

CONTABILIDAD FINANCIERA

14^a edición

Incluye referencias a las Normas de Información Financiera (NIF) y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



Warren

Reeve

Duchac

Contabilidad financiera

14a edición

Carl S. Warren

Professor Emeritus of Accounting
University of Georgia, Athens

James M. Reeve

Professor Emeritus of Accounting
University of Tennessee, Knoxville

Jonathan E. Duchac

Professor of Accounting
Wake Forest University

Traducción:

María del Pilar Carril Villarreal
Traductora profesional

Revisión técnica:

Francisco Javier Cruz Ariza
Facultad de Contaduría y Administración
Universidad Nacional Autónoma de México



Contabilidad financiera
Decimocuarta edición

Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac

Presidente de Cengage Learning
Latinoamérica:

Fernando Valenzuela Migoya

Director Editorial para Latinoamérica:
Ricardo H. Rodríguez**Gerente de Adquisiciones para**
Latinoamérica:

Claudia C. Garay Castro

Gerente de Manufactura para
Latinoamérica:

Antonio Mateos Martínez

Gerente Editorial de Contenidos en
Español:

Pilar Hernández Santamarina

Gerente de Proyectos Especiales:
Luciana Rabuffetti**Coordinador de Manufactura:**
Rafael Pérez González**Editor:**
Javier Reyes Martínez**Diseño de portada:**
MaliArts**Imagen de portada:**
©Dreamstime**Composición tipográfica:**
Rogelio Raymundo Reyna Reynoso

© D.R. 2016 por Cengage Learning Editores, S.A. de C.V., una Compañía de Cengage Learning, Inc.

Corporativo Santa Fe
Av. Santa Fe núm. 505, piso 12
Col. Cruz Manca, Santa Fe
C.P. 05349, México, D.F.

Cengage Learning® es una marca registrada usada bajo permiso.

DERECHOS RESERVADOS. Ninguna parte de este trabajo amparado por la Ley Federal del Derecho de Autor, podrá ser reproducida, transmitida, almacenada o utilizada en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea gráfico, electrónico o mecánico, incluyendo, pero sin limitarse a lo siguiente: fotocopiado, reproducción, escaneo, digitalización, grabación en audio, distribución en Internet, distribución en redes de información o almacenamiento y recopilación en sistemas de información a excepción de lo permitido en el Capítulo III, Artículo 27 de la Ley Federal del Derecho de Autor, sin el consentimiento por escrito de la Editorial.

Traducido del libro
Financial Accounting
14th edition

Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac

Publicado en inglés por Cengage Learning © 2016
ISBN: 978-1-305-08843-6

Datos para catalogación bibliográfica:

Warren, Carl S., Reeve, James M., Duchac, Jonathan E.

Contabilidad financiera
Decimocuarta edición
ISBN: 978-607-522-816-7

Visite nuestro sitio web en:
<http://latinoamerica.cengage.com>

Lo nuevo en esta edición

Además de los numerosos recursos digitales nuevos creados para esta edición, hemos revisado el contenido de la misma. Los cambios más importantes incluyen la nueva norma de reconocimiento de los ingresos.

En todos los capítulos se han aplicado las siguientes mejoras:

Información actualizada de empresas reales para proporcionar mayor credibilidad al libro.

- Se agregaron títulos y subtítulos para ayudar al lector a desplazarse por el capítulo y remitirse con facilidad a las secciones al realizar tareas.
- Los gráficos sin rótulo se numeraron como figuras para que los estudiantes los consulten con mayor facilidad.
- Se utilizaron más listas con viñetas para captar la atención del estudiante en información específica.
- Se renovaron las tareas de final de capítulo con diferentes valores numéricos e información actualizada.
- La nueva norma de reconocimiento de los ingresos requirió los siguientes cambios:
- Se revisaron las definiciones de ingresos y reconocimiento de los ingresos de los capítulos 1-3, incluido el glosario. Estas revisiones concuerdan con la nueva norma de reconocimiento de los ingresos, **Ingresos de contratos con los clientes (Topic 606)**, FASB, mayo de 2014.
- Se revisó el capítulo 5, para adaptarla a la nueva norma. Estas revisiones incluyen el uso del método neto para todos los descuentos sobre compras y ventas. Además, se ha actualizado la contabilidad de devoluciones y bonificaciones de los clientes, incluidos los reembolsos en efectivo. Como resultado, ya no se utilizan las cuentas de descuentos sobre ventas y devolución y bonificaciones de ventas.
- Se agregó el nuevo apéndice E, *Reconocimiento de los ingresos*, que describe e ilustra el nuevo proceso de reconocimiento de los ingresos. La ejemplificación incluye la contabilidad de un producto combinado con diferentes obligaciones de desempeño.

Capítulo 1

- La nueva sección *Conexión de negocios* incluye la definición de *contabilidad* de The Pathways Commission.

Capítulo 2

- Nueva sección Conexión de negocios sobre los ingresos cobrados por anticipado de Microsoft.

Capítulo 3

- Nueva introducción al capítulo sobre Pandora.
- Introducción revisada al reconocimiento de los ingresos.
- Nueva sección Conexión de negocios acerca del tratamiento que da Microsoft a los ingresos cobrados por anticipado sobre servicios de soporte.

Capítulo 4

- Nueva introducción al capítulo sobre Zynga.
- Exposición actualizada del apéndice 1 que muestra el uso de las hojas de cálculo para final del periodo.

Capítulo 6

- Se actualizó el análisis de descuentos sobre ventas y devoluciones y bonificaciones sobre ventas para ajustarlo con mayor precisión a la nueva norma de reconocimiento de los ingresos.

Capítulo 10

- Nueva introducción al capítulo sobre McDonald's.

Capítulo 11

- Nueva introducción al capítulo sobre Starbucks.
- La figura 3 se actualizó para reflejar las tasas actuales de retención salarial.

Capítulo 12

- Se actualizó el objetivo de aprendizaje 1 para explicar con más claridad las opciones de financiamiento para las corporaciones o empresas.

Referencias a las Normas de Información Financiera (NIF) y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Como novedad fundamental en esta edición, se incluyen referencias, conceptos y definiciones fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante NIIF, y las Normas de Información Financiera de México, en adelante NIFM.

Las referencias, realizadas por expertos académicos y profesionales en normatividad contable, corresponden a los párrafos de las NIIF y las NIFM que describen los requisitos específicos de cada tema. A continuación se describen algunos ejemplos de los códigos que se usan para las referencias:

NIIF A-5,32 se refiere a la Norma de Información Financiera A.5 párrafo 32.

NIC 1,54 se refiere a la Norma Internacional de Contabilidad 1 párrafo 54.

NIIF 13,9 se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera 13 párrafo 9.

Los comentarios que se incluyen como parte de la adaptación de este libro se basan en la normatividad internacional y la de México, por lo que no necesariamente reflejan la opinión de los autores del libro. También se incluyen definiciones tomadas de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas de Información Financiera de México.

Puesto que el libro fue escrito por autores norteamericanos, se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (USGAAP) de Estados Unidos. El principal interés por llevar a cabo este trabajo ha sido contextualizar la información financiera para apoyar a estudiantes, académicos y profesionales de la contaduría pública de América Latina, región en la cual la normatividad contable se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas de Información Financiera Mexicanas que están en convergencia con dichas normas internacionales.

Para tal efecto, en el texto se muestra una serie de cuadros de referencia, comentarios y definiciones que tratan de brindar al lector una interpretación más adaptada a la normatividad que se usa en América Latina, en la que la base de las referencias incluidas en este trabajo son las siguientes:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

NIIF 13 Medición del valor razonable

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el IASB.

NIC 1 Presentación de los estados financieros

NIC 2 Inventarios

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

NIC 16 Propiedad planta y equipo

NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

NIC 38 Activos intangibles

Normas de Información Financiera Mexicanas (NIFM)

Serie NIF A, Marco Conceptual

NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros

NIF A-6 Reconocimiento y valuación

Serie NIF B, Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-2 Estado de flujos de efectivo

NIF B-3 Estado de resultado integral

NIF B-4 Estado de cambios en el capital contable

NIF B-6 Estado de situación financiera

Serie NIF C, Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

NIF C-3 Cuentas por cobrar

NIF C-4 Inventarios

NIF C-5 Pagos anticipados

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

NIF C-8 Activos intangibles

NIF C-9 Provisiones, contingencias y compromisos

NIF C-11 Capital contable

La presente adaptación no tiene como objetivo formar expertos en Normas Internacionales de Información Financiera ni en Normas de Información Financiera mexicanas. El objetivo es presentar una referencia sobre los conceptos y definiciones contenidas en las normas aquí citadas.

En el capítulo 2 se incluyen definiciones de Activo, Pasivo y Capital contable, por lo que se hacen comentarios sobre la naturaleza de las cuentas de Activo, Pasivo y Capital contable.

En el capítulo 4 se incluyen referencias de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas de Información Financiera de México para los conceptos de Estado de resultados, Estado de variaciones en el capital contable, Balance general.

Cabe aclarar que existen capítulos que no contienen referencias robustas, o incluso carecen de ellas, y/o notas que

hagan alusión a las Normas Internacionales de Información Financiera, dado que no contienen tema al respecto, o el tema ya se mencionó en otros capítulos, como en el caso de los capítulos 3, 5, 6 y 8.

Recursos para el profesor (Disponibles sólo en inglés y para profesores que adopten el presente libro como su texto básico del curso)

Solutions Manual (Manual de soluciones)

El Manual de soluciones contiene las respuestas de las preguntas de análisis, ejercicios prácticos, ejercicios, problemas (series A y B), casos y problemas integradores que aparecen en el texto, los cuales han sido redactados por los autores y comprobados cuidadosamente varias veces para asegurar la precisión y congruencia con el texto. Estas soluciones ayudan a planear con facilidad, asignar y calificar con eficiencia las tareas.

Test Bank (Banco de exámenes)

El contenido del Banco de exámenes se entrega ahora en una plataforma en línea. Cengage Learning Testing Powered by Cognero es un sistema flexible en línea que permite:

- Crear, modificar y administrar contenido del banco de exámenes a partir de varias soluciones de Cengage Learning.
- Crear en un instante varias versiones de exámenes.
- Entregar exámenes desde su sistema de administración del aprendizaje, aula o dondequiera que lo desee.

También, como novedad en esta edición, se incluyen 100 preguntas nuevas en el banco de exámenes (además de la revisión de los valores numéricos de aproximadamente 20% de las preguntas existentes).

Sitio web del profesor

Este sitio web complementario es robusto y proporciona acceso inmediato a una rica variedad de recursos de enseñanza-aprendizaje, entre ellos, el Manual del instructor, diapositivas PowerPoint y soluciones en plantillas de Excel. Descargue con facilidad los recursos del profesor que necesite de la sección del sitio exclusiva para profesores, protegida por password.

Instructor's Manual (Manual del instructor) Descubra nuevas maneras de interesar a sus estudiantes mediante ideas contenidas en este manual para debate en clase, actividades de aprendizaje en equipo, ejercicios escritos y actividades en internet. Además, simplifique la preparación de las clases mediante la revisión de un breve resumen de cada capítulo, una sinopsis detallada del capítulo (*NUEVA* en esta edición), sugerencias de enseñanza relacionadas con un método propuesto para presentar el material, preguntas que los estudiantes plantean con frecuencia en el aula, auxiliares de clase y problemas de demostración en el Manual del instructor. También se incluyen transparencias

y documentos (con soluciones). Identifique con rapidez las tareas que mejor se ajustan a su curso con la cédula de preparación de tareas que incluye información sobre cobertura de objetivos de aprendizaje, nivel de dificultad y categorización según la taxonomía de Bloom, estimaciones de tiempo y alineación de acreditación estándar para programas de administración, AICPA, ACBSP e IMA.

Diapositivas en PowerPoint Dé vida a sus clases con diapositivas diseñadas para aclarar conceptos difíciles para el estudiante. Las diapositivas en PowerPoint para la clase incluyen términos clave y definiciones, ecuaciones, ejemplos, figuras y todos los ejercicios de ejemplo (con soluciones) del texto.

- Se han agregado descripciones de todas las gráficas que aparecen en las diapositivas para que puedan usarse mejor para estudiantes con capacidades diferentes.
- Dos conjuntos distintos de diapositivas en PowerPoint incluyen sólo los ejercicios de ejemplo (y sus soluciones) y las figuras del libro; son ideales para los profesores que usan sus propias diapositivas PowerPoint y sólo desean actualizarlas.

Soluciones de plantillas de Excel Se proporcionan plantillas de Excel para ejercicios y problemas seleccionados de final de capítulo que son extensos o complejos para ayudarle al estudiante a organizar y resolver el problema. Ciertas celdas se codifican para mostrar un asterisco rojo cuando se introduce una respuesta incorrecta, lo que ayuda a los estudiantes a no desviarse de la ruta adecuada. Los problemas seleccionados que pueden resolverse con estas plantillas se designan con un icono y se enumeran en la cédula de preparación de tareas en el Manual del instructor. Las Soluciones de las plantillas de Excel proporcionan respuestas a estas plantillas. Como novedad en esta edición, se han agregado diez plantillas. 

Practice Sets Solutions (Soluciones de conjuntos de prácticas) Establezca la comprensión fundamental del ciclo contable en sus estudiantes mediante los conjuntos de prácticas, los cuales requieren que ellos completen un mes de transacciones de una empresa ficticia. En la tabla de contenido se proporcionan descripciones breves de cada conjunto de . Estas soluciones de los conjuntos de prácticas proporcionan las respuestas a dichos conjuntos.

Acerca de los autores

Terry R. Spray InHilimage Studios



Carl S. Warren

El Dr. Carl S. Warren es profesor emérito de contabilidad en la University of Georgia, Athens. Ha impartido clases en la University of Georgia, University of Iowa, Michigan State University y University of Chicago. Ha enfocado sus esfuerzos pedagógicos en los principios de contabilidad y la auditoría. Obtuvo un doctorado en la Michigan State University, así como la licenciatura y la maestría en administración en la University of Iowa. Durante su carrera, ha publicado numerosos artículos en publicaciones periódicas profesionales, entre ellas *The Accounting Review*, *Journal of Accounting Research*, *Journal of Accountancy*, *The CPA Journal* y *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. También ha colaborado en numerosos comités de la American Accounting Association, el American Institute of Certified Public Accountants, y el Institute of Internal Auditors. Asimismo, ha sido consultor en diversas empresas y firmas de contaduría pública.

Charles J. Garvey III / Garvey Photography



James M. Reeve

El Dr. James M. Reeve es profesor emérito de contabilidad y administración de la información en la University of Tennessee. Reeve ha impartido clases en la Facultad de contaduría durante 25 años, después de obtener un doctorado en la Oklahoma State University. Su cátedra se ha centrado en los principios de contabilidad a nivel licenciatura y maestría en los programas de contaduría y administración de empresas para ejecutivos. Además de esto, el profesor Reeve también participa activamente en el programa de certificación de la cadena de suministro, el cual es un destacado esfuerzo educativo y de investigación de la universidad. Se dedica a la investigación en diversas áreas, entre ellas las de contabilidad administrativa, administración de la cadena de suministro, manufactura esbelta y administración de la información. Ha publicado más de 40 artículos en publicaciones periódicas profesionales y académicas, como *Journal of Cost Management*, *Journal of Management Accounting Research*, *Accounting Review*, *Management Accounting Quarterly*, *Supply Chain Management Review*, y *Accounting Horizons*. Ha sido consultor y capacitador en todo el mundo para numerosas organizaciones, entre ellas Boeing, Procter & Gamble, Norfolk Southern, Hershey Foods, Coca-Cola y Sony.

© Ken Bennett



Jonathan Duchac

El Dr. Jonathan Duchac es profesor de la cátedra Merrill Lynch Co. de contabilidad y director de Programas internacionales en Wake Forest University. Tiene un nombramiento conjunto en la Vienna University of Business and Economics en Viena, Austria. En la actualidad imparte cursos introductorios y avanzados sobre contabilidad financiera y durante su carrera ha recibido diversos reconocimientos, entre ellos el de Profesor sobresaliente de posgrado en la Wake Forest University, el premio T. B. Rose por innovación pedagógica, y el de Profesor adjunto destacado en la University of Georgia. Además de sus responsabilidades educativas, ha colaborado como asesor contable de Merrill Lynch Equity Research, donde trabajó con analistas de investigación en la revisión y evaluación de las prácticas para generar reportes financieros de las empresas públicas. Ha ofrecido testimonios ante la Cámara de Representantes de Estados Unidos, el Financial Accounting Standards Board y la Securities and Exchange Commission. También ha colbaorado en varias empresas públicas importantes en políticas de reportes financieros y contables. Además de sus intereses profesionales, el Dr. Duchac ha sido miembro del Consejo de Administración de la Special Children's School de Winston-Salem, una institución privada sin fines de lucro dedicada al desarrollo infantil que atiende a niños con necesidades especiales.

Contenido

Capítulo 1 **Introducción a la contabilidad y los negocios 1**

Naturaleza de los negocios y la contabilidad 2

- Tipos de negocios o empresas 2
- Función de la contabilidad en los negocios 3
- Función de la ética en la contabilidad y los negocios 4
- Oportunidades profesionales para los contadores 5

Conexión de negocios: Pathways Commission 6

Principios de contabilidad generalmente aceptados 7

- Concepto de entidad de negocios 7

Conexión internacional: International Financial Reporting Standards (IFRS) 7

- Concepto de costo 8

La ecuación contable 9

Conexión de negocios: La ecuación contable 9

Transacciones de negocios y la ecuación contable 10

- Resumen 13

Estados financieros 15

- Estado de resultados 15
- Estado de variaciones en el capital contable 16
- Balance general 16
- Estado de flujo de efectivo 18
- Interrelaciones de los estados financieros 20

Análisis e interpretación de la información financiera: Razón de pasivo a capital contable 21

Capítulo 2 **Análisis de transacciones 51**

Cuentas para registrar transacciones 52

- Catálogo de cuentas 54

Sistema de contabilidad de partida doble 55

- Cuentas del balance general 55
- Cuentas del estado de resultados 56
- Retiros del propietario 56
- Saldos normales 56
- Asientos de diario 57

Pase de asientos de diario a las cuentas de mayor 61

Conexión de negocios: Ingresos cobrados por anticipado de microsoft 63

Conexión de negocios: Sistemas contables computarizados 65

Balanza de comprobación 70

- Errores que afectan la balanza de comprobación 71
- Errores que no afectan la balanza de comprobación 72

Análisis e interpretación de la información financiera: Análisis horizontal 73

Capítulo 3 **El proceso de ajuste 103**

Naturaleza del proceso de ajuste 104

- El proceso de ajuste 105
- Tipos de cuentas que requieren ajuste 105

Registro de los asientos de ajuste 110

- Gastos pagados por anticipado 110
- Ingresos cobrados por anticipado 113

Conexión de negocios: National Fitness Center: Cuotas por adelantado 114

- Ingresos devengados 114
- Gastos devengados 115
- Gastos por depreciación 117

Resumen del proceso de ajuste 118

Conexión de negocios: Microsoft Corporation 120

Balanza de comprobación ajustada 123

Análisis e interpretación de la información financiera: Análisis vertical 124

Capítulo 4 Terminación del ciclo contable 151

Flujo de la información contable 152

Estados financieros 154

- Estado de resultados 154
- Estado de variaciones en el capital contable 155
- Balance general 157

Conexión internacional: Diferencias internacionales 158

Asientos de cierre 158

- Registro en asientos de diario y pases al libro mayor de los asientos de cierre 159
- Balanza de comprobación después del cierre 161

Ciclo contable 164

Ejemplo del ciclo contable 165

- Paso 1. Análisis y registro de transacciones en asientos de diario 166
- Paso 2. Pase de transacciones al libro mayor 166
- Paso 3. Preparación de una balanza de comprobación no ajustada 168
- Paso 4. Integración y análisis de los datos del ajuste 168
- Paso 5. Preparación de una hoja de cálculo (hoja de trabajo) opcional de final del periodo 169
- Paso 6. Registro en asientos de diario y pase al libro mayor de los asientos de ajuste 170
- Paso 7. Preparación de una balanza de comprobación ajustada 170
- Paso 8. Elaboración de los estados financieros 170
- Paso 9. Registro en asientos de diario y pase al libro mayor de los asientos de cierre 172
- Paso 10. Preparación de una balanza de comprobación después del cierre 173

Año o ejercicio fiscal 175

Conexión de negocios: Cómo elegir un año fiscal 176

Análisis e interpretación de la información financiera: Capital de trabajo y Razón circulante 176

Hoja de cálculo (hoja de trabajo) de final del periodo 178

- Paso 1. Introducción del encabezado 178
- Paso 2. Registro de la balanza de comprobación no ajustada 178

- Paso 3. Registro de los ajustes 179
- Paso 4. Determinar la balanza de comprobación ajustada 180

- Paso 5. Traspaso de las cuentas a las columnas Estado de resultados y Balance general 181

- Paso 6. Obtención del total de las columnas Estado de resultados y Balance general; cálculo de la utilidad o pérdida neta y conclusión de la hoja de cálculo 182

- Elaboración de los estados financieros a partir de la hoja de cálculo 184

Capítulo 5 Sistemas contables 213

Sistemas contables básicos 214

Sistemas contables manuales 215

- Libros mayores auxiliares 215
- Libros diarios especiales 215
- Libro diario de cuentas por cobrar 217
- Libro diario de cobros de efectivo 220
- Cuenta de control de clientes y libro mayor auxiliar 222
- Libro diario de compras 222
- Libro diario de pagos en efectivo o egresos 225
- Cuenta de control de proveedores y libro mayor auxiliar 227

Conexión de negocios: Sistemas contables y medición de utilidades 228

Sistemas contables computarizados 228

TURBOTAX 230

Conexión de negocios 230

Comercio electrónico o e-commerce 231

Análisis e interpretación de la información financiera: Análisis de segmentos 232

Capítulo 6 Contabilidad de empresas mercantiles 263

Naturaleza de las empresas mercantiles 264

- El ciclo de operación 264
- Estados financieros 265

Conexión de negocios: The Home Depot en comparación con H&R Block 265

Transacciones comerciales 266

- Transacciones de compras 266
- Transacciones de venta 270
- Fletes 274

xxx Contenido

Resumen: Registro de transacciones del inventario de mercancías 277

Doble efecto de las transacciones comerciales 277

Catálogo de cuentas de una empresa mercantil 279

Conexión de negocios: Impuestos sobre ventas 280

Impuesto sobre ventas y descuentos comerciales 280

Estados de resultados de empresas mercantiles 281

Estado de resultados de secciones múltiples 281

Estado de resultados de un solo paso 282

Estado de variaciones en el capital contable 283

Balance general 283

El proceso de ajuste y cierre 284

Asientos de ajuste por merma de mercancías 284

Asientos de cierre 285

Análisis e interpretación de la información financiera: razón de ventas a activos 287

El sistema de inventario periódico 288

Catálogo de cuentas con base en el sistema de inventario periódico 289

Registro de transacciones con mercancías en el sistema de inventario periódico 289

Proceso de ajuste bajo el sistema de inventario periódico 290

Estados financieros bajo el sistema de inventario periódico 291

Asientos de cierre con el sistema de inventario periódico 291

Capítulo 7 Inventarios 321

Control del inventario 322

Salv guarda del inventario 322

Reportes de inventario 323

Supuestos acerca del flujo de costos del inventario 323

Métodos de costeo del inventario mediante el método de inventarios perpetuos 326

Método o fórmula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) 326

Método o fórmula de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS) 327

Conexión internacional: Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) 329

Método o fórmula de costo promedio 329

Sistemas computarizados de inventarios perpetuos 330

Métodos o fórmulas de costeo del inventario mediante el método de inventario periódico 330

Método o fórmula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) 331

Método o fórmula de últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS) 332

Método o fórmula de costo promedio 332

Comparación de métodos para calcular el costo del inventario 333

Reportes del inventario de mercancías en los estados financieros 335

Valuación al costo más bajo o valor de mercado 335

Inventario de mercancías en el balance general 337

Efecto de los errores del inventario en los estados financieros 337

Conexión de negocios: Depreciaciones del inventario 337

Análisis e interpretación de la información financiera: Rotación de inventarios y número de días de ventas en inventario 340

Conexión de negocios: Inventario rápido en Costco 341

Estimación del costo del inventario 343

Método minorista de costo del inventario 343

Método de la utilidad bruta de costeo del inventario 344

Capítulo 8 Ley Sarbanes-Oxley, control interno y efectivo 369

Ley Sarbanes-Oxley 370

Conexión de negocios: Fraude del empleado 372

Control interno 372

Objetivos del control interno 372

Elementos del control interno 372

Ambiente de control 373

Evaluación de riesgos 374

Procedimientos de control 374

Monitoreo 376

Información y comunicación 376

Limitaciones del control interno 377

Controles sobre recibos y pagos en efectivo 377

Control de recibos de efectivo 378

Control de pagos en efectivo 380

Cuentas bancarias 380

Estado de cuenta bancario 380

Uso del estado de cuenta como control de efectivo 383

Conciliación bancaria 383
 Fondos de efectivo de propósito especial 387
 Reporte del efectivo en un estado financiero 388
 Análisis e interpretación de la información
 financiera: Razón de efectivo a mensuales gastos
 en efectivo 389
MICROSOFT CORPORATION 391

Conexión de negocios 391

Capítulo 9 Cuentas y documentos por cobrar 415

Clasificación de las cuentas por cobrar 416

Cuentas por cobrar 416
 Documentos por cobrar 416
 Otras cuentas por cobrar 417

Cuentas incobrables 417

Método de cancelación directa para cuentas incobrables 417

Método de provisión para cuentas incobrables 418

Cancelaciones en la cuenta de provisión en libros
 419
 Estimación de las cuentas incobrables 421

Porcentajes de provisiones entre empresas 421

Conexión de negocios 421

Comparación de los métodos de cancelación directa y de provisión 426

Documentos por cobrar 427

Características de los documentos por cobrar 427
 Contabilidad de los documentos por cobrar 428

Cuentas por cobrar en el balance general 430

Análisis e interpretación de la información financiera: Rotación de cuentas por cobrar y número de días de ventas en cuentas por cobrar 430

Conexión de negocios: Delta Air Lines 432

Capítulo 10 Activos fijos y activos intangibles 459

Naturaleza de los activos fijos 460

Clasificación de costos 461
 Costo de los activos fijos 462

Desembolsos e ingresos de capital 463
 Arrendamiento de activos fijos 464

Contabilidad de la depreciación 465

Factores a considerar en el cálculo de los gastos por
 depreciación 465
 Método de línea recta 467
 Método de unidades de producción o unidades
 producidas 468
 Método de doble saldo decreciente 469
 Comparación de los métodos de depreciación 470
 Depreciación para efectos del Impuesto sobre la
 renta 471

Conexión de negocios: ¿Depreciación de animales? 471

Revisión de las estimaciones de depreciación 472

Disposición de activos fijos 473

Baja de activos fijos 473
 Venta de activos fijos 474

Recursos naturales 475

Activos intangibles 476

Patentes 476
 Derechos de autor (propiedad intelectual) y marcas
 registradas 477
 Crédito mercantil o fondo de comercio 477

Conexión internacional: Normas Internacionales de Información Financiera (International financial reporting standards, IFRS) 477

Reportes financieros de activos fijos e intangibles 479

¿CONTACTO O PUNTO A PUNTO? 480

Conexión de negocios: ¿Contacto o punto a punto? 480

Análisis e interpretación de la información financiera: Razón de rotación del activo fijo 480

Intercambio de activos fijos similares 482

Ganancia en un intercambio 482
 Pérdida en un intercambio 483

Capítulo 11 Pasivos circulantes y nómina 503

Pasivo circulante 504

Cuentas por pagar 504
 Porción circulante de la deuda a largo plazo 505
 Documentos por pagar a corto plazo 505

Nómina e impuestos sobre nómina 507

Pasivo por los ingresos de los empleados 507
 Deducciones de los ingresos de los empleados 508

Cálculo del pago neto del empleado 510
Pasivo del empleador por impuestos sobre nómina
en Estados Unidos 511

Sistemas contables de nómina e impuestos sobre nómina 511

Conexión de negocios: Lo máximo que llegará a pagar 511

Registro de nómina 512
Registro de los ingresos de los empleados 515
Cheques de nómina 516
Sistemas computarizados de nómina 517
Controles internos de los sistemas de nómina 517

Beneficios adicionales de los empleados 518

Pago de vacaciones 518
Pensiones 518
Beneficios posteriores al retiro diferentes de las
pensiones 520
Pasivos circulantes en el balance general 520

Pasivos contingentes 521

Probable y cuantificable 521

Conexión de negocios: Problemas con las pensiones municipales 521

Probable y no cuantificable 522
Razonablemente posible 522
Remoto 522

Análisis e interpretación de la información financiera: Razón de liquidez inmediata 523

Capítulo **12 Pasivo a largo plazo: Obligaciones y documentos 551**

Financiamiento de las corporaciones 552

Naturaleza de las obligaciones por pagar 554

Características y terminología de las obligaciones 555
Beneficios de la emisión de obligaciones 555

Conexión de negocios: Deuda del gobierno de Estados Unidos 556

Contabilidad de las obligaciones por pagar 556

Obligaciones o bonos emitidos a su valor nominal
556
Obligaciones o bonos emitidos con descuento 557

Amortización del descuento de una obligación 558
Obligaciones o bonos emitidos con prima 559
Amortización de la prima de una obligación o bono
560

Conexión de negocios: Calificación de las obligaciones 561

Redención de obligaciones o bonos 562

Documentos a plazo 563

Emisión de un documento a plazo 563
Pagos anuales 563

Reporte de pasivos a largo plazo 565

Análisis e interpretación de la información financiera: Frecuencia con que se gana el interés 566

Conceptos de valor presente y asignación de precios de las obligaciones por pagar 567

Conceptos de valor presente 568
Asignación de precios de las obligaciones 570

Método de amortización de la tasa de interés efectiva 571

Amortización de un descuento con el método de
intereses 572
Amortización de la prima con el método de intereses
573

Apéndice A: Tablas de interés A-2

Apéndice B: Asientos de reversión B-1

Apéndice C: Nike, Inc., formulario fiscal 10-K correspondiente al ejercicio fiscal anual que terminó el 31 de mayo de 2013 C-1

Apéndice D: International Financial Reporting Standards (IFRS) D-1

Apéndice E: Reconocimiento de los ingresos E-1

Glosario G-1

Índice I-1



twitter

© Michlen | Dreamstime.com

Introducción a la contabilidad y los negocios

Twitter

Cuando dos equipos se enfrentan en un partido de fútbol suele haber mucho ruido. La banda toca, los aficionados vitorean y el tablero de resultados se ilumina con fuegos artificiales. Es obvio que los aficionados están comprometidos y se interesan por el resultado del partido. Igual que los seguidores de un equipo, los propietarios de un negocio o empresa quieren que este “gane” contra sus competidores en el mercado. Si bien una victoria de nuestro equipo puede ser motivo de orgullo, ganar en el mercado va más allá de eso y ofrece muchos beneficios tangibles. Las empresas triunfadoras atienden mejor a sus clientes, ofrecen mejores empleos a su personal y producen más dinero para sus propietarios.

Twitter es una de las empresas más visibles en internet. Proporciona una red de información en tiempo real en la que los miembros pueden publicar mensajes gratuitos, conocidos como *tweets*, de hasta 140 caracteres. Millones de personas publican todos los días *tweets* en todo el mundo.

¿Cree usted que Twitter es una empresa exitosa? ¿Gana dinero? ¿Cómo puede saberlo? La contabilidad le ayudará a responder estas preguntas.

En este libro lo introduciremos a la contabilidad, el lenguaje de los negocios. En este capítulo primero analizamos qué es un negocio o empresa, cómo opera y qué función desempeña la contabilidad.

Objetivos de aprendizaje

Al concluir el estudio de este capítulo, usted podrá:

Ejercicios de ejemplo

OBJ
1

Describir la naturaleza de un negocio y la función de la contabilidad y la ética en los negocios.

Naturaleza de los negocios y la contabilidad
Tipos de negocios o empresas
Función de la contabilidad en los negocios
Función de la ética en la contabilidad y los negocios
Oportunidades de carrera para los contadores

OBJ
2

Resumir el desarrollo de los principios de contabilidad y relacionarlos con la práctica.

Principios de contabilidad generalmente aceptados
Concepto de entidad de negocios
Concepto de costo

EE 1-1

OBJ
3

Plantear la ecuación contable y definir cada uno de sus elementos.

La ecuación contable

EE 1-2

OBJ
4

Describir y ejemplificar cómo se registran las transacciones de negocios en términos del cambio resultante en los elementos de la ecuación contable.

Transacciones de negocios y la ecuación contable

EE 1-3

OBJ
5

Describir los estados financieros de una empresa de propiedad individual y explicar cómo se interrelacionan.

Estados financieros
Estado de resultados
Estado de variaciones en el capital contable
Balance general
Estado de flujo de efectivo
Interrelaciones de los estados financieros

EE 1-4

EE 1-5

EE 1-6

EE 1-7

OBJ
6

Describir y ejemplificar cómo se aplica la razón de pasivo a capital contable en la evaluación de la situación financiera de una empresa.

Análisis e interpretación de la información financiera: Razón de pasivo a capital contable

EE 1-8

NIF



NIF

Este capítulo ofrece un panorama de los negocios con la relación del proceso contable, para tal caso, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) no hacen alusión contundente a las aplicaciones contables, dado que no son bases contables proporcionadas, sino la metodología para preparar, interpretar y analizar la información financiera, con base en los estados financieros y todo su tratamiento, para reflejar

bajo ciertas normas algunos tratamientos específicos, como la hiperinflación, la devaluación, el cambio de valor de mercado de los productos, etc. Estos temas se abordan en capítulos posteriores.

Por lo anterior, la única parte donde podemos encontrar el trabajo del contador público es en el Framework o Marco conceptual de las NIIF, y sólo en algunas definiciones sobre las bases de las hipótesis contables como tal.

OBJ
1

Describir la naturaleza de los negocios y la función de la contabilidad y la ética en los negocios.

Naturaleza de los negocios y la contabilidad

Un **negocio o empresa**¹ es una organización en la cual los recursos básicos (factores productivos), como materiales y mano de obra, se integran y procesan para ofrecer bienes o servicios (productos) a los clientes. Existen negocios o empresas de todos los tamaños, desde una cafetería local hasta **Starbucks**, que cada año vende más de 10,000 millones de dólares de café y productos relacionados.

El objetivo de casi todos los negocios es obtener **utilidades**. Utilidad es la diferencia entre los importes que reciben los clientes por los bienes o servicios y los importes pagados por los factores productivos que se utilizaron para ofrecer los bienes o servicios. Este libro se centra en los negocios o empresas comerciales que funcionan para generar utilidades. No obstante, muchos de los mismos conceptos y normas también aplican a las organizaciones sin fines de lucro, como hospitales, iglesias y agencias gubernamentales.

Tipos de negocios o empresas

Tres tipos de negocios o empresas que tratan de obtener utilidades son los de servicios, comerciales y de transformación. A continuación se presentan algunos ejemplos de cada tipo:

- Las **empresas de servicios** ofrecen a los clientes servicios en lugar de productos.
Delta Air Lines (servicios de transporte)
The Walt Disney Company (servicios de entretenimiento)

¹ Al final del libro se incluye un glosario completo de términos.

- Las **empresas comerciales** venden a los clientes productivos que compran a otras empresas.
 Walmart (mercancías generales)
 Amazon.com (libros, música, videos por Internet)
- Las **empresas de transformación** convierten factores productivos básicos en productos que venden a los clientes.
 Ford Motor Co. (automóviles, camiones, camionetas)
 Dell Inc. (computadoras personales)

Función de la contabilidad en los negocios

La función de la contabilidad en los negocios es ofrecer información a los gerentes para aplicarla en la operación de una empresa. Además, la contabilidad proporciona información a otros usuarios para evaluar el desempeño económico y las condiciones de un negocio.

Por lo tanto, la **contabilidad** se define como un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio. Considere la contabilidad como el “lenguaje de los negocios”. Esto se debe a que es el medio por el cual la información financiera de una empresa se reporta a los usuarios.

El siguiente es el proceso mediante el cual la contabilidad ofrece información a los usuarios:

1. Identificar a los usuarios.
2. Evaluar las necesidades de información de los usuarios.
3. Diseñar un sistema de información contable que satisfaga las necesidades de los usuarios.
4. Registrar la información económica sobre las actividades y acontecimientos de un negocio o empresa.
5. Preparar reportes contables para los usuarios.

Como se aprecia en la figura 1, los usuarios de la información contable se dividen en dos grupos: usuarios internos y usuarios externos.

Nota:
 La contabilidad es un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio o empresa.

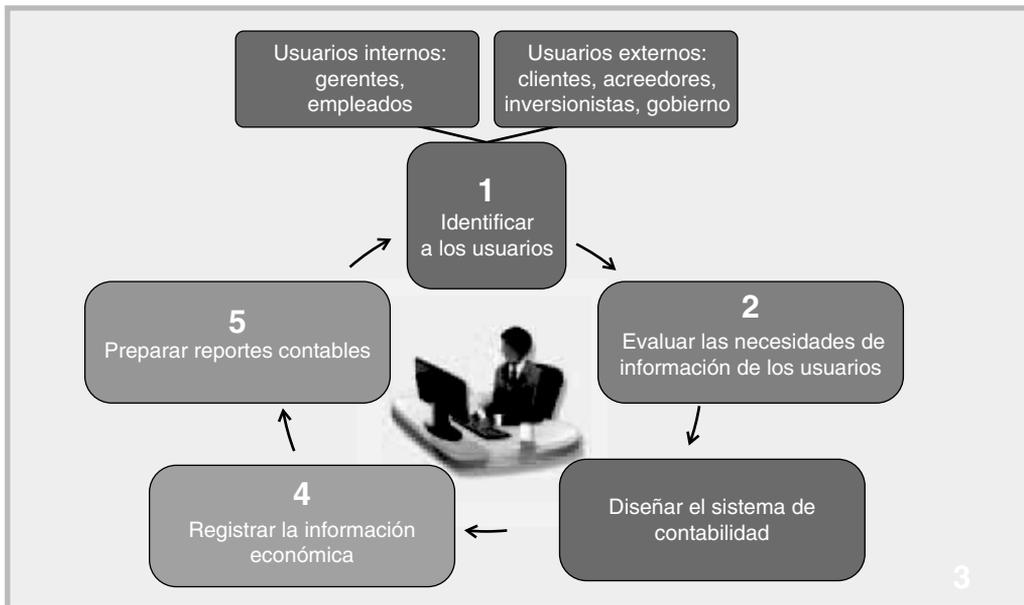


FIGURA 1
 La contabilidad como sistema de información

Contabilidad administrativa Entre los usuarios internos de la información contable se pueden mencionar los gerentes y los empleados. Estos usuarios participan directamente en la administración y operación del negocio. El área contable que ofrece información a los usuarios internos se llama **contabilidad administrativa** o **de gestión**.

El objetivo de la contabilidad administrativa es ofrecer información relevante y oportuna para las necesidades de toma de decisiones de los empleados y gerentes. A menudo, tal información es delicada y no se distribuye fuera del negocio. Ejemplo de información delicada es la relacionada con los clientes, precios y planes de expansión de la empresa. Los contadores administrativos empleados por una empresa se dedican a la **contabilidad privada**.

Contabilidad financiera Los usuarios externos de la información contable son los inversionistas, acreedores, clientes y el gobierno, los cuales no participan directamente en la administración y operación del negocio. El área de la contabilidad que proporciona información a los usuarios externos se llama **contabilidad financiera**.

El objetivo de la contabilidad financiera es aportar información relevante y oportuna para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios externos de la empresa. Por ejemplo, los reportes financieros sobre las operaciones y condiciones de la empresa son útiles para que los bancos y otros acreedores puedan decidir si le prestan dinero. Los **estados financieros de propósito general** son un tipo de reporte de contabilidad financiera que se distribuye entre los usuarios externos. El término *propósito general* se refiere a la amplia variedad de necesidades de toma de decisiones que pretenden satisfacer estos reportes. Más adelante, en este capítulo, se describen e ilustran los estados financieros de propósito general.

Función de la ética en la contabilidad y los negocios



El objetivo de la contabilidad es aportar información relevante y oportuna para que los usuarios tomen decisiones. Los contadores deben conducirse con ética para que la información que proporcionen sea confiable y, por lo tanto, útil para tomar decisiones. Los gerentes y los empleados también deben comportarse de manera ética cuando ejercen sus funciones en la administración y operación de un negocio o empresa. De lo contrario, nadie estará dispuesto a invertir en el negocio ni a prestarle dinero.

La **ética** es el conjunto de principios morales que guía la conducta de las personas. Desafortunadamente, los gerentes y los contadores a veces se comportan de manera no ética. Muchos de los gerentes de las empresas que se mencionan en la figura 2 participaron en fraudes contables o de negocios. Estas infracciones a la ética generaron multas, despidos y demandas. En algunos casos, los gerentes fueron acusados penalmente, condenados y enviados a prisión.

FIGURA 2
Fraudes contables y de negocios

| Empresa | Naturaleza del fraude contable o de negocios | Resultado |
|--|---|---|
| Computer Associates International, Inc. | Infló de manera fraudulenta sus resultados financieros. | El presidente de la empresa y varios altos directivos fueron procesados. Cinco se declararon culpables. Multas por 225 millones de dólares. |
| Enron | Infló de manera fraudulenta sus resultados financieros. | Quiebra. Varios altos directivos fueron condenados penalmente. Pérdidas por más de 60,000 millones de dólares en el mercado de valores. |
| HealthSouth | Exageró el desempeño con 4,000 millones de dólares de registros falsos. | Varios altos directivos fueron sentenciados penalmente. |
| Qwest Communications International, Inc. | Reconoció inadecuadamente 3,000 millones de dólares en recibos falsos. | El presidente de la empresa y seis ejecutivos más fueron sentenciados penalmente por "fraude financiero masivo". Multa de la SEC por 250 millones de dólares. |
| Xerox Corporation | Reconoció 3,000 millones de dólares en ingresos antes del periodo en que debía haberlo hecho. | Multa de la SEC por 10 millones de dólares. Seis ejecutivos fueron obligados a pagar 22 millones de dólares. |

¿Qué resultó mal para los gerentes y las empresas que se presentan en la figura 2? La respuesta incluye a menudo uno o los dos factores siguientes:

- **Falla en el carácter individual.** Los gerentes y contadores éticos son honestos y justos. Sin embargo, suelen enfrentar presiones de los supervisores para cumplir las expectativas de la empresa y los inversionistas. En muchos de los casos de la figura 2, los gerentes y los contadores cometieron pequeñas infracciones a la ética para evitar tales presiones. Sin embargo, estas infracciones menores crecieron cuando empeoraron los problemas financieros de la empresa.

- **Cultura de codicia e indiferencia ante la ética.** Con su conducta y actitud, los altos directivos establecen la cultura de la empresa. En muchas de las empresas que aparecen en la figura 2, los altos directivos crearon una cultura de codicia e indiferencia ante la verdad.

Como resultado de los fraudes contables y de negocios detallados en la figura 2, el Congreso estadounidense aprobó nuevas leyes para monitorear el manejo de la contabilidad y la conducta de negocios. Por ejemplo, fue promulgada la **Ley Sarbanes-Oxley (SOX)**. La SOX estableció un nuevo órgano de vigilancia de la profesión contable, llamado **Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)**. Además, dicha ley sancionó normas que regulan la independencia, la responsabilidad corporativa y la divulgación de la información.

¿Cómo se comporta una persona de manera ética cuando enfrenta presiones financieras o de otro tipo? Los siguientes son lineamientos de conducta ética:²

1. Identificar una decisión ética con base en sus normas éticas personales de honestidad y justicia.
2. Identificar las consecuencias de la decisión y su efecto en otras personas.
3. Considerar sus obligaciones y responsabilidades ante quienes se verán afectados por su decisión.
4. Tomar una decisión que sea ética y justa para quienes afectará.



El Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) considera varios aspectos que vigila en el cumplimiento cabal de la actuación de los auditores externos: exige el apego a la aplicación de normas de auditoría y

ética profesional. Entre tantas cosas expresadas en estos fundamentos se encuentran la independencia del auditor y la calidad profesional.

Sarbanes-Oxley Act (SOX) sección 101.

Oportunidades profesionales para los contadores

Existen numerosas oportunidades profesionales para los estudiantes que se gradúan como contadores. En la actualidad, la demanda de estos profesionales es mayor que el número de graduados que se incorporan al mercado laboral. En parte, esto se debe a la mayor regulación de los negocios, como resultado de los fraudes contables que se mencionan en la figura 2. Asimismo, cada vez más negocios o empresas reconocen la importancia y el valor de la información contable.

