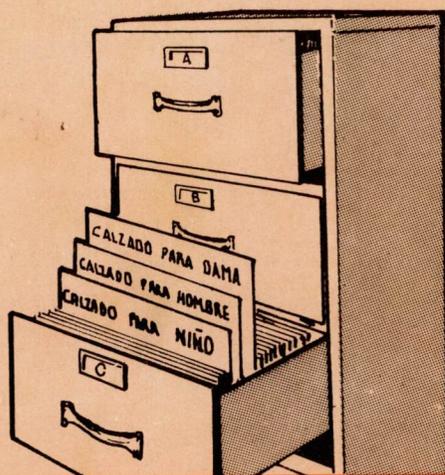


SENATI

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA



INVENTARIOS

**TOMA FISICA Y AJUSTE
DE INVENTARIOS**

5

MODULO

9

UNIDAD



SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL



CONTABILIDAD

TOMA FISICA Y AJUSTE DE INVENTARIOS

GRUPO DE TRABAJO

Especialidad:	CONTABILIDAD
Bloque Modular:	INVENTARIOS
Unidad Instruccional:	TOMA FISICA Y AJUSTE DE INVENTARIOS No. 9

GRUPO DE TRABAJO

Contenido Técnico:	LUIS EDUARDO RODRIGUEZ GABRIEL ANTONIO ALVARADO Instituto Regional Bogotá
Revisión Técnica:	RICARDO AVILA JUAN EGUIO ALFREDO GIRALDO Instituto Regional Barranquilla
Coordinación:	WILSON MORENO Div. de Comercio
Adecuación Pedagógica:	CAROLINA ISAZA MARTHA SOTO Div. de Comercio

Derechos reservados a favor del
Servicio Nacional de Aprendizaje, "SENA"

CONTENIDO

	Páginas
INTRODUCCION	5
OBJETIVO	6
AUTOPRUEBA DE AVANCE	7
I. TOMA FISICA DEL INVENTARIO	10
A. Cierre del período	10
B. Durante el período contable	11
C. Por derechos extraordinarios	11
PREPARACION PARA LA TOMA FISICA	13
AUTOCONTROL No. 1	14
II. PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA TOMA FISICA	15
AUTOCONTROL No. 2	21
III. AJUSTE A LA CUENTA DE INVENTARIOS POR EL SISTEMA PERIODICO	22
IV. AJUSTES A LA CUENTA DE INVENTARIOS POR EL SISTEMA PERMANENTE	27
— Ejercicio	38
RECAPITULACION	40
AUTOEVALUACION FINAL	44
RESPUESTAS	45
BIBLIOGRAFIA	56

INTRODUCCION

Las organizaciones, principalmente las del sector comercial e industrial, se proveen y suministran a la vez materia prima o productos terminados, en condiciones de ser utilizados por el consumidor final. Este proceso dinámico de comercialización obedece a un plan de compras, de ventas o de producción, según la naturaleza de las empresas y los objetivos de la misma.

Para que no existan mercancías o materias primas en un número exagerado, que genera lucro cesante o en otros casos faltantes, que traen como consecuencia hasta la pérdida de los clientes, es necesario llevar el control de las existencias. Inclusive es de gran beneficio para los casos de siniestros, fraudes o robos, pues facilita la valuación de las pérdidas y/o el cobro del seguro.

Como una de las estrategias del control de mercancías es el conteo físico, al igual que la revisión del kárdex que origina algunos ajustes en la cuenta inventarios; lo invitamos a finalizar exitosamente el estudio del módulo de inventarios asimilando los contenidos necesarios y adquiriendo la habilidad suficiente en cuanto a la toma física y ajuste de inventarios.

OBJETIVO

Diariamente las empresas toman decisiones contables, financieras y administrativas sobre la existencia de las mercancías. Esto conlleva a realizar una serie de tareas en forma coordinada entre los departamentos de contabilidad y almacén, con el fin de saber periódica o permanentemente las mercancías existentes en un momento dado. Por lo tanto, es importante que usted al finalizar el estudio de la presente unidad esté en condiciones de:

1. Identificar y explicar la función de la toma física de los inventarios por el sistema periódico y permanente.
2. Indicar el procedimiento para realizar el conteo real o físico de mercancías.
3. Contabilizar el inventario al cierre del período en el sistema periódico.
4. Contabilizar los ajustes al inventario en el sistema permanente.

AUTOPRUEBA DE AVANCE

Como resultado de su trabajo o por estudios realizados, es posible que usted posea los conocimientos de la unidad, parcial o totalmente. El siguiente cuestionario le facilita tomar la decisión de cuál debe ser su plan de aprendizaje para esta unidad.

1. Indique tres motivos para una toma física de inventarios.

A: _____

B: _____

C: _____

2. En el sistema periódico la toma física sirve para:

3. Enumere tres recomendaciones para preparar la toma del inventario:

A: _____

B: _____

C: _____

4. El trabajo de contabilidad posterior a la toma del inventario físico consiste en:

5. Dé tres razones para que el kárdex no coincida con el conteo físico:

A: _____
B: _____
C: _____

6. Elabore los asientos de cierre de la cuenta inventarios de la empresa Coltap, con los siguientes saldos a 30 de junio de 1984.

Compras	3.725.000
Gastos administ.	833.400
Gastos de venta	366.200
Descuento en Ventas	134.200
Inventario inicial	573.700
Ventas	4.368.500
Descuentos en Compras	164.400
Otros ingresos	236.100
Inventario final	466.000

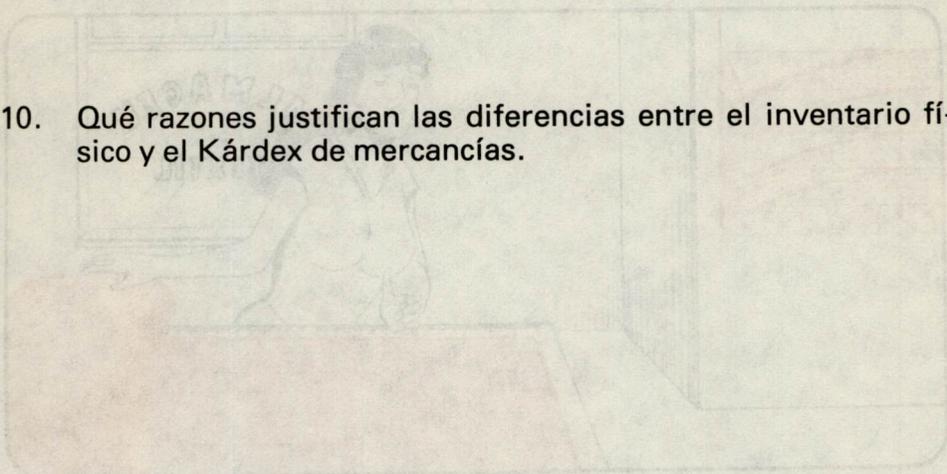
7. Registre el faltante de 10 unidades con un costo unitario de \$125,00, cuya responsabilidad es del empleado (sistema permanente).

