos A son los más importantes y requieren una mayor atención, mientras que los productos C son los menos importantes y pueden ser manejados con menos frecuencia.



## Métodos de pronóstico de demanda

Los métodos de pronóstico de demanda son herramientas utilizadas para predecir la demanda futura de un producto. Algunos de los métodos más comunes incluyen el promedio móvil y la regresión lineal.

# Otra sección relacionada con la gestión de inventarios

## Rotación de inventarios

La rotación de inventarios es una técnica importante para mejorar la gestión de inventarios. Ayuda a reducir el exceso de inventario y a garantizar que los productos se vendan antes de que caduquen u obsoleten.

## Control de inventarios

El control de inventario es otra técnica importante para mejorar la gestión de inventarios. Ayuda a mejorar la eficiencia y la precisión de la gestión de inventarios, proporcionando una visión general de la cantidad de existencias disponibles en cualquier momento.





# Rotación de inventario

## **Definición de rotación de inventario**

La rotación de inventario se refiere a la frecuencia con la que se vende y se reemplaza el inventario. Una alta tasa de rotación de inventario significa que los productos se venden rápidamente, lo que significa que se necesita menos inventario.

## **Beneficios de alta rotación de inventario**

La alta rotación de inventario puede ayudar a reducir el exceso de inventario, mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios y reducir el costo de almacenamiento.

# Control de inventario

## **Seguimiento de Inventario**

El seguimiento de inventario es importante para identificar problemas o desviaciones en la gestión de inventarios. El control de inventario ayuda a realizar un seguimiento en tiempo real y a tomar medidas inmediatas para corregir cualquier problema.

## **Mejora de Precisión**

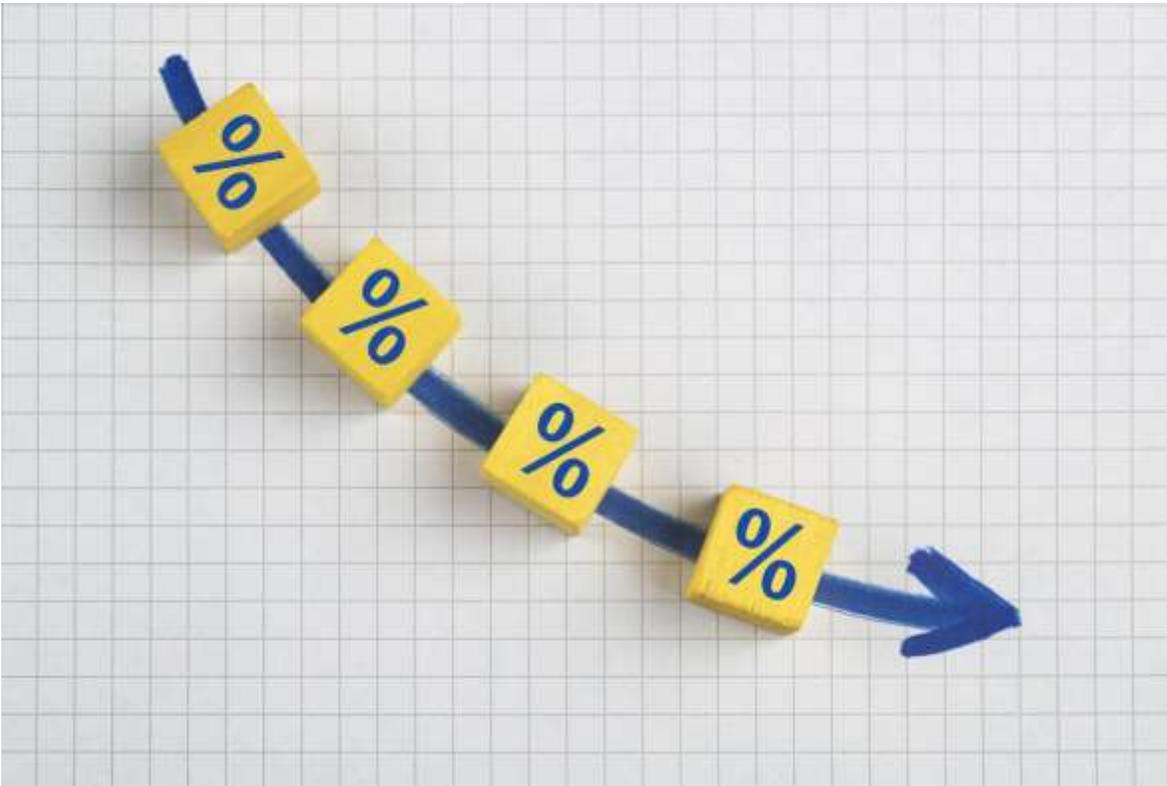
El control de inventario puede mejorar la precisión de la gestión de inventarios al proporcionar una visión clara de los niveles de inventario y las existencias disponibles. Esto ayuda a realizar pedidos precisos y reduce la posibilidad de sobreabastecimiento o falta de existencias.

# Tecnologías y herramientas en la gestión de inventarios



- Existen diversas tecnologías y herramientas que pueden ser utilizadas para mejorar la gestión de inventarios
- Algunas de las tecnologías más comunes incluyen el uso de sistemas de información, tecnología RFID y sistemas de gestión de almacenes
- Estas herramientas pueden ayudar a automatizar procesos, mejorar la precisión y eficiencia en la gestión de inventarios y reducir errores humanos

## 5.3. Indicadores clave de rendimiento (KPIs) en la gestión de inventarios



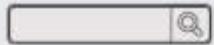
- Los indicadores clave de rendimiento (KPIs) son métricas utilizadas para evaluar el rendimiento de la gestión de inventarios
- Algunos de los KPIs más comunes incluyen la rotación de inventarios, el tiempo de ciclo, la tasa de servicio al cliente y el costo total de inventario
- Estos KPIs pueden ayudar a las empresas a medir el rendimiento de la gestión de inventarios, identificar áreas de mejora y tomar medidas para mejorar el rendimiento



**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE**<sup>®</sup>  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx