

2009

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Módulo 13: Inventarios

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO



IASC Foundation
Education®

Módulo 13: Inventarios

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO

Resuelva los casos prácticos a continuación y ponga así en práctica su conocimiento de los requerimientos de contabilización e información financiera de los inventarios conforme a la *NIIF para las PYMES*.

Una vez que haya completado los casos prácticos, coteje sus respuestas con las que se detallan debajo de esta prueba.

Caso práctico 1

La PYME A comenzó sus operaciones en 20X1. En 20X1, incurrió en los siguientes desembolsos al adquirir materiales para la fabricación de su producto:

- Precio de compra de materias primas = 30.000 u.m.
- Arancel de importación y otros impuestos indirectos no recuperables = 8.000 u.m.
- Impuestos indirectos recuperables = 1.000 u.m.
- Costos de flete por transportar los bienes desde el proveedor al depósito de materia prima de la fábrica = 3.000 u.m.
- Costos de descarga del material en el depósito de materia prima = 20 u.m.
- Empaquetado = 2.000 u.m.

El 31 de diciembre de 20X1, la PYME A recibió una rebaja del precio por volumen de 530 u.m. de un proveedor por haberle comprado más de 15.000 u.m. durante el año.

La PYME A incurrió en los siguientes costos adicionales en la fase de producción:

- Salario de los operadores de máquinas de la fábrica = 5.000 u.m.
- Salario del supervisor de fábrica = 3.000 u.m.
- Depreciación del edificio de la fábrica y del equipo utilizado para el proceso productivo = 600 u.m.
- Consumibles utilizados en el proceso productivo = 200 u.m.
- Depreciación del vehículo utilizado para transportar los bienes desde el depósito de materia prima al piso de maquinaria = 400 u.m.
- Cargos por uso de electricidad en la fábrica = 300 u.m.
- Arriendo de la fábrica = 1.000 u.m.
- Depreciación y mantenimiento del vehículo de la entidad utilizado por el supervisor de fábrica (50% para uso oficial y 50% para uso personal) = 200 u.m. El uso privado del vehículo es un beneficio a los empleados.

Durante 20X1, la PYME A incurrió en los siguientes gastos de administración:

- Depreciación del edificio de administración = 500 u.m.
- Depreciación y mantenimiento de vehículos utilizados por el personal administrativo = 150 u.m.
- Salarios del personal administrativo = 3.050 u.m.

Módulo 13: Inventarios

El 20% de los gastos de administración son atribuibles a la administración de la fábrica. El resto de los gastos de administración son atribuibles, en iguales proporciones, a las ventas y otras operaciones que no son de producción (por ejemplo, funciones secretariales corporativas, impositivas y financieras).

En 20X1, la PYME A incurrió en los siguientes gastos de venta:

- Costos de publicidad = 300 u.m.
- Depreciación y mantenimiento de vehículos utilizados por el personal de ventas = 100 u.m.
- Salario del personal administrativo = 6.000 u.m.

Prepare los asientos para registrar el costo del inventario en los registros contables de la PYME A.

Módulo 13: Inventarios

Respuesta al caso práctico 1

Durante 20X1

Dr	Inventario	42.490 u.m. ^(a)	
	Cr Efectivo		42.490 u.m.

Reconocimiento del costo de las materias primas adquiridas.

Dr	Inventario	11.240 u.m. ^(b)	
	Cr Efectivo (costo de mano de obra directa)		5.000 u.m.
	Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: equipo de la fábrica)		600 u.m.
	Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: vehículo de entrega de materia prima)		400 u.m.
	Cr Efectivo (costo de electricidad utilizada)		300 u.m.
	Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: vehículo del supervisor de la fábrica)		200 u.m.
	Cr Efectivo (salarios de la gerencia de la fábrica)		3.000 u.m.
	Cr Efectivo (arriendo de la fábrica)		1.000 u.m.
	Cr Efectivo (salarios de administración atribuibles a la fábrica)		610 u.m.
	Cr Propiedades, planta y equipo (parte atribuible de depreciación acumulada: edificio de administración)		100 u.m.
	Cr Propiedades, planta y equipo (parte atribuible de depreciación acumulada: vehículos de administración)		30 u.m.