8. Registre la devolución al proveedor de 12 unidades con un valor unitario de \$1.200,00, si la empresa utiliza sistema permanente, método UEPS y el saldo de la tarjeta es:

UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
30	1.220	33.500
10	1.200	12.000

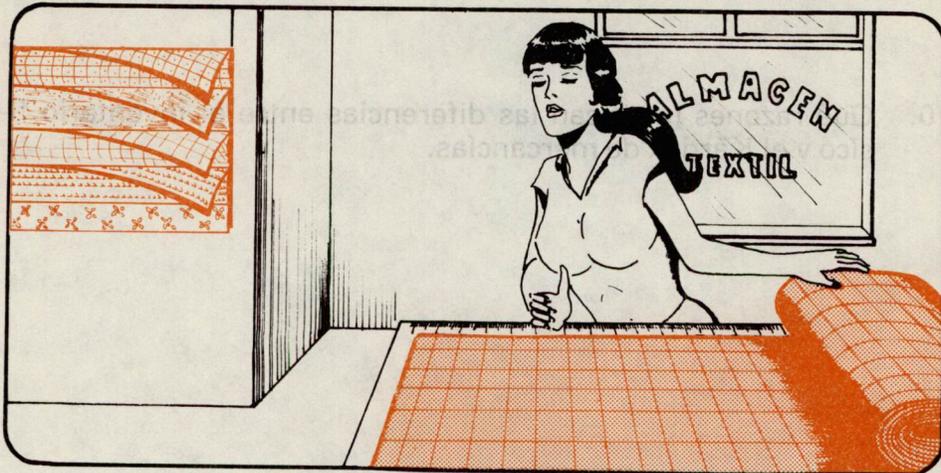
9. Ajustar el valor del inventario de mercancías si se importaron 80 unidades a \$USA. 50,00 cada una, el tipo de cambio es \$78,50. Al hacer el reembolso, el tipo de cambio es de \$81,50. Quedan en inventario 30 unidades y ya se han vendido 50.

10. Qué razones justifican las diferencias entre el inventario físico y el Kárdex de mercancías.



COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN AL FINAL DE LA UNIDAD.

I TOMA FISICA DEL INVENTARIO



Usted observa que periódicamente los establecimientos comerciales dedican algunos días para hacer el conteo de las mercancías existentes en fechas pre-establecidas y su resultado es el INVENTARIO FISICO O REAL en la misma fecha.

La toma física del inventario se puede realizar en cualquier día del año, especialmente en los siguientes casos:

A. AL CIERRE DEL PERIODO

Como usted sabe, el cierre de un período contable conlleva a la preparación de los estados financieros mensual, bimensual, trimestral, semestral o anual. En este último caso, normalmente debe coincidir con el año fiscal (1 de enero a 31 de diciembre). Pero en todos los casos, se hace necesario efectuar un inventario físico para valuar las cantidades reales de mercancías con las que termina el ejercicio contable y que representan el inventario inicial del siguiente.

B. DURANTE EL PERIODO CONTABLE

Se acostumbra a hacer periódicamente el conteo de los artículos, especialmente con el fin de comprobar el buen manejo y la eficiencia del control del inventario.

Para seleccionar los artículos a inventarios, es recomendable utilizar una o más de las siguientes alternativas:

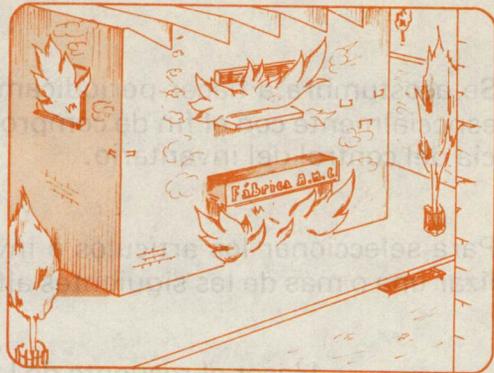
- Hacer el recuento de las mercancías más costosas
- De las mercancías que más se venden.
- Hacer el recuento por referencias y de cada una verificar una muestra representativa de artículos.

El realizar tomas físicas de inventarios durante el período, permite comprobar algunas operaciones, principalmente en las empresas con un gran volumen de artículos. También por control preventivo y para evaluar el desempeño del personal de almacén.

C. POR HECHOS EXTRAORDINARIOS

Hay ocasiones que por hechos fuera de lo normal, es necesario efectuar el inventario físico; **en fechas no programadas** como las siguientes:

- **En el caso de hurto:** Se realiza el recuento de lo que queda con el fin de establecer por diferencia con los registros, la cantidad de mercancías perdidas y su costo.
- **En caso de incendio:** Con los mismos propósitos del anterior.



Según el sistema de inventario que se utilice, la función que cumple la toma física es diferente:

- **En el sistema permanente:** Se utiliza para comparar con el Kárdex de mercancías y hacer los registros de los faltantes y/o sobrantes que se encuentren.
- **En el sistema periódico:** Como no se cuenta con registros actualizados de inventario, sirve para contabilizar el inventario final del ejercicio, que a la vez nos servirá como inventario inicial del siguiente período.

En este sistema cuando se registra el inventario final de un período es necesario cancelar el inventario inicial de dicho período

Ambos registros se hacen contra la cuenta **PERDIDAS Y GANANCIAS**.