Como ya se mencionó, los contadores empleados por una empresa trabajan en contabilidad privada. Los contadores privados tienen diversas opciones profesionales dentro de una empresa. Algunas de ellas se muestran en la figura 3, junto con sus sueldos iniciales. Los contadores

| FIGURA 3 | | Trayectorias profesionales en contabilidad y sus sueldos | | |
|---|---|---|--|--|
| Trayectoria profesional en contabilidad | Descripción | Opciones de especialización | Sueldo anual inicial* | Certificación |
| Contabilidad privada | Contadores empleados por empresas, gobierno y organizaciones sin fines de lucro. | Analista de impuestos Jefe de nómina Contador general Analista de presupuestos Contador de costos Auditor interno Auditor de tecnología de la información | \$39,750 \$38,250 \$46,375 \$49,375 \$48,375 \$53,875 \$62,875 | Profesional de nómina certificado (CPP) Contador administrativo certificado (CMA) Auditor interno certificado (CIA) Auditor de sistemas de información certificado (CISA) |
| Contabilidad pública | Contadores empleados en forma individual o dentro de una firma contable pública en servicios fiscales o de auditoría. | Empresas locales Empresas nacionales | \$48,500 \$58,625 | Contador público certificado (CPA) |

* Sueldos promedio de un rango reportado. Los sueldos de los contadores privados son los reportados para empresas grandes. Los sueldos pueden variar por región. Fuente: Robert Half 2013 U.S. Salary Guide (Finance and Accounting), Robert Half International, Inc. (<http://www.rhi.com/salaryguides>)

² Muchas empresas tienen normas de conducta ética para los gerentes y los empleados. Además, el Institute of Management Accountants y el American Institute of Certified Public Accountants tienen códigos de ética, que pueden obtenerse en sus sitios web en www.imanet.org y www.aicpa.org, respectivamente.

que ofrecen servicios de auditoría, llamados *auditores*, verifican la exactitud de los registros financieros, las cuentas y los sistemas. Como se muestra en la figura 3, varias especializaciones de contadores privados tienen opciones de certificación.

Los contadores y el personal que ofrecen servicios por honorarios se llaman empleados de **contabilidad pública**. En este ámbito, un contador puede desempeñarse por cuenta propia o como integrante de una firma de contadores públicos. Los contadores públicos que cuentan con los requisitos estatales de nivel educativo, experiencia y evaluación pueden convertirse en **contadores públicos certificados (CPA, certified public accountant)**. Los CPA suelen suministrar servicios de contabilidad general, auditoría o fiscales. Como se observa en la figura 3, los sueldos iniciales de los CPA son ligeramente más altos que los de los contadores privados. Sin embargo, las estadísticas profesionales indican que estas diferencias de sueldo tienden a desaparecer con el tiempo.

Debido a que todas las funciones dentro de negocios emplean información contable, la experiencia en contabilidad privada o pública ofrece la base firme para una especialización. Muchas posiciones en la industria y en dependencias gubernamentales son asignadas a personas con conocimientos contables.

NIF Este capítulo ofrece un panorama de los negocios con la relación del proceso contable, para tal caso, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) no hacen alusión contundente a las aplicaciones contables, dado que no son bases contables proporcionadas, sino la metodología para preparar, interpretar y analizar la información financiera, con base en los estados financieros y todo su tratamiento, para reflejar bajo ciertas normas algunos tratamientos

específicos, como la hiperinflación, la devaluación, el cambio de valor de mercado de los productos, etc. Estos temas se abordan en capítulos posteriores.

Por lo anterior, la única parte donde podemos encontrar el trabajo del contador público es en el Framework o Marco conceptual de las NIIF, y sólo en algunas definiciones sobre las bases de las hipótesis contables como tal.

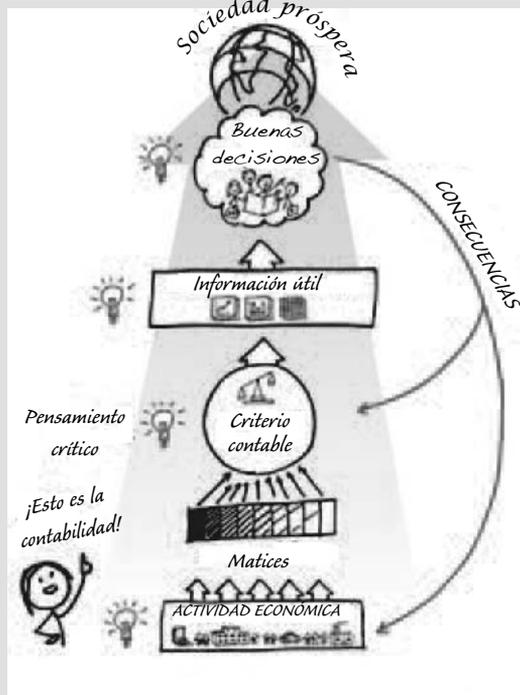
Conexión



de negocios

PATHWAYS COMMISSION

Pathways Commission publicó en fecha reciente un estudio titulado *Trazando una estrategia nacional para la siguiente generación de contadores*. La comisión estuvo integrada por diversos miembros y fue patrocinada en conjunto por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) y la American Accounting Association (AAA). La comisión enfatizó la importancia de la contabilidad para una sociedad próspera y una adecuada toma de decisiones. La comisión también destacó que los contadores deben ser pensadores críticos que se sientan seguros al enfrentar los diversos matices que implican las decisiones contables.



Fuente: *Charting a National Strategy for the Next Generation of Accountants*, The Pathways Commission, julio de 2012.

Principios de contabilidad generalmente aceptados



Resumir el desarrollo

de los principios de contabilidad y relacionarlos con la práctica.

Si la gerencia de una empresa pudiera registrar y reportar la información financiera a conveniencia, las comparaciones entre empresas serían difíciles, si no es que imposibles. Por lo tanto, los contadores financieros siguen **principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP)**, por sus siglas en inglés) cuando deben preparar reportes, los cuales permiten a los inversionistas y otros usuarios comparar una empresa con otra.

Los principios y los conceptos de contabilidad se desarrollan a partir de la investigación, las prácticas contables aceptadas y los pronunciamientos de los legisladores. En Estados Unidos, el **Financial Accounting Standards Board (FASB)** tiene como responsabilidad principal desarrollar principios contables. FASB publica las *Declaraciones de normas de contabilidad financiera* (Statements of Financial Accounting Standards), al igual que las *Interpretaciones* de estas normas. Además, la **Securities and Exchange Commission (SEC)**, una dependencia del gobierno estadounidense, tiene autoridad sobre la contabilidad y la revelación de información financiera de las empresas cuyas participaciones de propiedad (acciones) se negocian y venden al público. La SEC suele aceptar los principios de contabilidad determinados por el FASB. Sin embargo, puede publicar los *Staff Accounting Bulletins* sobre temas contables que tal vez no hayan sido atendidos por el FASB.

Numerosos países aplican los principios de contabilidad generalmente aceptados adoptados por el **International Accounting Standards Board (IASB)**, el cual publica las *Normas internacionales de información financiera* (IFRS, *International Financial Reporting Standards*). En la actualidad existen diferencias entre los principios contables del FASB y los del IASB. No obstante, estas entidades colaboran para reducirlas y convertirlas en un conjunto único de principios de contabilidad. Tal conjunto de principios de contabilidad mundiales facilitaría la inversión y ayudaría a los negocios o empresas a operar en una economía cada vez más global.

En este capítulo y en todo el libro se hace hincapié en los principios y conceptos de contabilidad. Gracias a la importancia atribuida al “por qué” y al “cómo”, comprenderá la contabilidad.



Consulte más información en el apéndice D.

Conexión



internacional

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

Se considera que las IFRS se “basan más en los principios” que los GAAP de Estados Unidos, los que se cree que se “basan más en las reglas”. Por ejemplo, los GAAP de Estados Unidos comprenden aproximadamente 17,000

páginas, que incluyen numerosas reglas contables específicas de cada industria. En contraste, las IFRS otorgan más flexibilidad para usar el criterio para decidir cómo han de registrarse las transacciones de negocios. Muchos creen que el entorno estricto de regulación y litigación de Estados Unidos es la causa del enfoque de los GAAP, basados más en las reglas. No obstante, las IFRS y los GAAP comparten muchas normas comunes.*

* Las diferencias entre los GAAP de Estados Unidos y las IFRS se analizan e ilustran más a fondo en el apéndice D.

Concepto de entidad de negocios

El **concepto de entidad de negocios** limita los datos económicos de un sistema contable a la relacionada directamente con las actividades de negocios. En otras palabras, ésta se considera como una entidad independiente de sus propietarios, acreedores y otros negocios. Por ejemplo, la contabilidad de una empresa de propiedad individual debe registrar únicamente las actividades de esa empresa, no así las actividades personales, propiedades o deudas del propietario.

Una entidad de negocios puede adoptar la forma de una empresa de propiedad individual, una sociedad, una corporación o una sociedad de responsabilidad limitada (SRL). En la figura 4 se presenta una lista de cada una de estas formas y sus características principales.

Nota: Dentro del concepto de entidad de negocios, las actividades de una empresa se registran por separado de las actividades de sus propietarios, acreedores y otros negocios.

FIGURA 4 Formas de entidades de negocios

| Forma de entidad de negocios | Características | Ejemplos |
|---|---|---|
|  <p>Empresa de propiedad individual: pertenece a una sola persona.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Representa 70% de las entidades de negocios en Estados Unidos. • Su organización es fácil y económica. • Los recursos están limitados a los del propietario. • La usan pequeñas empresas. | <ul style="list-style-type: none"> • A & B Painting |
|  <p>Sociedad: pertenece a dos o más personas.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Representa 10% de las organizaciones de negocios de Estados Unidos (en combinación con las sociedades de responsabilidad limitada). • Integra las habilidades y los recursos de más de una persona. | <ul style="list-style-type: none"> • Jones & Smith, Arquitectos |
|  <p>Corporación: está organizada bajo estatutos estatales o federales como entidad fiscal legal independiente.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Genera 90% de los ingresos empresariales. • Abarca 20% de las organizaciones de negocios de Estados Unidos. • Su capital propio se divide en partes llamadas acciones. • Puede obtener enormes cantidades de recursos mediante la emisión de acciones. • Es un régimen que utilizan las empresas grandes. | <ul style="list-style-type: none"> • Apple • Google • Ford Motor Company |
|  <p>Sociedad de responsabilidad limitada (SRL): combina los atributos de las sociedades y las corporaciones.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Representa 10% de las organizaciones de negocios de Estados Unidos (en combinación con las sociedades). • A menudo se emplea como alternativa a una sociedad. • Otorga ventajas fiscales y legales a los propietarios. | <ul style="list-style-type: none"> • Mosel & Farmer, CPA, SRL |

Los tres tipos de negocios o empresas mencionados (de servicios, comerciales y de transformación) pueden organizarse como propiedades individuales, sociedades, corporaciones o sociedades de responsabilidad limitada. Debido a la gran cantidad de recursos que se requiere para operar una empresa de transformación, casi todos los fabricantes, como Ford Motor Company, adoptan la forma de corporaciones. También lo son casi todos los grandes minoristas como Walmart y Home Depot.

Concepto de costo

Dentro del **concepto de costo**, los importes se asientan al principio en los registros contables a su precio de costo o de compra. Por ejemplo, suponga que el 20 de febrero de 2014 Aaron Publishers compró en \$150,000 un edificio con estas características:

| | |
|---|-----------|
| Precio de lista del vendedor el 1 de enero de 2014 | \$160,000 |
| Oferta inicial de compra de Aaron Publishers el 31 de enero de 2014 | 140,000 |
| Precio de compra el 20 de febrero de 2014 | 150,000 |
| Precio de venta estimado al 31 de diciembre de 2016 | 220,000 |
| Valor determinado para impuesto predial, 31 de diciembre de 2016 | 190,000 |

En el concepto de costo, Aaron Publishers registra la compra del edificio el 20 de febrero de 2014 con un precio de compra de \$150,000. Las otras cantidades de la lista anterior no tienen efecto en los registros contables.

El hecho de que el edificio tiene un precio de venta estimado de \$220,000 al 31 de diciembre de 2016 indica que incrementó su valor. Sin embargo, usar \$220,000 en los registros contables equivaldría a registrar ganancias ilusorias o no realizadas. Si Aaron Publishers vende el edificio en \$240,000 el 9 de enero de 2018, se realizaría y registraría una ganancia de \$90,000 (\$240,000 – \$150,000). El nuevo propietario registraría \$240,000 como costo del edificio.

El concepto de costo también incluye los de objetividad y unidad de medida. El **concepto de objetividad** requiere que los importes que se asientan en los registros contables se basen en datos objetivos. En los intercambios entre un comprador y un vendedor, ambos intentan obtener el mejor precio. Sólo el importe final acordado es lo bastante objetivo para incluirse en los registros contables. Si los importes incluidos en estos se modificaran constantemente, hacia arriba o hacia abajo, con base en las ofertas, estimaciones y opiniones, los reportes contables mostrarían un alto grado de inestabilidad y serían poco confiables.

El concepto de **unidad de medida** requiere que la información económica se registre en dinero, que es una unidad de medida común para generar información y reportes financieros.

Ejercicio de ejemplo 1-1 Concepto de costo

OBJ 2

El 25 de agosto, Gallatin Repair Service realizó una oferta de \$125,000 por un terreno ofrecido en venta en \$150,000. El 3 de septiembre, la empresa aceptó la contraoferta del vendedor de \$137,000. El 20 de octubre, el predio fue valuado en \$98,000 para efectos del impuesto predial. El 4 de diciembre, una cadena minorista nacional le ofreció a Gallatin Repair Service \$160,000 por el terreno. ¿Qué valor debe asignarse al terreno en los registros de Gallatin Repair Service?

Siga mi ejemplo 1-1

\$137,000. Dentro del concepto de costo, el terreno debe registrarse exactamente lo que le costó a Gallatin Repair Service.

Ejercicios prácticos: EP 1-1A, EP 1-1B

La ecuación contable

OBJ 3 Plantear la ecuación contable y definir cada uno de sus elementos.

Los recursos propiedad de un negocio o empresa son sus **activos**. Algunos ejemplos de activos son el efectivo, los terrenos, los edificios y el equipo. Los derechos o reclamos sobre los activos se dividen en dos tipos: 1) los derechos de los acreedores y 2) los derechos de los propietarios. Los derechos de los acreedores son las deudas del negocio y se denominan **pasivos**. Los derechos de los propietarios se denominan **capital contable**. La siguiente ecuación muestra la relación entre el activo, el pasivo y el capital contable:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable}$$

Esta ecuación se conoce como **ecuación contable**. Por lo general, en la ecuación contable el pasivo aparece antes del capital porque los acreedores tienen derechos prioritarios sobre los activos.