Reconocimiento de los costos de transformación.

Dr	Inventario	200 u.m. ^(b)	
	Cr Inventario (bienes fungibles)		200 u.m.

Reconocimiento de los costos del inventario consumido de los bienes fungibles.

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

Costo total de inventarios = costos de adquisición + costos de transformación = 53.930 u.m. (es decir, 42.490 u.m. + 11.240 u.m. + 200 u.m.)

Costos de adquisición = 42.490 u.m.^(a). Véase la *NIIF para las PYMES*, párrafos 13.6 y 13.7.

Costos de transformación = 11.440 u.m.^(b). Véase la *NIIF para las PYMES*, párrafo 13.8.

(a) Desglose de costos de adquisición: adquisición de materia prima que se utilizará en la producción.

Precio de compra	30.000
Arancel de importación, comisión de cambio de la moneda extranjera	8.000
Costos de flete por transportar los bienes al galpón de la fábrica	3.000
Costo de descarga de materias primas en el depósito	20
Empaquetado	2.000
Menos: descuentos comerciales, rebajas de precio y subsidios	(530)
Costo de adquisición	42.490

(los impuestos recuperables no forman parte del costo de inventarios)

Módulo 13: Inventarios

(b) Desglose de costos de transformación: inventarios enviados a la fábrica para el proceso productivo inicial.

Mano de obra directa	5.000
Costos indirectos fijos	
Depreciación y mantenimiento de equipos de fábrica	600
Depreciación de vehículo utilizado para el transporte de los bienes	400
Depreciación del vehículo utilizado por el supervisor de la fábrica	200 ^(c)
Uso de electricidad en la fábrica	300
Gestión de la fábrica	3.000
Arriendo de la fábrica	1.000
Otros costos de administración de la fábrica	
20% de depreciación del edificio de administración	100
20% de depreciación de los vehículos de la administración	30
20% de costos del personal de la administración	610
Costos indirectos variables de producción	
Material indirecto: consumibles	<u>200</u>
(=) Costo de transformación	<u>11.440</u>

(c) El costo total del automóvil del supervisor de fábrica se incluye dado que su uso forma parte de la remuneración total, sin importar su uso.

Módulo 13: Inventarios

Caso práctico 2

La PYME B fabrica tres productos (productos A, B y C). Los tres productos se fabrican a la vez en un único proceso productivo. Sin embargo, los productos A y B requieren otro procesamiento después del proceso conjunto antes de estar listos para la venta:

	<i>u.m.</i>
Costos incurridos dentro del proceso de producción conjunta:	
Materias primas	120.000
Bienes fungibles	10.000
Costos de mano de obra directa	50.000
Costos indirectos variables de producción	45.000
	225.000
Costos indirectos fijos distribuidos según el uso de servicios:	55.000
Costos incurridos después del proceso de producción conjunta:	
producto A	10.000
producto B	12.000
Unidades producidas	
producto A	400
producto B	400
producto C	350
Valor total de ventas de todas las unidades producidas	
producto A	120.000
producto B	140.000
producto C	70.000

Determine el costo de cada unidad de los productos A, B y C.

Módulo 13: Inventarios

Respuesta al caso práctico 2

La PYME B distribuye los costos conjuntos en los valores relativos de venta de cada producto al finalizar la producción menos los costos de terminación de cada producto después del proceso de producción conjunta.⁽⁴⁾

	<i>u.m.</i>
Materias primas	120.000
Bienes fungibles	10.000
Costos de mano de obra directa	50.000
Costos indirectos variables de producción	45.000
	225.000
Costos indirectos fijos distribuidos a la fase de producción según el uso de servicios	55.000
Total de costos conjuntos	280.000