PREPARACION PARA LA TOMA FISICA

Al preparar la toma física de inventario es muy conveniente hacer un plan que contemple las siguientes pautas básicas:

1. Fije la fecha con suficiente anticipación.
2. Organice y ubique adecuadamente las mercancías, de tal manera que los artículos de cada referencia se almacenen en el mismo lugar y así facilitar el conteo.
3. Informar, orientar y capacitar oportunamente a los proveedores, a los clientes, y a los empleados particularmente a los que participen en la toma física.
4. Planear el espacio físico de la bodega o almacén para agilizar el recuento de todos los artículos y también para evitar el doble conteo.
5. Determinar el procedimiento que asegure la recolección de todas las tarjetas de la toma física.
6. Generar en el personal una actitud de cumplimiento y responsabilidad indicándole la importancia de la tarea que va a desarrollar cada persona para el éxito de la toma física del inventario.
7. Es importante prever las necesidades de tarjetas, tarjeteros, útiles, equipos de movilización, alimentación, etc.
8. Durante el tiempo que se hace el conteo no se debe permitir el ingreso o salida de ningún artículo.
9. Según la naturaleza de la empresa y la cantidad de artículos, organice el personal por equipos, en donde, haga parte al menos, un empleado que identifique y conozca plenamente las especificaciones y características de los artículos. Si los artículos son pocos, cada persona realizará inmediatamente su tarea, según el manual de instrucciones pre-establecido.

AUTOCONTROL No. 1

Conteste el siguiente cuestionario, para que usted mismo se auto-evalúe:

1. La toma física del Inventario: _____

2. El inventario físico se elabora con los siguientes objetivos: _____

3. Con sus propias palabras, qué significa:

— Ubicar adecuadamente las mercancías: _____

— La capacitación de los empleados: _____

4. Anote otros dos criterios que usted tendría en cuenta para preparar la toma física:

II PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA TOMA FISICA

Para realizar el conteo de las mercancías tenga presente las siguientes recomendaciones:

1. Respete las fechas establecidas y cumpla el horario predeterminado.
2. Entregue los elementos necesarios a las personas encargadas del conteo e infórmeles la ubicación y sus tareas.

INVENTARIO	
ARTÍCULO Y MATERIAL	

INVENTARIO	
ARTÍCULO Y MATERIAL	

INVENTARIO	
ARTÍCULO Y MATERIAL	

EL SIGUIENTE FORMATO Y PROCEDIMIENTO NOS SIRVE PARA REGISTRAR EL RESULTADO DE LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS.



INVENTARIO	TARJETA No. 15000
ARTICULO o MATERIAL	
MULTIFORMA 1-15	

A

A. Diligencie el encabezamiento con la descripción del artículo. Luego entréguelo a los encargados de hacer conteo.

La perforación que trae la tarjeta, es para colocarla pegada o colgada al anaquel, estante, cajón o en el sitio donde se encuentre ubicada la mercancía.

1er CONTEO	TARJETA No. 15000
ARTICULO o MATERIAL	
REFERENCIA	LOCALIZACION
CANTIDAD	UNIDAD
OBSERVACIONES	
FECHA	CONTADO POR

B

B. Se utiliza el espacio para el primer conteo. Es mucho más confiable la información que se obtiene, cuando dos personas o dos grupos diferentes cuentan por separado la mercancía, sobre todo cuando ninguno sabe quiénes hicieron el otro recuento.

Se desprende esta parte por la línea punteada y se envía a contabilidad. La sección para el segundo conteo queda con la mercancía.

2o. CONTEO	TARJETA No. 15000
ARTICULO o MATERIAL	
REFERENCIA	LOCALIZACION
CANTIDAD	UNIDAD
OBSERVACIONES	
FECHA	CONTADO POR

C

C. Quien va a hacer el segundo conteo diligencia los datos, desprende la sección por la línea punteada y la envía a contabilidad.

Haber Debe
 XXXX
 XXX

La sección "A" SE PUEDE DEJAR con la mercancía para indicar lo que ya se inventarió.

CONTABILIDAD		
EXISTENCIAS	KARDEX	FISICO
DIFERENCIAS	SOBRANTES	FALTANTES
VALORES	UNITARIO	TOTAL

D. En contabilidad al recibir las tarjetas de cada persona o grupo se colocan juntos, el primero con el segundo conteo guiándose por el número de la tarjeta (Ejemplo la No. 15000)

Si los dos son iguales esa será la cantidad legal. Pero si hay diferencia será necesario hacer otro conteo adicional para establecer cuál cantidad es verdadera.

El conteo físico puede durar 1, 2, 3 o más días de acuerdo al número de artículos y la cantidad.

- Reúna todas las tarjetas y envíelas a Contabilidad donde se inicia el trabajo de comprobar saldos y de investigar, si es necesario, las razones del por qué de los sobrantes o de los faltantes que se presentan.

Cuando se utiliza SISTEMA PERIODICO sin Kárdex, se presume que lo encontrado o contado es lo que DEBE EXISTIR, pues se carece de un control (kárdex), como medio comparativo de verificación de existencias.

Utilizando sistema periódico sin kárdex de unidades, es necesario preparar un listado de inventario con base en las tarjetas de la toma física. Luego, aplicando uno de los métodos de valuación, se calcula el valor del inventario.

Una vez revisado y valuado el inventario, se elabora una nota de contabilidad y se contabiliza de la siguiente manera:

<u>Cuentas</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Inventario de mercancía (final)	XXXX	
Pérdidas y ganancias:		XXX

Para registrar el inventario final a 31 de diciembre de 1983, según nota de contabilidad No.

Cuando se aplica Sistema Periódico utilizando Kárdex, se comparan las cantidades de la toma física con las de los saldos de las tarjetas de kárdex. Se establecen los sobrantes y faltantes para determinar la responsabilidad en las personas encargadas de manipular las mercancías.

Además, debe ajustarse el kárdex, según las cantidades encontradas en la toma física.

Determinadas las responsabilidades de los sobrantes y faltantes, se prepara el listado de artículos, se valúan, se elabora la nota de contabilidad respectiva y se procede a registrar el inventario contra pérdidas y ganancias.

Si se utiliza INVENTARIO PERMANENTE:

- Se elabora un listado de inventario de cantidades según el Kárdex, con personal diferente al de la toma física.
- Se comparan los listados y se determinan los sobrantes y faltantes.
- Se ajustan los saldos de las tarjetas de kárdex.
- Cuando se comprueba mal manejo, el sistema permanente facilita determinar quiénes son los responsables y cuánto deben pagar a la empresa.

- Se elabora la nota de contabilidad por ajuste de inventarios y se procede a su contabilización.

IMPORTANTE:... ¡Se presentan algunos casos donde los sobrantes o faltantes se justifican por algunos hechos como los siguientes:

En el caso de **sobrantes**:

- Por notas de devolución por compras de mercancías registradas en kárdex, pero los artículos aún se encuentran en bodega.
- Por facturas de ventas registradas en kárdex, pero los artículos no se han entregado a los clientes.
- Por devoluciones en ventas que aún no se han registrado en el kárdex.