Si se tienen dos importes, es posible resolver la ecuación contable para la tercera cantidad que se desconoce. Por ejemplo, si los activos propiedad de un negocio tienen un importe de \$100,000 y sus pasivos ascienden a \$30,000, el capital contable es de \$70,000, como se aprecia a continuación.

$$\begin{array}{rclcl} \text{Activo} & - & \text{Pasivo} & = & \text{Capital contable} \\ \$100,000 & - & \$30,000 & = & \$70,000 \end{array}$$

Conexión



de negocios

LA ECUACIÓN CONTABLE

La ecuación contable es el fundamento básico de los sistemas contables de todas las empresas. Desde la más pequeña, como la tienda de conveniencia local, hasta la

más grande, como The Coca-Cola Company, utilizan la ecuación contable. A continuación se presentan algunos ejemplos tomados de informes financieros recientes de empresas reconocidas:

| Empresa | Activo* | = Pasivo | + Capital contable |
|-----------------------|-----------|-------------|--------------------|
| The Coca-Cola Company | \$79,974 | = \$48,339 | + \$31,635 |
| DuPont | \$49,736 | = \$39,648 | + \$10,088 |
| eBay | \$37,074 | = \$16,209 | + \$20,865 |
| Google | \$93,798 | = \$22,083 | + \$71,715 |
| McDonald's | \$32,990 | = \$18,600 | + \$14,390 |
| Microsoft Corporation | \$121,271 | = \$54,908 | + \$66,363 |
| Southwest Airlines | \$18,596 | = \$11,604 | + \$6,992 |
| Walmart | \$193,406 | = \$122,091 | + \$71,315 |

*Las cantidades se expresan en millones de dólares.

Ejercicio de ejemplo 1-2 La ecuación contableOBJ
3

John Joos es propietario y operador de You're A Star, un negocio de consultoría motivacional. Al final de su periodo contable, el 31 de diciembre de 2015, You're A Star tiene activos por \$800,000 y pasivos por \$350,000. Mediante la ecuación contable, determine las siguientes cantidades:

- El capital contable al 31 de diciembre de 2015.
- El capital contable al 31 de diciembre de 2016, bajo el supuesto de que durante 2016 los activos aumentaron \$130,000 y los pasivos disminuyeron \$25,000.

Siga mi ejemplo 1-2

- $$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable}$$

$$\$800,000 = \$350,000 + \text{Capital contable}$$

$$\text{Capital contable} = \$450,000$$

- En primer lugar, determine el cambio en el capital contable durante 2016 como se muestra a continuación:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable}$$

$$\$130,000 = -\$25,000 + \text{Capital contable}$$

$$\text{Capital contable} = \$155,000$$

A continuación, sume el cambio en el capital contable durante 2016 al capital contable al 31 de diciembre de 2015 para obtener el capital contable al 31 de diciembre de 2016, como se muestra a continuación:

$$\text{Capital contable al 31 de diciembre de 2016} = \$450,000 + \$155,000 = \$605,000$$

Ejercicios prácticos: EP 1-2A, EP 1-2B

OBJ
4

Describir y ejemplificar cómo se registran las transacciones de negocios en términos del cambio resultante en los elementos de la ecuación contable.

Nota: Todas las transacciones de negocios se expresan en términos de los cambios en los elementos de la ecuación contable.

Transacciones de negocios y la ecuación contable

El pago de una factura mensual, como la del teléfono por \$168, afecta la situación financiera de un negocio o empresa porque ahora tiene menos efectivo disponible. Un acontecimiento o condición económica que afecta directamente la situación financiera de una entidad o el resultado de sus operaciones es una **transacción de negocios**. Por ejemplo, la compra de un terreno en \$50,000 es una transacción de negocios. En contraste, un cambio en la calificación de crédito de una empresa no afecta directamente el efectivo ni ninguna otra cantidad de activo, pasivo o capital contable.

Todas las transacciones de negocios se expresan en términos de los cambios en los elementos de la ecuación contable. A continuación se ejemplifica la forma en que las transacciones de negocios afectan la ecuación contable, utilizando algunas transacciones normales. Como base del ejemplo, se utiliza un negocio organizado por Chris Clark.

Suponga que el 1 de noviembre de 2015, Chris Clark inicia un negocio conocido como NetSolutions. La primera fase del plan de negocios es operar NetSolutions como una empresa de servicios que ayuda a las personas y empresas pequeñas a desarrollar páginas web e instalar software. Chris espera que esta fase inicial dure uno o dos años. Durante este periodo, planea recabar información sobre las necesidades de software y hardware de los clientes. Durante la segunda fase del plan de negocios, Chris pretende convertir a NetSolutions en un negocio minorista personalizado de software y hardware para personas y empresas pequeñas.

Cada transacción durante el primer mes de operaciones de NetSolutions se describe en los párrafos siguientes. Después se presenta el efecto de cada transacción en la ecuación contable.

Transacción A 1 de noviembre de 2015 Chris Clark depositó \$25,000 en una cuenta bancaria a nombre de NetSolutions.

Esta transacción incrementa \$25,000 el activo en efectivo (del lado izquierdo de la ecuación). Para equilibrar la ecuación, el capital contable (del lado derecho de la ecuación) aumenta la



Inventarios

Best Buy

Suponga que en septiembre compró en Best Buy un televisor Sony de alta definición. Al mismo tiempo, adquirió un sistema de sonido envolvente Denon por \$399.99. Le agradó tanto su sistema de sonido que en noviembre compró un equipo Denon idéntico por \$349.99 para su recámara. Durante el fin de año se mudó a un nuevo departamento y, al desempacar, descubrió que faltaba uno de los sistemas de sonido Denon. Por suerte, la póliza de seguros de su arrendador cubre el robo, pero la compañía de seguros debe conocer el costo del sistema robado.

Los sistemas Denon eran idénticos. Sin embargo, para responder a la aseguradora deberá identificar cuál fue el robado. ¿Fue el primer sistema, que costó \$399.99, o el segundo, que costó \$349.99? Lo que usted suponga determina el importe que recibirá de la compañía de seguros.

Las empresas mercantiles como Best Buy formulan supuestos similares cuando compran mercancías idénticas

a costos distintos. Por ejemplo, Best Buy pudo haber comprado miles de sistemas de sonido Denon a diferentes costos durante el año anterior. Al final de un periodo, algunos de los sistemas todavía estarán en el inventario, y muchos habrán sido vendidos. Pero, ¿cuáles costos se relacionan con los sistemas vendidos y cuáles con aquellos que todavía están en el inventario? Lo que Best Buy suponga sobre los costos del inventario puede implicar cantidades importantes de dinero y, por lo tanto, afectar de forma significativa los estados financieros. Por ejemplo, Best Buy reportó en el años \$5,731 millones de inventario y una pérdida neta de \$1,231 millones.

Este capítulo analiza problemas como el modo de determinar el costo de la mercancía en el inventario y el costo de los bienes vendidos. Sin embargo, comienza con el análisis de la importancia del control del inventario.

Objetivos de aprendizaje

Al concluir el estudio de este capítulo, usted podrá:

Ejercicios de ejemplo

- | | | |
|--------------|---|----------------------------|
| OBJ 1 | Describir la importancia del control de inventarios. Control del inventario Salvaguarda del inventario Reportes del inventario | |
| OBJ 2 | Describir tres supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación de costo del inventario y cómo afectan el estado de resultados y el balance general. Supuestos sobre el flujo de costos del inventario | EE 7-1 |
| OBJ 3 | Determinar el costo del inventario mediante el método de inventarios perpetuos, con base en los métodos o fórmulas PEPS, UEPS y costo promedio. Métodos de costeo del inventario mediante el método de inventarios perpetuos Método o fórmula de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) Método o fórmula de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) Método o fórmula de costo promedio Sistemas computarizados de inventarios perpetuos | EE 7-2 EE 7-3 EE 7-4 |
| OBJ 4 | Determinar el costo del inventario mediante el método de inventario periódico, con base en los métodos o fórmulas PEPS, UEPS y costo promedio. Métodos de costeo del inventario mediante el método de inventario periódico Método o fórmula de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) Método o fórmula de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) Método o fórmula de costo promedio | EE 7-5 EE 7-5 EE 7-5 |
| OBJ 5 | Comparar el uso de los tres métodos o fórmulas para calcular el costo del inventario. Comparación de métodos para calcular el costo del inventario | |
| OBJ 6 | Describir y ejemplificar el reporte del inventario de mercancías en los estados financieros. Reportes del inventario de mercancías en los estados financieros Valuación al costo más bajo o valor de mercado Inventario de mercancías en el balance general Efecto de los errores en el inventario en los estados financieros | EE 7-6 EE 7-7 |
| OBJ 7 | Describir y ejemplificar la rotación de inventarios y el número de días de ventas en inventario para analizar la eficiencia y eficacia de la administración de inventarios. Análisis e interpretación de la información financiera Rotación de inventarios y Número de días de ventas en inventario | EE 7-8 |

En un vistazo 7

Pase a la página 344

OBJ 1 Describir la importancia del control de inventarios.

Control del inventario

Los dos objetivos principales del control de inventarios son:¹

- Salvaguardar el inventario de daño o robo.
- Reportar el inventario en los estados financieros.

Salvaguarda del inventario

Los controles para la salvaguarda del inventario comienzan tan pronto se hace un pedido para incrementarlo. Con frecuencia se utilizan los documentos siguientes para el control del inventario:

- Orden de compra
- Reporte de entrada
- Factura del vendedor

Una **orden de compra** autoriza la compra de inventario de un proveedor aprobado. En cuanto se recibe el inventario, se llena un **reporte de entrada**, el cual establece un registro inicial de la recepción del inventario. Para comprobar que el inventario que se recibió es lo que se solicitó, el reporte de entrada se compara con la orden de compra de la empresa. Después se comparan el precio, la cantidad y la descripción del artículo en la orden de compra y el reporte de entrada con la factura del vendedor. Si coinciden el reporte de entrada, la orden de compra

¹ En el capítulo se describen controles adicionales que usan las empresas.

y la factura del vendedor, el inventario se anota en los registros contables. Si existen diferencias, deben investigarse y conciliarse.

El registro del inventario mediante un método de inventarios perpetuos también es un medio eficaz de control. El monto del inventario siempre está disponible en el **libro mayor auxiliar de inventario**. Esto ayuda a mantener las cantidades de mercancías en niveles adecuados. Por ejemplo, la comparación de las cantidades del inventario con los niveles mínimo y máximo permite reordenarlo con oportunidad y evita que se genere un inventario excesivo.

Por último, los controles para la salvaguarda del inventario deben incluir medidas para evitar daños y robos de clientes o empleados. Los siguientes son algunos ejemplos de medidas de seguridad.

- Guardar el inventario en áreas restringidas, con acceso sólo a empleados autorizados.
- Guardar bajo llave el inventario de alto precio.
- Utilizar ventanas disimuladas como espejos, cámaras, etiquetas de seguridad y guardias.

Reportes de inventario

Debe efectuarse un **inventario físico** o *conteo del inventario* cerca del final de año para comprobar que la cantidad reportada en los estados financieros sea precisa. Después de determinar la cantidad de inventario disponible, su costo se reporta en los estados financieros. Casi todas las empresas asignan costos al inventario mediante uno de tres supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario. Si no se puede llevar a cabo un conteo físico o los registros de inventario no están disponibles, el costo de inventario se estima como se describe en el apéndice de este capítulo.

Supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario

Un problema contable surge cuando se adquieren unidades idénticas de mercancías a diferentes costos por unidad durante un periodo. En tales casos, cuando se vende un artículo, es nece-



Best Buy utiliza escáneres

para revisar a los clientes cuando se van de la tienda en busca de mercancía que no haya sido pagada. Además, asigna personal de bienvenida en la entrada de la tienda para evitar que los clientes introduzcan bolsas que sirvan para hurtar mercancías.

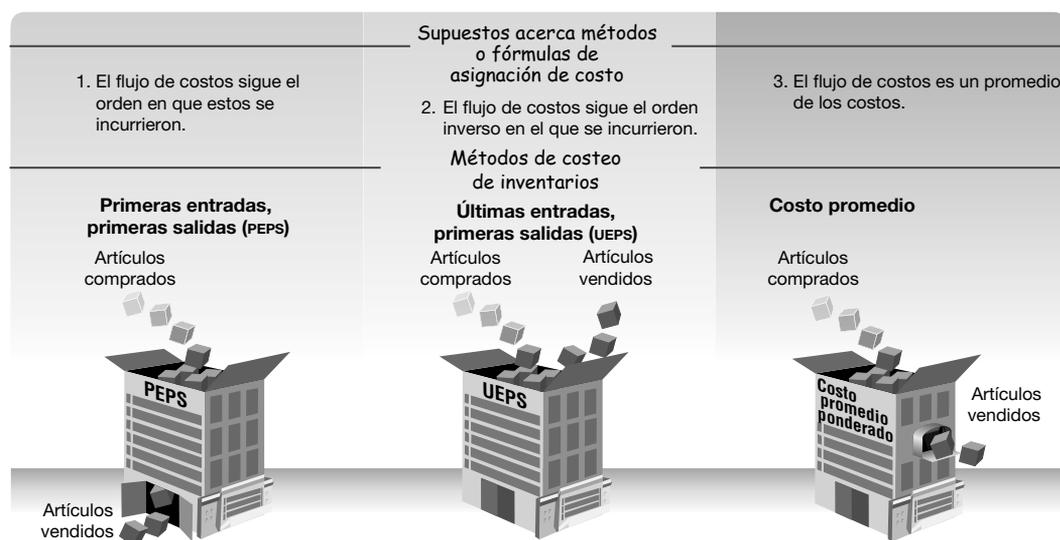


Describir tres

supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario y cómo afectan el estado de resultados y el balance general.

FIGURA 1

Supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo



NIF



NIF

La NIC 2 habla de Formulas de cálculo del costo dentro de las que incluye las siguientes:

- Identificación específica
- Primera Entrada Primera Salida, PEPS. (FIFO por sus siglas en ingles).
- Costo Promedio Ponderado.

Por lo tanto, la NIC 2 no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (UEPS o LIFO), en la medición del costo de los inventarios, dado que puede no permitir el deterioro. La NIF C-4 tampoco considera esta fórmula.

sario determinar su costo mediante una fórmula de asignación del costo y un método de flujo de costos del inventario relacionado. La figura 1 muestra tres supuestos comunes acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo y los métodos relacionados de los métodos o las fórmulas de asignación del costo del inventario.

Por ejemplo, suponga que durante mayo se compran tres unidades idénticas de mercancías del modo siguiente:

| | | Unidades | Costo |
|---------|--------|----------|-------------|
| Mayo 10 | Compra | 1 | \$ 9 |
| 18 | Compra | 1 | 13 |
| 24 | Compra | <u>1</u> | <u>14</u> |
| Total | | <u>3</u> | <u>\$36</u> |

Costo promedio por unidad: \$12 (\$36 ÷ 3 unidades)

Suponga que el 30 de mayo se vendió una unidad en \$20. Dependiendo de cuál unidad se vendió, la utilidad bruta varía de \$11 a \$6, como se aprecia a continuación:

| | Unidad vendida el 10 de mayo | Unidad vendida el 18 de mayo | Unidad vendida el 24 de mayo |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ventas | \$20 | \$20 | \$20 |
| Costo de los bienes vendidos | <u>9</u> | <u>13</u> | <u>14</u> |
| Utilidad bruta | <u>\$11</u> | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 6</u> |
| Inventario final | <u>\$27</u> | <u>\$23</u> | <u>\$22</u> |
| | (\$13 + \$14) | (\$9 + \$14) | (\$9 + \$13) |

Mediante la **fórmula de asignación del costo del inventario con identificación específica**, la unidad vendida se identifica con una compra determinada. El inventario final está formado por las unidades disponibles restantes. Por lo tanto, la utilidad bruta, el costo de los bienes vendidos y el saldo final pueden variar, como ya se mostró. Por ejemplo, si se vendió la unidad del 18 de mayo, el costo de ventas es de \$13, la utilidad bruta de \$7 y el inventario final de \$23.