	<i>Total</i>	<i>Producto A</i>	<i>Producto B</i>	<i>Producto C</i>
Unidades producidas		400	400	350
Valor de ventas de unidades producidas	330.000	120.000	140.000	70.000
Menos: costos de procesamiento después del proceso de producción conjunta	(22.000)	(10.000)	(12.000)	–
Valor de ventas menos costos de procesamiento adicional después del proceso conjunto	308.000	110.000	128.000	70.000
Distribución de costos conjuntos en valores relativos de ventas menos costos de terminación en el punto de separación	280.000	100.000 (a)	116.364 (b)	63.636 (c)
Costo de producción después del proceso conjunto	<u>22.000</u>	<u>10.000</u>	<u>12.000</u>	–
Costo de productos terminados fabricados	302.000	110.000	128.364	63.636
Cantidad de unidades producidas		400	400	350
Costo por unidad producida		275,00	320,91	181,82

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

(a) $280.000 \text{ u.m.} \times (110.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 100.000 \text{ u.m.}$

(b) $280.000 \text{ u.m.} \times (128.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 116.363 \text{ u.m.}$

(c) $280.000 \text{ u.m.} \times (70.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 63.636 \text{ u.m.}$

⁽⁴⁾ También se aceptan otras bases racionales de distribución de costos conjuntos entre los productos siempre que la entidad aplique esa base de forma consistente.

Módulo 13: Inventarios

Caso práctico 3

En enero de 20X7, la PYME Z comenzó la venta del producto X al por menor. Las adquisiciones y ventas de la PYME Z del producto X durante 20X7 son:

	Adquisiciones			Ventas	
	<i>Unidades</i>	<i>Costo por unidad</i>	<i>Costo u.m.</i>	<i>Venta Unidades</i>	<i>Ingreso de actividades ordinarias u.m.</i>
1 de enero	5.000	10	50.000		
1 de febrero	2.000	11	22.000		
28 de febrero				2.000	24.000
1 de marzo	3.000	11	33.000		
1 de abril	2.500	12	30.000		
30 de abril				5.000	70.000
30 de junio				4.000	52.000
1 de julio	6.000	12,5	75.000		
1 de agosto	2.500	13,5	33.750		
31 de agosto				3.000	39.000
31 de octubre				1.000	16.000
1 de noviembre	3.000	14	42.000		
31 de diciembre				5.000	100.000

Determine el costo de inventario de cada venta realizada durante 20X7 y el costo de los activos de inventarios al 31 de diciembre de 20X7 según cada una de las siguientes fórmulas de cálculo de costos:

Parte A: Primera entrada, primera salida (FIFO)

Parte B: Promedio ponderado (calculado como promedio ponderado móvil).

Módulo 13: Inventarios

Respuesta al caso práctico 3: Parte A

FIFO	Adquiridas/ (Vendidas)	Costo	Costo por unidad		Costo de inventario vendido	Importe en libros del inventario
	Unidades	u.m.	u.m.		u.m.	u.m.
1 de enero	5.000	50.000	10			50.000
1 de febrero	2.000	22.000	11			72.000
28 de febrero	(2.000)		10	(a)	20.000	52.000
1 de marzo	3.000	33.000	11			85.000
1 de abril	2.500	30.000	12			115.000
30 de abril	(5.000)		10 por 3.000 unidades	(b)	52.000	63.000
			11 por 2.000 unidades			
30 de junio	(4.000)		11 por 3.000 unidades	(c)	45.000	18.000
			12 por 1.000 unidades			
1 de julio	6.000	75.000	12,50			93.000
1 de agosto	2.500	33.750	13,50			126.750
31 de agosto	(3.000)		12 por 1.500 unidades	(d)	36.750	90.000
			12,5 por 1.500 unidades			
31 de octubre	(1.000)		12,50	(e)	12.500	77.500
1 de noviembre	3.000	42.000	14			119.500
31 de diciembre	(5.000)		12,5 por 3.500 unidades	(f)	64.000	55.500
			13,5 por 1.500 unidades			

El saldo final de 4.000 unidades al 31 de diciembre de 20X7 es de 55.500 u.m. (1.000 unidades x 13,5 u.m. cada una + 3.000 x 14 u.m. cada una) sobre la base de primera entrada, primera salida.