En el caso de **faltantes** por:

- Mercancías devueltas a los proveedores (que ya han salido de la bodega) pero que no se han descargado en el kárdex de mercancías.
- Facturas de compra que llegan a contabilidad donde se registra en el kárdex (las mercancías no han llegado a bodega).

Cuando el kárdex se maneja con notas de entrada a almacén no se presenta este caso.

• **Notas de mercancías que nos devuelven los clientes, registradas en la tarjeta de kárdex (los artículos no han llegado a la bodega).**

IMPORTANTE:... Se presentan algunos casos donde los sobrantes o faltantes se justifican por algunos hechos como los siguientes:

En el caso de sobrantes:

- Por notas de devolución por compras de mercancías registradas en kárdex pero los artículos aún se encuentran en bodega.
- Por facturas de ventas registradas en kárdex pero los artículos no se han entregado a los clientes.
- Por devoluciones en ventas que aún no se han registrado en el kárdex.

En el caso de faltantes por:

- Mercancías devueltas a los proveedores (que ya han salido de la bodega) pero que no se han descargado en el kárdex de mercancías.
- Facturas de compra que llegan a contabilidad donde se registra en el kárdex (las mercancías no han llegado a bodega).

Cuando el kárdex se maneja con notas de entrada a almacén no se presenta este caso.

AUTOCONTROL No. 2

1. Anote los pasos que usted seguiría para realizar la toma del inventario.

A:

B:

C:

2. Al comprobar las tarjetas de conteo con las tarjetas de existencia se puede presentar los siguientes casos:

A:

B:

C:

3. Las diferencias encontradas en la toma del inventario justificarían los sobrantes con:

A:

B:

C:

III AJUSTES A LA CUENTA DE INVENTARIOS POR EL SISTEMA PERIODICO

Al cierre del período, es necesario en primer lugar revisar y luego ajustar los saldos de las cuentas que requieran de ello.

AHORA USTED VA A CONOCER EL PROCESO PARA REALIZAR LOS AJUSTES A LA CUENTA DE INVENTARIO DE MERCANCIAS, DE ACUERDO CON EL SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO.

La cuenta inventario de mercancías, se utiliza en este sistema básicamente para el registro del inventario físico.

Durante el ejercicio, su saldo nos indica el valor del inventario al iniciar el período, el cual se ajusta al cierre por el nuevo valor del inventario físico en dicha fecha. Este movimiento se contabiliza junto con la cancelación de las cuentas nominales:

Se acredita la cuenta inventario de mercancías para saldar el valor del inventario inicial y el inventario de mercancías, se debita por el valor del **inventario final** del ejercicio y que será el **inicial** para el siguiente período.

Estos movimientos se registran contra la cuenta pérdidas y ganancias.

Con el siguiente ejemplo usted podrá comprender con mayor facilidad lo descrito anteriormente.

La Empresa Distribuidores Asociados utiliza para registrar sus inventarios el sistema periódico.

El valor del inventario final a 30 de junio de 19XX es de \$320.000. El saldo de la cuenta inventario de mercancías que indica el valor del inventario inicial a 1 de enero de 19XX es de \$245.000.

El comprobante de diario para el registro de la cancelación del inventario inicial es el siguiente:

DETALLE	DEBE	HABER
PERDIDAS Y GANANCIAS	245.000	
INVENTARIO DE MERCANCIAS R/ para registrar la cancelación del inventario inicial de mercancías /N.e.No. 215		245.000
SUMAS IGUALES	245.000	245.000

El comprobante de diario para el registro de la contabilización del inventario final es el siguiente:

COMPROBANTE DE DIARIO

EMPRESA DISTRIBUIDORES ASOCIADOS

No.

Fecha 30 de junio de 19

Denominación del comprobante

Código	CONCEPTO	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1	Inventario de mercancías		320.000,00	
2	Pérdidas y ganancias			320.000,00
3	R/Para contabilizar el inventario, final de			
4	mercancías, N.C. No. 216			
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17	HABER			DEBITO
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32	SUMAS IGUALES		320.000,00	320.000,00

ELABORADO POR
Alvaro Morales M.

APROBACIONES
Gabriel Moreno

CONTABILIZADO POR
Teresa Torres

RECUERDE... ¡Estos comprobantes usted los estudiará y analizará detalladamente en la unidad de Comprobantes de Cierre del módulo de Estados Financieros.

Observe a continuación la mayorización de estos componentes en la Cuenta Inventario de Mercancías.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1 Ene.	Valor del Inventario Inicial			245.000
30 Jun.	Cancelación del Inventario Inicial		245.000	
30 Jun.	Contabilizar el Inventario Final de Mercancías	320.000		320.000

Para determinar el valor del inventario, regrese a la unidad de métodos de valuación aplicado para el sistema periódico (ya que en esta se incluye el promedio ponderado- el PEPS y el UEPS), así usted podrá recordar sus conocimientos.

La actualización del valor del inventario (al cierre del período) permite preparar el Estado de Resultados.

Ahora bien, el hecho de cancelar el inventario inicial y registrar el final se denomina: **Juego de inventarios.**

ACTIVIDAD

1. Observe, si le es posible, una forma física de inventarios en una empresa y analice los siguientes factores:
 - Método utilizado
 - Plan de preparación- ejecución y evaluación
 - Programa de actividades en la preparación y desarrollo de la toma física.
 - Tarjetas y/o planillas utilizadas
 - Clases de ajustes y procedimientos de contabilización en la cuenta de inventario de mercancías.

NOTA:

Si no es posible observar el proceso de preparación y toma física, entreviste a las personas responsables y haga la síntesis de los factores indicados anteriormente.