El método de identificación específica no es práctico, a menos que cada unidad del inventario se pueda identificar por separado. Por ejemplo, un distribuidor de automóviles puede utilizarlo porque cada vehículo tiene un número único de serie. Sin embargo, casi ningún negocio o empresa puede identificar por separado cada unidad del inventario. En tales casos, se aplica uno de los siguientes tres métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario.

Mediante el **método o fórmula de asignación de costos del inventario de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**, se asume que las primeras unidades compradas se vendieron y el saldo final queda integrado por las compras más recientes. En el ejemplo anterior, se supondría que se vendió la unidad del 10 de mayo. Por lo tanto, la utilidad bruta sería de \$11, y el inventario final de \$27 (\$13 + \$14).

Mediante el **método o fórmula de asignación del costo del inventario de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)**, se supone que las últimas unidades se vendieron y el inventario final queda formado por las primeras compras. En el ejemplo anterior, se supondría que se vendió la unidad del 24 de mayo. Por lo tanto, la utilidad bruta sería de \$6, y el saldo final de \$22 (\$9 + \$13).

Mediante el **método o fórmula de asignación del costo del inventario promedio**, llamado a veces *método de costo promedio ponderado*, el costo de las unidades vendidas y de las que están en el saldo final conforman un promedio de los costos de las compras. En el ejemplo anterior, el costo de la unidad vendida sería \$12 (\$36 ÷ 3 unidades), la utilidad bruta \$8 (\$20 - \$12) y el saldo final \$24 (\$12 × 2 unidades). En este ejemplo, los costos de compra se ponderan de forma equitativa ya que se compró la misma cantidad (uno) a cada costo.

La figura 2 muestra los tres métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario PEPS, UEPS y costo promedio. La frecuencia con que se utilizan estas fórmulas se presenta en la figura 3.



Por lo general, los distribuidores de automóviles, las joyerías y las galerías de arte emplean el método de identificación específica.

FIGURA 2

Métodos o fórmulas de costeo del inventario

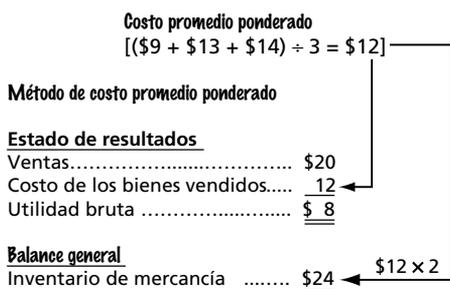
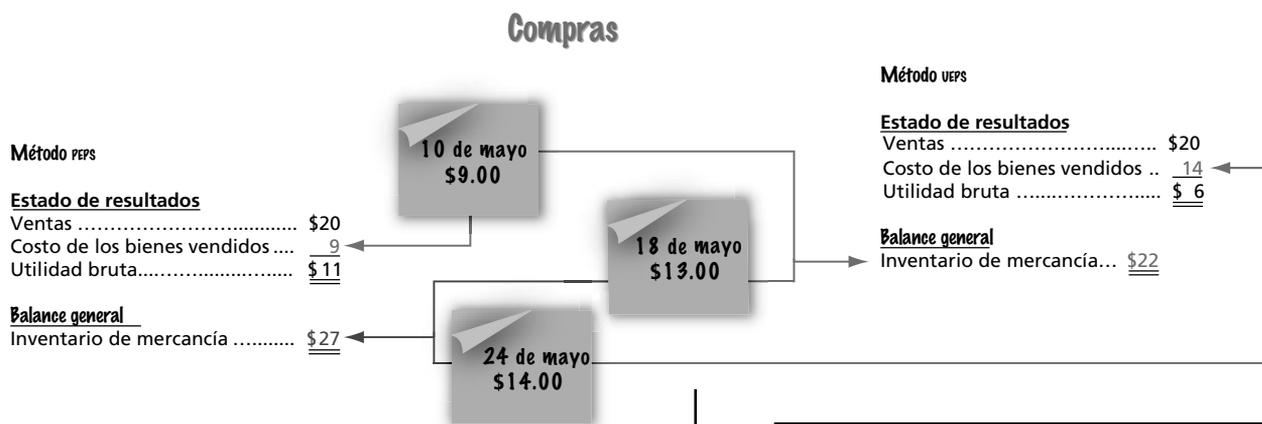
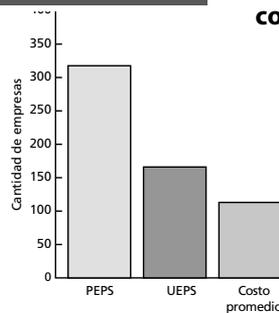


FIGURA 3

Uso de métodos de costeo del inventario*



* Es posible que las empresas hayan sido contadas más de una vez si utilizan varios métodos.
 Fuente: *Accounting Trends and Techniques*, 66a. ed., 2012 (Nueva York: American Institute of Certified Public Accountants).

Ejercicio de ejemplo 7-1 Métodos o fórmulas de asignación del costo

OBJ 2

Durante febrero se compraron tres unidades idénticas del artículo QBM, como se observa a continuación:

| | Artículo QBM | Unidades | Costo |
|--------|-------------------------|----------|-----------------------------------|
| Feb. 8 | Compra | 1 | \$ 45 |
| 15 | Compra | 1 | 48 |
| 26 | Compra | 1 | 51 |
| Total | | <u>3</u> | <u>\$144</u> |
| | Costo unitario promedio | | <u>\$ 48</u> (\$144 ÷ 3 unidades) |

Suponga que una unidad se vendió el 27 de febrero en \$70.

Determine la utilidad bruta de febrero y el saldo final al 28 de febrero por medio de los métodos o fórmulas: a) primeras entradas, primeras salidas (PEPS); b) últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y c) costo promedio.

Siga mi ejemplo 7-1

| | Utilidad bruta | Inventario final |
|---|--------------------|--------------------|
| a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS) | \$25 (\$70 – \$45) | \$99 (\$48 + \$51) |
| b) Últimas entradas, primeras salidas (UEPS) | \$19 (\$70 – \$51) | \$93 (\$45 + \$48) |
| c) Costo promedio | \$22 (\$70 – \$48) | \$96 (\$48 × 2) |

OBJ 3 Determinar el costo del inventario mediante el método de inventarios perpetuos, con base en los métodos o fórmulas PEPS, UEPS y de costo promedio.

Aunque los minoristas en línea como eToys, Direct, Inc., Amazon.com y Furniture.com, Inc. no cuentan con tiendas, siguen teniendo inventarios en almacenes, por lo que deben contabilizar su inventario como se ejemplifica en este capítulo.

Métodos de costeo del inventario mediante el método de inventarios perpetuos

Como se ejemplificó en la sección anterior, cuando se compran unidades idénticas de un artículo a diferentes costos unitarios, debe utilizarse un método o fórmula de asignación del costo del inventario, sin considerar si se aplican los métodos de inventarios perpetuo o periódico.

En esta sección se ejemplifican los métodos o fórmulas **PEPS**, UEPS y de costo promedio mediante un método o fórmula de inventarios perpetuos. Como ejemplo, se utiliza la siguiente información del artículo 127B:

| | | Artículo 127B | Unidades | Costo |
|-------|----|-------------------------|----------|---------|
| Enero | 1 | Inventario | 1,000 | \$20.00 |
| | 4 | Venta a \$30 por unidad | 700 | |
| | 10 | Compra | 500 | 22.40 |
| | 22 | Venta a \$30 por unidad | 360 | |
| | 28 | Venta a \$30 por unidad | 240 | |
| | 30 | Compra | 600 | 23.30 |

Método o fórmula de Primeras entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Cuando se utiliza el método **PEPS**, los costos se incluyen en el costo de los bienes vendidos en el orden en que estos se compraron. A menudo esto es igual que el flujo físico de las mercancías. Por lo tanto, con frecuencia el método **PEPS** ofrece resultados que son casi iguales que los que se hubieran obtenido mediante el método de identificación específica. Por ejemplo, las tiendas de comestibles organizan en los anaqueles por fechas de caducidad la leche y otros productos perecederos. Los productos con fechas de caducidad cercanas se exhiben al frente. De este modo, los más antiguos (las primeras compras) se venden primero.

Como ejemplo, la figura 4 presenta el uso de PEPS mediante un método o fórmula de inventarios perpetuos en el caso del artículo 127B. Los asientos de diario y en el libro mayor auxiliar de inventario para el artículo 127B aparecen en la figura 4 del siguiente modo:

1. El saldo inicial al 1 de enero es de \$20,000 (1000 unidades a un costo unitario de \$20).
2. El 4 de enero se vendieron 700 unidades a un precio de \$30 cada una, lo que hace un total de ventas de \$21,000 (700 unidades × \$30). El costo de ventas (o costo de los bienes vendidos) suma \$14,000 (700 unidades a un costo unitario de \$20). Después de la venta quedan \$6,000 de saldo (300 unidades a un costo unitario de \$20).

FIGURA 4

Asientos y cuenta de inventarios perpetuos (PEPS)

| | | Artículo 127B | | | | | | | | | |
|-------|----|---------------|---------------|-------------------|------------------------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|
| | | Compras | | | Costo de los bienes vendidos | | | Inventario | | | |
| | | Fecha | Canti- dad | Costo unitario | Costo total | Canti- dad | Costo unitario | Costo total | Canti- dad | Costo unitario | Costo total |
| Enero | 1 | | | | | | | | 1,000 | 20.00 | 20,000 |
| | 4 | | | | | 700 | 20.00 | 14,000 | 300 | 20.00 | 6,000 |
| | 10 | 500 | 22.40 | 11,200 | | | | | 300 | 20.00 | 6,000 |
| | | | | | | | | | 500 | 22.40 | 11,200 |
| | 22 | | | | | 300 | 20.00 | 6,000 | | | |
| | | | | | | 60 | 22.40 | 1,344 | 440 | 22.40 | 9,856 |
| | 28 | | | | | 240 | 22.40 | 5,376 | 200 | 22.40 | 4,480 |
| | 30 | 600 | 23.30 | 13,980 | | | | | 200 | 22.40 | 4,480 |
| | | | | | | | | | 600 | 23.30 | 13,980 |
| | 31 | Saldos | | | | | | 26,720 | | | 18,460 |

| | | |
|---------|------------------------------|--------|
| Enero 4 | Cientes | 21,000 |
| | Ventas | 21,000 |
| 4 | Costo de los bienes vendidos | 14,000 |
| | Inventario de mercancías | 14,000 |
| 10 | Inventario de mercancías | 11,200 |
| | Proveedores | 11,200 |
| 22 | Cientes | 10,800 |
| | Ventas | 10,800 |
| 22 | Costo de los bienes vendidos | 7,344 |
| | Inventario de mercancía | 7,344 |
| 28 | Cientes | 7,200 |
| | Ventas | 7,200 |
| 28 | Costo de los bienes vendidos | 5,376 |
| | Inventario de mercancía | 5,376 |
| 30 | Inventario de mercancías | 13,980 |
| | Proveedores | 13,980 |

↑
Costo de los
bienes
vendidos

↑
Inventario al
31 de enero

- El 10 de enero se compraron \$11,200 (500 unidades a un costo unitario de \$22.40). Después de la compra, el saldo se reporta en dos líneas, \$6,000 (300 unidades a un costo unitario de \$20) del inventario inicial, y \$11,200 (500 unidades a un costo unitario de \$22.40) de la compra del 10 de enero.
- El 22 de enero se vendieron 360 unidades a un precio de \$30 cada una, para hacer un total de ventas de \$10,800 (360 unidades × \$30). Usando PEPS, el costo de ventas o de los bienes vendidos de \$7,344 consiste en \$6,000 (300 unidades a un costo unitario de \$20) del inventario inicial más \$1,344 (60 unidades a un costo unitario de \$22.40) de la compra del 10 de enero. Después de la venta, quedan \$9,856 de saldo (440 unidades a un costo unitario de \$22.40) de la compra del 10 de enero.
- La venta del 28 de enero y la compra del 30 de enero se registran de manera similar.
- El saldo final el 31 de enero es de \$18,460. Este saldo está formado por las siguientes dos capas de inventario:

| | Fecha de compra | Cantidad | Costo unitario | Costo total |
|---------|-----------------|------------|----------------|-----------------|
| Capa 1: | Enero 10 | 200 | \$22.40 | \$ 4,480 |
| Capa 2: | Enero 30 | 600 | 23.30 | 13,980 |
| Total | | <u>800</u> | | <u>\$18,460</u> |

OBJ 3

Ejercicio de ejemplo 7-2 Inventarios perpetuos con PEPS

El saldo inicial, las compras y las ventas del artículo ER27 son los siguientes:

| | | |
|--------|------------|-------------------|
| Nov. 1 | Inventario | 40 unidades a \$5 |
| 5 | Ventas | 30 unidades |
| 11 | Compra | 70 unidades a \$7 |
| 21 | Ventas | 36 unidades |



Suponiendo que se emplea el método de inventarios perpetuos, determine con la fórmula de primeras entradas, primeras salidas (PEPS): a) el costo de los bienes vendidos al 21 de noviembre, y b) el inventario al 30 de noviembre.

Siga mi ejemplo 7-2

a) Costo de los bienes vendidos (21 de noviembre):

| | |
|-------------------|--------------|
| 10 unidades a \$5 | \$ 50 |
| 26 unidades a \$7 | <u>182</u> |
| 36 unidades | <u>\$232</u> |

b) Inventario al 30 de noviembre:

\$308 (44 unidades × \$7)

Ejercicios prácticos: EP 7-2A, EP 7-2B

Método o fórmula de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Cuando se utiliza el método UEPS, el costo de las unidades vendidas es el costo de las compras más recientes. Originalmente, el método UEPS se empleaba en esas situaciones donde las unidades vendidas se tomaban de las unidades compradas más recientemente. Sin embargo, para propósitos fiscales, en la actualidad se utiliza UEPS en todas partes, aunque no represente el flujo físico de las unidades. El efecto fiscal de UEPS se analiza más adelante en el capítulo.