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) Las 2.000 unidades vendidas se adquirieron el 1 de enero a un costo de 10 u.m. cada una.
- (b) 3.000 de las unidades vendidas se adquirieron el 1 de enero a un costo de 10 u.m. por unidad y las otras 2.000 unidades vendidas se adquirieron el 1 de febrero a un costo de 11 u.m. por unidad.
- (c) 3.000 de las unidades vendidas se adquirieron el 1 de marzo a un costo de 11 u.m. por unidad y las otras 1.000 unidades vendidas se adquirieron el 1 de abril a un costo de 12 u.m. por unidad.
- (d) 1.500 de las unidades vendidas se adquirieron el 1 de abril a un costo de 12 u.m. por unidad y las otras 1.500 unidades vendidas se adquirieron el 1 de julio a un costo de 12,5 u.m. por unidad.
- (e) Las 1.000 unidades vendidas se adquirieron el 1 de julio a un costo de 12,5 u.m. por unidad.
- (f) 3.500 de las unidades vendidas se adquirieron el 1 de julio a un costo de 12,5 u.m. por unidad y las otras 1.500 unidades vendidas se adquirieron el 1 de agosto a un costo de 13,5 u.m. cada una.

Módulo 13: Inventarios

Respuesta al caso práctico 3: Parte B

Promedio ponderado (promedio ponderado móvil)

	<i>Adquiridas/ (Ventidas)</i>	<i>Costo</i>	<i>Costo acumulado de unidades en inventarios de cierre</i>	<i>Unidades al cierre</i>	<i>Costo promedio de unidades en inventarios de cierre</i>
	<i>Unidades</i>	<i>u.m.</i>	<i>u.m.</i>	<i>Unidades</i>	<i>u.m.</i>
1 de enero	5.000	50.000	50.000	5.000	10
1 de febrero	2.000	22.000	72.000	7.000	10,2857
28 de febrero	(2.000)	(20.571) (a)	51.429	5.000	10,2857
1 de marzo	3.000	33.000	84.429	8.000	10,5536
1 de abril	2.500	30.000	114.429	10.500	10,898
30 de abril	(5.000)	(54.490) (b)	59.939	5.500	10,898
30 de junio	(4.000)	(43.592) (c)	16.347	1.500	10,898
1 de julio	6.000	75.000	91.347	7.500	12,1796
1 de agosto	2.500	33.750	125.097	10.000	12,5097
31 de agosto	(3.000)	(37.529) (d)	87.568	7.000	12,5097
31 de octubre	(1.000)	(12.510) (e)	75.058	6.000	12,5097
1 de noviembre	3.000	42.000	117.058	9.000	13,0064
31 de diciembre	(5.000)	(65.032) (f)	52.026	4.000	13,0064

El saldo final de 4.000 unidades al 31 de diciembre de 20X7 es de 52.026 u.m. sobre la base de un promedio móvil.

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) $(20.571 \text{ u.m.}) = 2.000 \text{ unidades} \times 10,2857 \text{ u.m. por unidad.}$
- (b) $(54.490 \text{ u.m.}) = 5.000 \text{ unidades} \times 10,898 \text{ u.m. por unidad.}$
- (c) $(43.592 \text{ u.m.}) = 4.000 \text{ unidades} \times 10,898 \text{ u.m. por unidad.}$
- (d) $(37.529 \text{ u.m.}) = 3.000 \text{ unidades} \times 12,5097 \text{ u.m. por unidad.}$
- (e) $(12.510 \text{ u.m.}) = 1.000 \text{ unidades} \times 12,5097 \text{ u.m. por unidad.}$
- (f) $(65.032 \text{ u.m.}) = 5.000 \text{ unidades} \times 13,0064 \text{ u.m. por unidad.}$