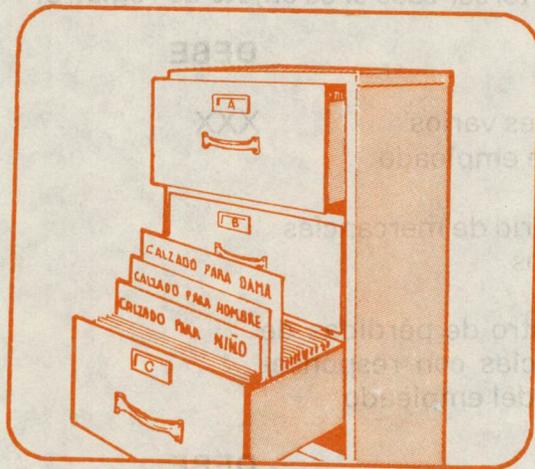
				FECHA
320 000	320 000	320 000	320 000	30 Jun
320 000	320 000	320 000	320 000	30 Jun

IV AJUSTES A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCANCIAS POR EL SISTEMA PERMANENTE

SISTEMA PERMANENTE

Los ajustes de la cuenta inventarios por el sistema permanente se facilitan si se tiene en cuenta los siguientes aspectos:

1. Registro de diferencias entre el inventario físico y el kárdex.
 - a. Al cierre del período
 - b. Durante el período
 - c. Por hechos extraordinarios



Antes de analizar cada uno de los puntos mencionados anteriormente, usted debe hacer el conteo real de las unidades que se en-

cuentran en el Almacén y compararlo contra los saldos que nos muestran las tarjetas de kárdex; eventualmente puede hallar diferencias, por lo tanto se deben investigar las razones por las cuales se presentan estas diferencias. Entre ellas tenemos:

- Mercancía recibida que no se ha registrado en el kárdex
 - Mercancía enviada que no ha sido registrada en el kárdex
 - Mercancía perdida, con y sin responsabilidad del Jefe de Almacén.
 - Mercancía sobrante
1. En los dos primeros casos se debe actualizar el kárdex.
 2. El tercer caso sí es objeto de registro.

	DEBE	HABER
Deudores varios Nombre empleado	XXX	
Inventario de mercancías Artículos		XXX
R/registro de pérdidas de mercancías con responsabilidad del empleado		

	DEBE	HABER
Costo de ventas Inventario de mercancías	XXX	XXX
R/para registrar faltantes de mercancías.		

3. En el cuarto caso, si el sobrante se confirma, regístrelo utilizando alguna de las siguientes formas:

	DEBE	HABER
Inventario de mercancías	XXX	
Otros ingresos		XXX
R/para registrar sobran- tes de mercancías		
Inventario de mercancías	XXX	
Costo de ventas		XXX
R/para registrar sobran- tes de mercancías.		

ESTA MISMA SITUACION SE PUEDE PRESENTAR:

- a. **Al cierre del período:** Cuando la empresa tiene necesidad de preparar sus Estados Financieros. En ellos el inventario de mercancías es de vital importancia para conocer el Balance General, por cuanto se debe confirmar el valor al final del ejercicio y en el Estado de Resultados para ajustar el costo de ventas por faltantes o sobrantes.
- b. **Durante el ejercicio:** Se realizan visitas de Auditoría (si existen) y revisiones de la contabilidad para confirmar la veracidad de sus registros. Se observan inventarios realizados en el transcurso del período, en forma parcial, por ejemplo el 20% de los artículos, o las mercancías más costosas, etc.

También se busca, por medio de estos controles internos, evitar la pérdida de mercancías y si la forma de llevar los inventarios es lo correcto y si estos están cumpliendo su función.

- c. **En hechos extraordinarios:** Por ejemplo en caso de robo y/o incendio, se hace obligatorio el conteo físico y su comparación con los saldos de las tarjetas de kárdex, para poder establecer las unidades perdidas y dañadas y su costo.

Cuando la empresa tiene su inventario protegido con póliza de seguros, este procedimiento se repite por parte de empleados de la empresa aseguradora para proceder a pagar la indemnización respectiva.

En el caso de que se presenten accidentes se hacen los siguientes comprobantes para registrarlos:

Pérdida extraordinaria XXX

Inventario de mercancías XXX

R/para registrar pérdida extraordinaria en el inventario.

Caja XXX

Pérdida extraordinaria XXX

R/para registrar la indemnización recibida de la empresa aseguradora.

Se da salida a los artículos en cada tarjeta.

En caso de tener asegurado el inventario.

2. Ajustes por diferencias de valores:

- A. Al aplicar los métodos de valuación de inventarios
- B. En importaciones por cambio en el valor de las divisas.

EN PRIMER LUGAR

Al aplicar los métodos para valuar el inventario (promedio ponderado, peps, ueps) se presentan situaciones que dan origen a ajuste. Por ejemplo:

- **Método Promedio Ponderado:** Ya sabemos que se tiene como regla del método, el establecer el valor promedio unitario en cada entrada de mercancía. Al hacer esta operación pueden resultar más de dos decimales. Por lo tanto, como normalmente se trabaja con dos de ellos, se presentará una diferencia por el desecho de estos. Estas pequeñas diferencias en cada tarjeta de pueden sumar y se llevan a la cuenta de costo de ventas.

Otra situación que origina ajustes es cuando se efectúan devoluciones a proveedores. La regla dice que en cada salida, el costo de las mercancías es el promedio establecido en la tarjeta, pero es muy probable que el valor de compra al proveedor difiera del promedio. Se puede entonces darle salida a los artículos al valor de compra; no se rompería con la regla. La otra alternativa es aplicar la norma estrictamente y devolver la mercancía al valor promedio establecido previamente.

Por ejemplo, si a un proveedor se le van a devolver 10 artículos que se compraron a \$300,00 cada uno y el promedio en el momento de la devolución es de \$312,40, se registraría:

Cuentas por pagar	3.000,00
ND por devolución a BB	
Costo de ventas	124,00
Ajuste por diferencia	
Inventario de mercancías	3.124,00
R/para registrar devolución al proveedor	

- **Métodos PEPS y UEPS.** El hecho de hacer lotes separados por diferencias de precio, lleva a que en algunos casos, mercancías que se devuelven a un proveedor no figuran en el kárdex.

Por ejemplo, una tarjeta de kárdex presenta los siguiente saldos y el método utilizado de valuación es PEPS. Así tenemos:

Compra proveedor A	10 unid.	a \$600.00 c/u.	= 6.000.00
Compra proveedor B	10 unid.	a \$620.00 c/u.	= 6.200.00
Venta factura 1224	8 unid. 600 = 4.800	2 unid. \$600.00 c/u.	= 1.200.00
	10 unid.	\$620.00 c/u.	= 6.200.00

En este momento se devuelve al proveedor A, 4 unidades a \$600,00 cada una porque a este precio se le compraron; pero en el kárdex se observa que no hay suficientes a este precio. El registro correspondiente será:

Cuenta por pagar	2.400,00	
Proveedor A, NDev. 4 X600		
Costo de ventas	40,00	
En devolución al proveedor 2X20		
Inventario de mercancías		2.440,00
Artículo X, 2 X 600 = 1.200,00		
Artículo X, 2 X 620 = 1.240,00		
R/para registrar devoluciones a proveedor A.		