Como ejemplo, la figura 5 muestra el uso de UEPS bajo un sistema de inventarios perpetuos para el artículo 127B. Los asientos de diario y en el libro mayor auxiliar de inventario para el artículo 127B se muestran en la figura 5 de la siguiente forma:

- El saldo inicial el 1 de enero suma \$20,000 (1,000 unidades a un costo unitario de \$20).
- El 4 de enero se vendieron 700 unidades a un precio de \$30 cada una, lo que hace un total de \$21,000 (700 unidades × \$30). El costo de los bienes vendidos suma \$14,000 (700 unidades a un costo unitario de \$20). Después de la venta, queda un saldo de \$6,000 (300 unidades al costo unitario de \$20).
- El 10 de enero se compraron \$11,200 (500 unidades a un costo unitario de \$22.40). Después de la compra, el saldo se reporta en dos líneas: \$6,000 (300 unidades a un costo unitario de \$20) del saldo inicial y \$11,200 (500 unidades a \$22.40 por unidad) de la compra del 10 de enero.
- El 22 de enero se vendieron 360 unidades a un precio de \$30 cada una, para hacer un total de \$10,800 (360 unidades × \$30). Al utilizar UEPS, el costo de los bienes vendidos es de \$8,064 (360 unidades a un costo unitario de \$22.40) de la compra del 10 de enero. Después de la venta queda un inventario de \$9,136, el cual consiste en \$6,000 (300 unidades a un costo unitario de



Para más información vea el apéndice D.



La NIC 2 no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en las fórmulas del cálculo del costo de los inventarios.

FIGURA 5 Asientos y cuenta de inventarios perpetuos (UEPS)

| | | Artículo 127B | | | | | | | | |
|---------|----------|----------------|-------------|----------------|------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|--|
| | | Compras | | | Costo de los bienes vendidos | | | Inventario | | |
| | | Costo unitario | Costo total | Costo unitario | Costo total | Costo unitario | Costo total | Costo unitario | Costo total | |
| Fecha | Cantidad | | | | | | | | | |
| Enero 1 | | | | | | | 1,000 | 20.00 | 20,000 | |
| 4 | | | | 700 | 20.00 | 14,000 | 300 | 20.00 | 6,000 | |
| 10 | 500 | 22.40 | 11,200 | | | | 300 | 20.00 | 6,000 | |
| | | | | | | | 500 | 22.40 | 11,200 | |
| 22 | | | | 360 | 22.40 | 8,064 | 300 | 20.00 | 6,000 | |
| | | | | | | | 140 | 22.40 | 3,136 | |
| 28 | | | | 140 | 22.40 | 3,136 | 200 | 20.00 | 4,000 | |
| | | | | 100 | 20.00 | 2,000 | | | | |
| 30 | 600 | 23.30 | 13,980 | | | | 200 | 20.00 | 4,000 | |
| | | | | | | | 600 | 23.30 | 13,980 | |
| 31 | Saldos | | | | | 27,200 | | | 17,980 | |

↑ Costo de los bienes vendidos
 ↑ Inventario al 31 de enero

\$20) del saldo inicial y \$3,136 (140 unidades a un costo unitario de \$22.40) de la compra del 10 de enero.

- La venta del 28 de enero y la compra del 30 de enero se registran de forma similar.
- El saldo final al 31 de enero totaliza \$17,980. Este saldo está formado por las siguientes tres capas de inventario:

| | Fecha de compra | Cantidad | Costo unitario | Costo total |
|---------|------------------------|----------|----------------|-------------|
| Capa 1: | Inv. inicial (Enero 1) | 200 | \$20.00 | \$ 4,000 |
| Capa 2: | Enero 30 | 600 | 23.30 | 13,980 |
| Total | | 800 | | \$17,980 |

Cuando se utiliza el método UEPS, el libro mayor auxiliar de inventario en ocasiones se conserva sólo en unidades. Las unidades se convierten a dólares cuando se preparan los estados financieros al final del periodo.

Ejercicio de ejemplo 7-3 Inventarios perpetuos con UEPS

OBJ 3

Los siguientes son el saldo inicial, las compras y las ventas del artículo ER27:

| | | |
|--------|------------|-------------------|
| Nov. 1 | Inventario | 40 unidades a \$5 |
| 5 | Ventas | 30 unidades |
| 11 | Compra | 70 unidades a \$7 |
| 21 | Ventas | 36 unidades |

Figura dinámica

Suponiendo un método de inventarios perpetuos con la fórmula de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), determine a) el costo de los bienes vendidos al 21 de noviembre, y b) el saldo al 30 de noviembre.

Siga mi ejemplo 7-3

a) Costo de los bienes vendidos (21 de noviembre):
\$252 (36 unidades × \$7)

b) Inventario al 30 de noviembre:
 10 unidades a \$5 \$ 50
 34 unidades a \$7 238
44 unidades \$288

Conexión



Internacional

IFRS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (IFRS)

Las IFRS permiten usar los métodos o fórmulas de primeras entradas, primeras salidas, y de costo promedio, pero prohíben el de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), para la determinación de los costos del inventario. Dado que el método UEPS se utiliza en Estados Unidos, la adopción de las normas

IFRS puede tener un efecto significativo en muchas empresas de ese país. Por ejemplo, Caterpillar Inc. utiliza UEPS. En un año reciente, esta empresa reportó que sus inventarios hubieran sido mayores de 2,750 millones de dólares de haberse utilizado el método PEPS. Dado que Caterpillar reportó utilidades por 5,681 millones de dólares en ese año, la adopción de las IFRS hubiera afectado de manera importante la utilidad neta de la empresa con la aplicación de IFRS y PEPS.*

*Las diferencias entre las normas estadounidenses GAAP y las IFRS se analizan y ejemplifican en el apéndice D.

Método o fórmula de costo promedio

Cuando se utiliza el método o fórmula de costo promedio en el método de inventarios perpetuos, se calcula el costo unitario promedio de cada artículo cada vez que se realiza una compra. Después, se emplea este costo unitario para determinar el costo de cada venta, hasta que se realiza otra compra y se calcula un promedio nuevo. Esta técnica de obtener promedios se denomina *promedio móvil*.

Como ejemplo, la figura 6 muestra el uso del método de costo promedio con base en el método de inventarios perpetuos para el artículo 127B.

NIF La NIC 2 habla de un costo promedio ponderado.



FIGURA 6

Asientos y cuenta de inventarios perpetuos (método o fórmula de costo promedio)

| | | Artículo 127B | | | | | | | | |
|---------|------------------------------|---------------|------------------------|----------------|------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|----------------|
| | | Compras | | | Costo de los bienes vendidos | | | Inventario | | |
| | | Canti- dad | Costo uni- tario | Costo total | Canti- dad | Costo uni- tario | Costo total | Canti- dad | Costo uni- tario | Costo total |
| Enero 1 | Cuentas de clientes | | | | | | | 1,000 | 20.00 | 20,000 |
| 4 | Ventas | | | | 700 | 20.00 | 14,000 | 300 | 20.00 | 6,000 |
| 4 | Costo de los bienes vendidos | | | | | | | | | |
| 4 | Inventario de mercancías | | | | | | | | | |
| 10 | Inventario de mercancías | | | | | | | | | |
| 10 | Proveedores | | | | | | | | | |
| 22 | Cuentas de clientes | | | | | | | | | |
| 22 | Ventas | | | | | | | | | |
| 22 | Costo de los bienes vendidos | | | | 360 | 21.50 | 7,740 | 440 | 21.50 | 9,460 |
| 22 | Inventario de mercancías | | | | | | | | | |
| 28 | Cuentas de clientes | | | | | | | | | |
| 28 | Ventas | | | | | | | | | |
| 28 | Costo de los bienes vendidos | | | | 240 | 21.50 | 5,160 | 200 | 21.50 | 4,300 |
| 28 | Inventario de mercancías | | | | | | | | | |
| 30 | Cuentas de clientes | | | | | | | | | |
| 30 | Ventas | | | | | | | | | |
| 30 | Costo de los bienes vendidos | | | | | | | | | |
| 30 | Inventario de mercancías | | | | | | | | | |
| 30 | Proveedores | | | | | | | | | |
| 31 | Saldos | | | | | | 26,900 | 800 | 22.85 | 18,280 |

↑ Costo de los bienes vendidos

↑ Inventario al 31 de enero

Los asientos de diario y en el libro mayor auxiliar de inventario para el artículo 127B se muestran en la figura 6 como sigue:

1. El saldo inicial el 1 de enero suma \$20,000 (1,000 unidades a un costo unitario de \$20).
2. El 4 de enero se vendieron 70 unidades a un precio de \$30 cada una, lo que hace un total de \$2,100 (70 unidades × \$30). El costo de los bienes vendidos suma \$14,000 (70 unidades a un costo unitario de \$20). Después de la venta queda un saldo de \$6,000 (300 unidades al costo unitario de \$20).
3. El 10 de enero se compraron \$11,200 (500 unidades a un costo unitario de \$22.40). Después de la compra se determina el costo unitario promedio de \$21.50 al dividir el total del costo del inventario

disponible de \$17,200 (\$6,000 + \$11,200) entre el importe total del inventario disponible de 800 (300 + 500 unidades). De este modo, después de la compra el inventario consiste en 800 unidades a un costo unitario de \$21.50, para un costo total de \$17,200.

4. El 22 de enero se vendieron 360 unidades a un precio de \$30 cada una, para un total de \$10,800 (360 unidades × \$30). Al utilizar el costo promedio, el costo de los bienes vendidos es de \$7,740 (360 unidades a un costo unitario de \$21.50). Después de la venta queda un inventario de \$9,460 (440 unidades × \$21.50 por unidad).
5. La venta del 28 de enero y la compra del 30 de enero se registran de forma similar.
6. El saldo final al 31 de enero es de \$18,280 (800 unidades × \$22.85 por unidad).

Ejercicio de ejemplo 7-4 Inventarios perpetuos con costo promedio

OBJ
3

Los siguientes son el saldo inicial, las compras y las ventas del artículo ER27:

| | | | |
|------|----|------------|-------------------|
| Nov. | 1 | Inventario | 40 unidades a \$5 |
| | 5 | Ventas | 30 unidades |
| | 11 | Compra | 70 unidades a \$7 |
| | 21 | Ventas | 36 unidades |



Suponiendo el método de inventarios perpetuos con la fórmula de costo promedio, determine: a) el costo unitario después de la compra del 11 de noviembre, b) el costo de los bienes vendidos el 21 de noviembre y c) el inventario al 30 de noviembre.

Siga mi ejemplo 7-4

- a) Costo promedio unitario: \$6.75
Costo total del inventario después de las compras del 21 de noviembre:

| | Costo |
|--------------------|--------------|
| 10 unidades a \$5 | \$ 50 |
| 70 unidades a \$7 | 490 |
| <u>80 unidades</u> | <u>\$540</u> |

Costo unitario promedio = \$6.75 (\$540 ÷ 80 unidades)

- b) Costo de los bienes vendidos (21 de noviembre)
\$243 (36 unidades × \$6.75)

- c) Inventario al 30 de noviembre
\$297 (44 unidades a \$6.75)

Ejercicios prácticos: EP 7-4A, EP 7-4B

Sistemas computarizados de inventarios perpetuos

Un método de inventarios perpetuos se puede utilizar en un sistema contable manual. Sin embargo, si existen muchas transacciones de inventario, tal sistema es costoso y consume mucho tiempo. En casi todos los casos, los sistemas de inventarios perpetuos son computarizados.

Los sistemas computarizados de inventarios perpetuos son útiles para que los gerentes controlen el inventario. Por ejemplo, es posible hacer el pedido de los artículos que se venden rápido antes de que se agoten. También se pueden analizar los esquemas de venta para determinar cuándo rebajar las mercancías o cuándo volver a surtir los artículos estacionales. Por último, la información del inventario sirve para evaluar las campañas publicitarias y las promociones de ventas.

OBJ 4 Determinar el costo del inventario mediante el método de inventario periódico, con base en los métodos o fórmulas PEPS, UEPS y costo promedio.

Métodos o fórmulas de costeo del inventario mediante el método de inventario periódico

Cuando se emplea el método de inventario periódico, sólo se registran los ingresos cada vez que se realiza una venta. No se realiza un asiento en el momento de la venta para registrar el costo de los bienes vendidos. Al final del periodo contable se efectúa un inventario físico para determinar el costo del inventario y el costo de los bienes vendidos.²

² En el apéndice del capítulo 6 se ejemplifica cómo determinar el costo de los bienes vendidos mediante el sistema periódico.

Igual que en el método de inventarios perpetuos, debe formularse un supuesto acerca de las fórmulas de asignación del costo cuando se adquieren unidades idénticas a costos unitarios distintos durante un periodo. En tales casos se aplican los métodos PEPS, UEPS o de costo promedio.

Método o fórmula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Para ejemplificar el uso del método PEPS en un método de inventario periódico, se emplea la misma información que para el artículo 127B del ejemplo de inventarios perpetuos. El asiento del inventario inicial y las compras del artículo 127B en enero son los siguientes:

| | | | | |
|--------------------------------------|------------|------------------|---------|-----------------|
| Enero 1 | Inventario | 1,000 unidades a | \$20.00 | \$20,000 |
| 10 | Compra | 500 unidades a | 22.40 | 11,200 |
| 30 | Compra | 600 unidades a | 23.30 | 13,980 |
| Disponible para venta durante el mes | | <u>2,100</u> | | <u>\$45,180</u> |

El recuento físico al 31 de enero muestra que hay 800 unidades disponibles. Al utilizar el método PEPS, el costo de las mercancías disponibles al final del periodo está formado por los costos más recientes. El costo de las 800 unidades en el inventario final del 31 de enero se determina del modo siguiente:

| | | |
|---|-------------------------------|-----------------|
| Costos más recientes, compra del 30 de enero | 600 unidades a \$23.30 | \$13,980 |
| Siguientes costos más recientes, compra del 10 de enero | <u>200 unidades a \$22.40</u> | <u>4,480</u> |
| Inventario al 31 de enero | <u>800 unidades</u> | <u>\$18,460</u> |

La deducción del costo del inventario al 31 de enero de \$18,460 del costo de las mercancías disponibles para venta de \$45,180 produce el costo de los bienes vendidos de \$26,720, como se observa a continuación:

| | |
|---|-----------------|
| Inventario inicial al 1 de enero | \$20,000 |
| Compras (\$11,200 + \$13,980) | <u>25,180</u> |
| Costo de las mercancías disponibles para venta en enero | \$45,180 |
| Menos inventario final al 31 de enero | <u>18,460</u> |
| Costo de los bienes vendidos | <u>\$26,720</u> |

El costo de \$18,460 del inventario final de mercancías al 31 de enero está integrado por los costos más recientes. El costo de los bienes vendidos en \$26,720 está integrado por el inventario inicial y los costos más antiguos. La figura 7 muestra la relación del costo de los bienes vendidos durante enero y el inventario final al 31 de enero.