La tarjeta de kárdex presentaría la siguiente situación:

Devolución al Proveedor A	2 X 600 = 1.200.00
	2 X 620 = 1.240.00 8 unid. 620 = 4.960.00

Esta "curiosa" situación se presenta debido al supuesto sobre el que se trabaja con estos métodos, por medio del cual se da salida a la mercancía de acuerdo a los lotes de entrada.

Es necesario entonces que la nota de devolución la reciba primero el kardixta para que la valúe correctamente y posteriormente la envíe a la persona que hará el comprobante de diario, evitando de esta forma las diferencias finales entre la cuenta central INVENTARIO DE MERCANCIAS y sus respectivas tarjetas auxiliares, las del kárdex.

EN SEGUNDO LUGAR, en las compras de mercancías realizadas en el exterior se pacta el precio en moneda extranjera que es fijo. Sin embargo, el valor de esta moneda (al convertirla en pesos) normalmente está cambiando.

Por ejemplo, se compran 100 artículos a 25 dólares cada uno y se registraron a un cambio de \$70,00 pesos por dólar.

Cada unidad vale en pesos + $US\$25 \times \$70 = 1.750$ pesos. Los 100 artículos comprados valen $\$1.750,00 \times 175.000$ pesos.

Fuera de los costos por transporte, seguro, aduana,

etc., costos que ya estudiamos en la unidad de **MERCANCIAS EN TRANSITO.**

Cuando se va a efectuar el pago de las mercancías compradas en el exterior, el valor del dólar es de \$74,00 pesos. Es necesario ajustar entonces, tanto el valor del pasivo con el proveedor, como el del valor del Inventario si la mercancía no se ha vendido o el del costo de ventas si ya se vendió.

Por cada artículo se deben pagar $US\$25 \times \$74 = 1.850,$ pesos.

El valor total de la mercancía es $\$1.850 \times 100 = 185.000,00$ pesos.

La diferencia entre el registro en el momento de la compra y el valor a cancelar es de:

\$185.000,00
-175.000,00
10.000,00

Suponiendo que se han vendido 64 de estos artículos y 36 quedan en el inventario, el registro será el siguiente:

Costo de Ventas	\$6.400,00
Inventario de mercancías	\$3.600,00
Cuentas por pagar al exterior	\$10.000,00

R/ para registrar ajuste por diferencia en cambio de divisas.

3. Registros de las mercancías por daños sufridos

Cuando se va a efectuar el pago de las mercancías compradas en el exterior, el valor del dólar es de \$74,00 pesos. Es necesario ajustar entonces tanto el valor del pasivo con el precio de venta como el inventario si la mercancía no se va a vender.

- a. Mercancías de segunda
- b. Mercancías inservibles

Es posible que los artículos que se encuentran en el almacén tengan daños de tipo normal. Por ejemplo, que una pieza de ropa se manche, que una pieza de una vajilla se desportille. Estos daños hacen que la mercancía se vuelva de segunda o inservible, según el caso. De segunda cuando se puede vender y recuperar al menos su costo o parte de él. Inservible, cuando no es posible venderla.

\$185.000,00
-175.000,00
10.000,00

- El registro de las segundas: en caso de que la empresa maneje una subcuenta del Inventario para tal efecto será:

DETALLE	DEBE	HABER
INVENTARIO DE MERCANCIAS Segundas (relación de mercancía)	XXX	
INVENTARIO DE MERCANCIAS (Actualización de las tarjetas de Kárdex) R/para registrar el inventario de segundas.		XXX

- Si no se maneja esta subcuenta, permanecerán en el inventario hasta que sean vendidas.
- El registro de las inservibles se lleva como un gasto de operación y de salida a la mercancía del inventario.

DETALLE	DEBE	HABER
GASTOS GENERALES Mercancía inservible	XXX	
INVENTARIO DE MERCANCIAS (Actualizar tarjetas) R/ registrar mercancía inservible		XXX

No es conveniente llevar el valor de esta mercancía a la cuenta COSTO DE VENTAS debido a que se deformaría el margen de utilidad entre las ventas y su respectivo costo.

EJERCICIO

Resuelva los ejercicios que se presentan a continuación, para que compruebe el resultado de sus esfuerzos de aprendizaje.

1. En un incendio en la bodega se estableció:

Saldos en las tarjetas (Antes del accidente)		Inventario físico (Después del accidente)	
Referencia	Cantidad	Valor Unitario	Cantidad
RX-130	45	1500	35
RY-140	50	900	20
SX-100	640	750	600

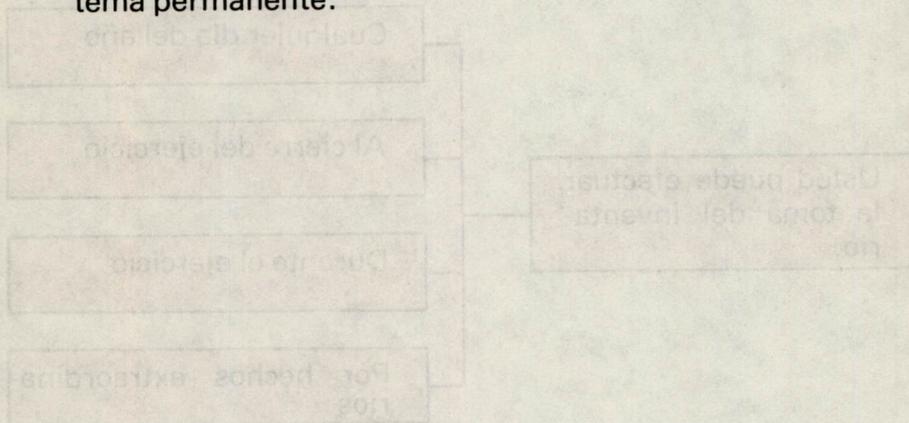
Definir el valor de la pérdida y registrarla.

2. En un inventario físico al cierre del período, se estableció al compararlo con las tarjetas, que había un faltante de 20 unidades del artículo ZZ-1050 cuyo costo unitario es de \$85,00 y el cual fue asumido por la empresa.
3. Se devuelve al proveedor 16 unidades cuyo valor de compra fue de \$350,00 a crédito, la empresa utiliza sistema permanente y método promedio ponderado. El saldo de la tarjeta en el momento de la devolución es:

Unidad	V/unitario	Vr. Total
50	348,00	17.400,00

Devolver la mercancía costeándola al valor establecido en la tarjeta.

4. 200 unidades importadas a valor unitario de US\$70 al cambio de \$84,00. Al hacer el reembolso se pagó el dólar a \$86,00 y ya se habían vendido 150 unidades.
5. En qué ocasiones se prepara un inventario físico cuando se tiene sistema permanente.
6. Qué hechos pueden dar origen a ajuste trabajando con sistema permanente.



COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN AL FINAL DE LA UNIDAD.

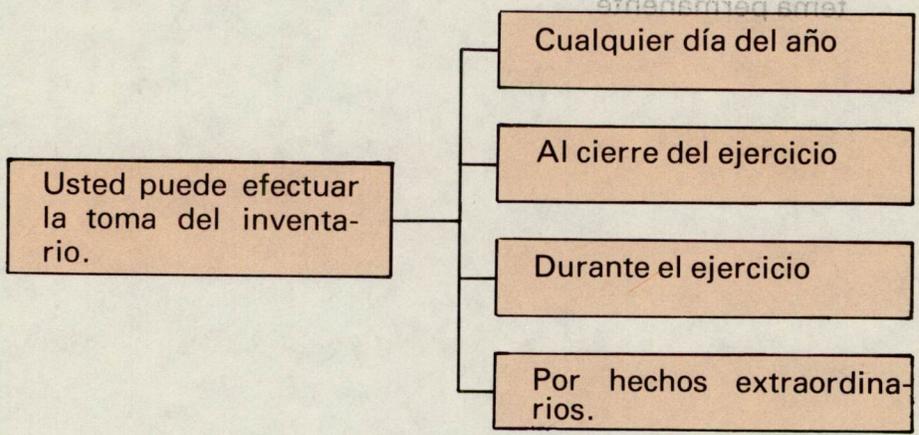
Unidad
17.400,00

RECAPITULACION

Unidad
02

1. TOMA FISICA DEL INVENTARIO (INVENTARIO FISICO)

La toma física consiste en hacer un conteo de la mercancía que posee la empresa en una fecha determinada y su resultado es el inventario físico o real en la misma fecha.



Para efectuar adecuadamente la toma física del inventario, usted debe tener en cuenta:

- Fecha fijada con anticipación
- Ubicación adecuada de las mercancías
- Capacitación de los empleados
- Distribución de las bodegas
- Mecanismos para recoger todas las hojas del inventario

- Inculcar la importancia de la tarea en sí y del horario
- Contar con los elementos necesarios
- Para hacer el recuento observe la cantidad de artículos y el número de personas con que cuenta.
- Durante el conteo no debe haber ni entradas ni salidas de artículos.

2. PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA TOMA FÍSICA

Las recomendaciones para la toma física son:

- Respetar y cumplir con las fechas y el horario establecidos.
- Entregar las tarjetas a los encargados, quienes las diligencian.
- Reunir las tarjetas y enviarlas a contabilidad para su confrontación con el kárdex.

El inventario físico se utiliza en cada sistema de diferente forma. En el sistema periódico para conocer y establecer el inventario final, registrarlo y determinar los resultados del ejercicio.

En el sistema permanente para compararlo con el kárdex y determinar posibles sobrantes o faltantes. Los cuales pueden justificarse por el registro de documentos en el kárdex sin la correspondiente entrada o salida de mercancías.

O viceversa, entradas o salidas de mercancías cuyo documento no se ha registrado en el kárdex.

La cuenta inventario de mercancías, es susceptible de ser ajustada tanto por sistema permanente, como por sistema periódico.

3. POR EL SISTEMA PERMANENTE LOS AJUSTES SON LOS SIGUIENTES:

- a. Por diferencias de unidades entre el conteo físico y el saldo de las tarjetas de kárdex (sobrantes y faltantes).
- b. Por diferencias de valores, debido a la aplicación de los métodos de valuación o al cambio en importaciones de mercancía.
- c. Por daños sufridos por la mercancía que las conviertan en artículos de segundas o en inservibles.

4. POR SISTEMA PERIODICO LOS AJUSTES SON LOS SIGUIENTES:

- a. La cancelación del Inventario Inicial y el registro del inventario final del período: proceso llamado "juego de inventarios".

- b. En situaciones extraordinarias como robo, incendio o algún otro contratiempo, el proceso que se aconseja es el mismo, o sea hacer un corte general en la respectiva fecha.

Para comprobar si se han logrado los objetivos de la unidad, resuelva el cuestionario de la autoevaluación de avances y luego compare sus respuestas con las de las páginas siguientes.

AUTOEVALUACION FINAL

Para comprobar si ha logrado los objetivos de la unidad, resuelva el cuestionario de la autoprueba de avance y luego compare sus respuestas con las de las páginas siguientes.

RESPUESTAS

RESPUESTAS A LA AUTOPRUEBA DE AVANCE

1. La toma del inventario se puede hacer
 - A. Al cierre del ejercicio
 - A. El cierre del ejercicio
 - B. Durante el ejercicio
 - C. Por hechos extraordinarios

2. En el sistema periódico la toma física sirve para: Contabilizar el inventario final del ejercicio, que a la vez nos servirá como inventario del siguiente.

3. Enumere tres recomendaciones para preparar la toma del inventario.
 - A. La fijación de la fecha con suficiente anticipación.
 - B. La ubicación adecuada de las mercancías: que todos los artículos de una misma referencia estén almacenados en un mismo sitio, para su fácil conteo.
 - C. La capacitación de los empleados que participan en la toma, especialmente en la que respecta en el conocimiento y especificaciones de las mercancías.

4. El trabajo de contabilidad posterior a la toma del inventario físico consiste en:

Se inicia allí el trabajo de comprobar saldos y de investigar las razones de los sobrantes y los faltantes si los presentara.

5. Tres razones para que un kárdex no concuerde con el conteo real son:

- A. Notas de devolución de mercancías a proveedores registradas en las tarjetas de kárdex y los artículos aún se encuentran en la bodega, justificarían un sobrante.
- B. Facturas de venta que han sido descontadas en las tarjetas de kárdex, pero que no han sido despachadas las mercancías. Justificarían un sobrante.
- C. Mercancías que nos han devuelto los clientes, que se encuentran en la bodega pero que no se les ha dado entrada en el kárdex. Justificarían un sobrante.

6. A.

DETALLE	DEBE	HABER
PERDIDAS Y GANANCIAS	573.700,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS R/para registrar la cancelación del inventario inicial de mercancías.		573.700,00
SUMAS IGUALES	573.700,00	573.700,00

DETALLE	DEBE	HABER
INVENTARIO DE MERCANCIAS	466.000,00	
PERDIDAS Y GANANCIAS R/ para registrar el inventario final de mercancías.		466.000,00
SUMAS IGUALES	466.000,00	466.000,00

DETALLE	DEBE	HABER
DEUDORES VARIOS Empleado	1.250,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS R/para registrar faltante de inventario		1.250,00
SUMAS IGUALES	1.250,00	1.250,00

DETALLE	DEBE	HABER
CUENTAS POR PAGAR Proveedor	14.440,00	
OTROS EGRESOS Diferencia en inventario INVENTARIO DE MERCANCIAS	40,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS 10 a 1200 2 a 1220 R/para registrar devolución al proveedor		14.440,00
SUMAS IGUALES	14.400,00	14.440,00

DETALLE	DEBE	HABER
INVENTARIO DE MERCANCIAS	4.500,00	
COSTO DE VENTAS	7.500,00	
CUENTAS POR PAGAR	314.000,00	
BANCOS R/para registrar pago al exterior y ajuste al inventario de mercancías		326.000,00
SUMAS IGUALES	326.000,00	326.000,00

10. Las diferencias se pueden justificar por:

- a. Mercancía que llegó a la bodega y el documento respectivo no se ha cargado al kárdex de mercancías
- b. Mercancía que salió de la bodega y el documento respectivo no se ha descargado en el kárdex de mercancías.

El valor de la pérdida

Referencia	Cantidad perdida	Valor unitario	TOTAL
R-130	10	1.500,00	15.000,00
R-140	30	900,00	27.000,00
R-100	10	150,00	1.500,00
VALOR DE LA PERDIDA			43.500,00

RESPUESTAS AL EJERCICIO

1. El valor de la pérdida

Referencia	Cantidad pedida	Valor unitario	TOTAL
RX-130	10	1.500,00	15.000,00
RY-140	30	900,00	27.000,00
SX-100	40	750,00	30.000,00
VALOR DE LA PERDIDA			72.000,00

Registro:

DETALLE	DEBE	HABER
PERDIDA EXTRAORDINARIA Mercancía dañada en incendio	72.000,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS (actualizar tarjetas) R/para registrar pérdida de mercancías en incendio		72.000,00
SUMAS IGUALES	72.000,00	72.000,00

2.

DETALLE	DEBE	HABER
GASTOS GENERALES Faltantes en inventario	1.700,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS Artículo ZZ-1050- 20 unidades R/para registrar faltante de inventario que asume la empresa		1.700,00
SUMAS IGUALES	1.700,00	1.700,00

3.

DETALLE	DEBE	HABER
CUENTAS POR PAGAR Proveedor A	5.600,00	
INVENTARIO DE MERCANCIAS Nota devolución		5.568,00
OTROS INGRESOS Diferencia en inventario R/para registrar devolución al proveedor		32,00
SUMAS IGUALES	5.600,00	5.600,00

4.

DETALLE	DEBE	HABER
INVENTARIO DE MERCANCIAS Incremento por variación tipo de cambio	100,00	
COSTO DE VENTAS Absorber variación tipo de cambio	300,00	
CUENTAS POR PAGAR Mercancía importada	16.800,00	
BANCOS R/para registrar pago de deuda al exterior.		17.200,00
SUMAS IGUALES	17.200,00	17.200,00

5. El inventario físico se prepara por sistema permanente
 - a. Al cierre del período para establecer las posibles diferencias entre el número real en bodega y el saldo del kárdex de mercancías.
 - b. Durante el ejercicio, normalmente en forma parcial, como medio de control.
 - c. En hechos extraordinarios para establecer los daños sufridos.
6. Pueden dar origen a ajuste del inventario de mercancías trabajando inventario permanente:
 - a. Las diferencias de unidades establecidas por comparación entre el saldo de las tarjetas y el número real.
 - b. Las diferencias de valores resultantes de la aplicación de los métodos de valuación o las diferencias del tipo de cambio en el pago de las mercancías importadas.

RESPUESTAS AUTOCONTROL No. 1

1. La toma física del inventario es el conteo de las unidades que tiene la empresa en la bodega o almacén.
2. El Inventario Físico se elabora con los siguientes objetivos:
 - A. Al cierre del período para conocer el valor del inventario o para ajustar las tarjetas de kardex.
 - B. Durante el período, para comprobar el buen manejo y la eficiencia del control de inventarios
 - C. En caso de hechos extraordinarios, como pueden ser hurto o incendio.
3. Ubicar adecuadamente la mercancía es: colocar los artículos de manera que cada referencia se almacena en el mismo lugar de tal forma que se facilite el conteo.

La capacitación del personal consiste en obtener una actitud de cumplimiento y responsabilidad frente a la tarea de la toma física.

4. Otros criterios o pautas son:
 - Fijar la fecha con suficiente anticipación
 - Prever las necesidades de tarjetas, tarjeteros, útiles y demás elementos indispensables.

RESPUESTAS AUTOCONTROL No. 2

1.

- A- Respetar las fechas establecidas y cumplir los horarios
- B- Entregar los elementos necesarios a los encargados del conteo y supervisarles su tarea.
- C- Reunir todas las tarjetas y enviarlas a Contabilidad para su confrontación y liquidación.

2.

- A- Que haya sobrantes de mercancías
- B- Que se presenten faltantes de mercancías
- C- Que el conteo físico coincida con el saldo de la tarjeta.

3.

- A) Notas de devolución en compras contabilizadas, pero los artículos aún se encuentran en bodegas.
- B- Devoluciones en Ventas que aún no se han registrado en el kardex.
- C- Facturas de ventas registradas y que aún no se ha despachado la mercancía.

BIBLIOGRAFIA

Usted puede ampliar sus conocimientos consultando los capítulos correspondientes al tema de su búsqueda en los siguientes textos:

BOLAÑOS, César. Contabilidad, Mc Graw Hill, Serie Schaum. Bogotá, 1982.

GOMEZ, Bravo, Oscar. Contabilidad Financiera, Copy, Yepes. Medellín, 1982.

HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad, Norma. Bogotá, 1982.

HURTADO, Alberto. Contabilidad Comercial, Presencia. Bogotá, 1982.