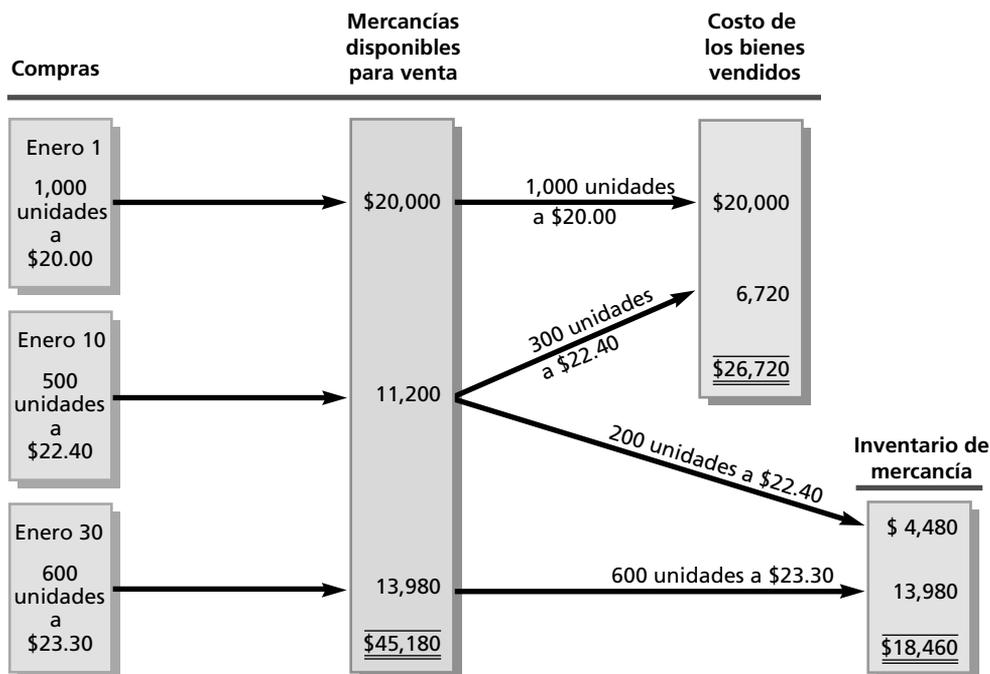


FIGURA 7
Asignación del costo de primeras entradas, primeras salidas

IFRS

Para más información vea el apéndice D

Método o fórmula de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Cuando se utiliza el método o fórmula UEPS, el costo de las mercancías disponibles al final del periodo está formado por los costos más antiguos. Con base en la misma información del ejemplo con PEPS, el costo de las 800 unidades en el inventario final del 31 de enero es de \$16,000, que consiste en 800 unidades del inventario inicial a un costo unitario de \$20.00.

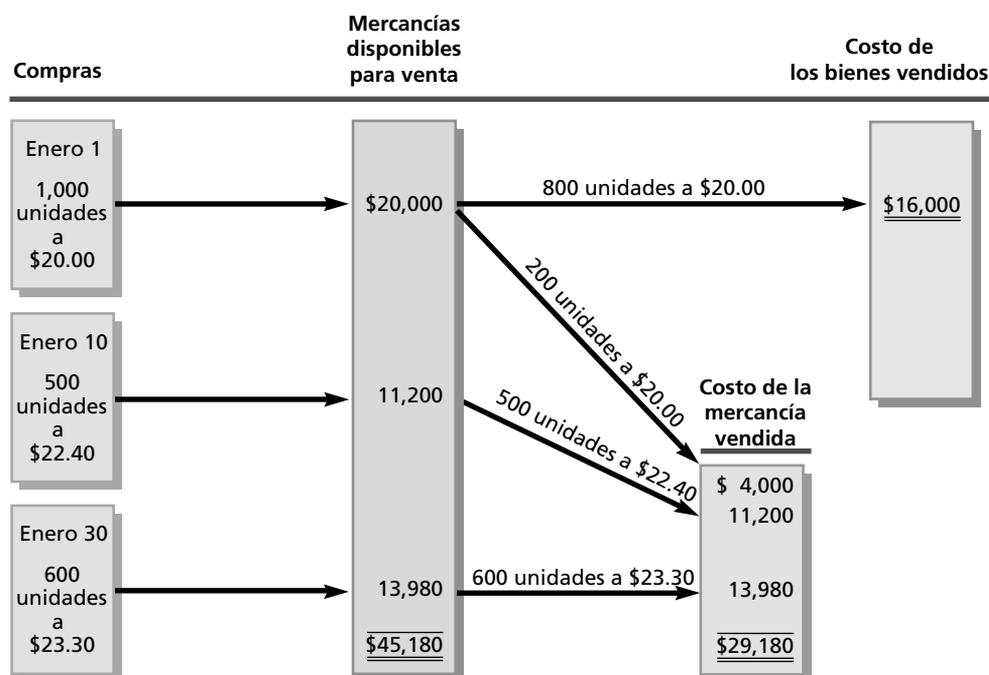
Al restar el costo del inventario al 31 de enero de \$16,000 del costo de las mercancías disponibles para venta de \$45,180 el resultado es el costo de los bienes vendidos de \$29,180, como se aprecia a continuación:

| | |
|---|-----------------|
| Inventario inicial al 1 de enero | \$20,000 |
| Compras (\$11,200 + \$13,980) | <u>25,180</u> |
| Costo de mercancías disponibles para venta en enero | \$45,180 |
| Menos inventario final al 31 de enero | <u>16,000</u> |
| Costo de los bienes vendidos | <u>\$29,180</u> |

El costo del inventario final de mercancías de \$16,000 al 31 de enero está formado por los costos más antiguos. El costo de ventas de \$29,180 está formado por los costos más recientes. La figura 8 presenta la relación del costo de los bienes vendidos durante enero y el inventario final el 31 de enero.

FIGURA 8

Asignación del costo de últimas entradas, primeras salidas



Método o fórmula de costo promedio

El costo promedio, que también se conoce como método de promedio ponderado, aplica el costo unitario promedio para determinar el costo de los bienes vendidos y el inventario final. Si las compras son relativamente uniformes durante un periodo, el método de costo promedio genera resultados similares al flujo físico de los artículos.

El costo unitario promedio ponderado se determina como se indica a continuación:

$$\text{Costo unitario promedio} = \frac{\text{Costo total de unidades disponibles para venta}}{\text{Unidades disponibles para venta}}$$

Por ejemplo, utilizaremos los datos del artículo 127B como se muestra a continuación:

$$\text{Costo unitario promedio} = \frac{\text{Costo total de unidades disponibles para venta}}{\text{Unidades disponibles para venta}} = \frac{\$45,180}{2,100 \text{ unidades}} = \$21.51 \text{ por unidad (redondeado)}$$

Inventario al 31 de enero: \$17,208 (800 unidades × \$21.51)

Al restar el costo del inventario del 31 de enero de \$17,208 del costo de las mercancías disponibles para venta de \$45,180, se obtiene el costo de los bienes vendidos de \$27,972, como se observa enseguida:

| | |
|---|-----------------|
| Inventario inicial al 1 de enero | \$20,000 |
| Compras (\$11,200 + \$13,980) | <u>25,180</u> |
| Costo de mercancías disponibles para venta en enero | \$45,180 |
| Menos inventario final al 31 de enero | <u>17,208</u> |
| Costo de los bienes vendidos | <u>\$27,972</u> |

Ejercicio de ejemplo 7-5 Inventario periódico con base en los métodos o fórmulas PEPS, UEPS y de costo promedio

OBJ
4

Las siguientes son las unidades de un artículo disponibles para venta durante el año:

| | | | | |
|-------|----|-----------------------|---------------------------|----------------|
| Enero | 1 | Inventario | 6 unidades a \$50 | \$ 300 |
| Marzo | 20 | Compras | 14 unidades a \$55 | 770 |
| Oct. | 30 | Compras | <u>20 unidades a \$62</u> | <u>1,240</u> |
| | | Disponible para venta | <u>40 unidades</u> | <u>\$2,310</u> |

Hay 16 unidades del artículo en el inventario físico del 31 de diciembre. Se utiliza el método de inventarios periódicos. Determine el costo del inventario con base en los métodos o fórmulas: a) primeras entradas, primeras salidas (PEPS); b) últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y c) de costo promedio.

Siga mi ejemplo 7-5

- a) Método o fórmula de primeras entradas, primeras salidas (PEPS): \$992 = (16 unidades × \$62).
- b) Método o fórmula de últimas entradas, primeras salidas (UEPS): \$850 = (6 unidades × \$50) + (10 unidades × \$55).
- c) Método o fórmula de costo promedio: \$924 (16 unidades × \$57.75), donde el costo promedio = \$57.75 = \$2,310 ÷ 40 unidades.

Ejercicios prácticos: EP 7-5A, EP 7-5B

Comparación de métodos o fórmulas para calcular el costo del inventario

OBJ
5
Comparar el uso de los tres métodos o fórmulas para calcular el costo del inventario.

Se supone que hay un flujo de costos diferente cuando se utilizan los métodos o fórmulas de asignación de costo del inventario PEPS, UEPS y de costo promedio. Como resultado, por lo general los tres métodos producen cantidades diferentes en los siguientes casos:

- Costo de los bienes vendidos
- Utilidad bruta
- Utilidad neta
- Saldo final del inventario



Para más información, vea el apéndice D.

A partir del método de inventario periódico, con ventas de \$3,900 (1,300 unidades × \$30), aparecen las siguientes diferencias:³

| | Estados de resultados parciales | | |
|---|--|----------------|---------------------------------------|
| | Primeras entradas, primeras salidas | Costo promedio | Últimas entradas, primeras salidas |
| Ventas | \$39,000 | \$39,000 | \$39,000 |
| Costo de los bienes vendidos: | 26,720 | 26,900 | 27,200 |
| Utilidad bruta | \$12,280 | \$12,100 | \$11,800 |
| Inventario de mercancías al 31 de enero | \$18,460 | \$18,280 | \$17,980 |

Las diferencias anteriores muestran el efecto del incremento de los costos (precios). Si estos no cambian, los tres métodos producirían los mismos resultados. Sin embargo, es normal que los costos (precios) cambien. Los efectos de la variación en los costos (precios) en los métodos PEPS y UEPS se resumen en la figura 9. El método de costo promedio siempre producirá resultados entre los que generan PEPS y UEPS.

FIGURA 9

Efectos de modificar los costos (precios): métodos o fórmulas de costeo PEPS y UEPS

| | + Incremento de costos (Precios) | | - Reducción de costos (Precios) | |
|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| | ↑ Importe mayor | ↓ Importe menor | ↑ Importe mayor | ↓ Importe menor |
| | | | | |
| Costo de los bienes vendidos | UEPS | PEPS | PEPS | UEPS |
| Utilidad bruta | PEPS | UEPS | UEPS | PEPS |
| Utilidad neta | PEPS | UEPS | UEPS | PEPS |
| Inventario final de mercancía | PEPS | UEPS | UEPS | PEPS |

El método PEPS reporta una utilidad bruta y una utilidad neta mayores que el método UEPS cuando aumentan los costos (precios), como se aprecia en la figura 9. Sin embargo, en periodos donde los costos aumentan con rapidez, los artículos que se venden deben reemplazarse a un costo cada vez mayor. En tales casos, la utilidad bruta y la utilidad neta mayores que la de PEPS se conocen como *ganancias de inventario* o *ganancias ilusorias*.

Durante un periodo de costos en aumento, UEPS concilia los costos más recientes con las ventas en el estado de resultados. Por lo tanto, se puede argumentar que este método concilia de manera más estrecha los costos actuales con los ingresos actuales. También ofrece ahorros en el Impuesto Sobre la Renta durante periodos en que los costos aumentan. Esto se debe a que UEPS reporta el menor importe de utilidad bruta y, por lo tanto, la menor utilidad neta gravable.⁴ Sin embargo, con UEPS el inventario final en el balance general puede ser muy distinto de su costo actual de reemplazo. En tales casos, los estados financieros normalmente incluyen una nota que señala cuál hubiera sido el inventario en caso de utilizarse PEPS.

En cierto sentido, el costo promedio es una solución intermedia entre PEPS y UEPS. El efecto de las tendencias sobre el costo (precio) se promedia para determinar el costo de ventas y el inventario final.

³ Cuando se comparan los métodos o fórmulas de costeo mediante el método de inventario periódico, podrían producirse resultados similares.

⁴ Actualmente existe una propuesta para no permitir el uso de UEPS para fines de impuestos.



Integridad, objetividad y ética en los negocios

¿DÓNDE ESTÁ EL BONO?

A menudo los gerentes reciben bonos basados en las cifras de utilidades reportadas. Esto puede crear un conflicto. UEPS mejora el valor de la empresa mediante menores impuestos. Sin embargo, en periodos de costos (precios) crecientes, también produce una menor cifra de ganancias y, por lo tanto, bonos menores para los ge-

rentes. Desde una perspectiva ética, estos deben elegir procedimientos contables que maximicen el valor de la empresa en lugar de su propia compensación. Los especialistas en compensaciones ayudan a evitar este dilema ético al ajustar el plan de bonos a las diferencias en el procedimiento contable.

Reportes del inventario de mercancías en los estados financieros



Describir y ejemplificar

el reporte del inventario de mercancías en los estados financieros.

El costo es la base principal para valuar y reportar los inventarios en los estados financieros. Sin embargo, el inventario puede valuarse en algo diferente al costo en los casos siguientes:

1. El costo de reemplazar los artículos en el inventario es menor que el costo registrado.
2. El inventario no puede venderse a precios normales debido a imperfecciones, cambios en el estilo, daño u otras causas.

Valuación al costo más bajo o valor de mercado

Si el valor de mercado de un artículo es menor al de su costo de compra, se utiliza el **método de costo más bajo o valor de mercado** (MCMB, o LCM, siglas en inglés de lower of cost or market) para valuar el inventario. *Mercado*, en la expresión *costo más bajo* o *costo-mercado*, es el **valor neto de realización** de la mercancía.⁵ Este valor se determina de la siguiente manera:

$$\text{Valor neto de realización} = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos directos de disposición}$$

Los costos directos de disposición incluyen los gastos de venta como publicidad especial o comisiones de los vendedores.

Como ejemplo, suponga los siguientes datos sobre un artículo de mercancía dañada:

| | |
|---------------------------|---------|
| Costo de adquisición | \$1,000 |
| Precio estimado de venta | 800 |
| Gastos de venta estimados | 150 |

Al aplicar el MCMB, el valor de la mercancía es \$650 calculado de la siguiente manera:

$$\text{Valor de mercado (valor neto de realización)} = \$800 - \$150 = \$650$$

Por lo tanto, la mercancía estaría valuada en \$650, que es el monto menor entre su costo de \$1,000 y el valor de mercado de \$650.

El método de costo más bajo o valor de mercado se aplica de tres maneras. Se puede determinar el costo, el precio de mercado y cualquier disminución para:

- Cada artículo en el inventario.
- Cada clase o categoría principal del inventario.
- El total del inventario.

El importe de cualquier disminución del precio se incluye en el costo de los bienes vendidos. A su vez, esto reduce la utilidad bruta y la utilidad neta en el periodo en el cual ocurren las reducciones de precio. Esta conciliación de las disminuciones de precio, con el periodo en



Para mayor información, vea el apéndice D.

NIF



NIIF

La NIC 2 Habla de un valor neto realizable

NIF



NIIF

El método para valuar el inventario (del costo más bajo o valor de mercado), la NIC 2 lo menciona como Medición del inventario.

⁵ El comité de normas de contabilidad financiera (FASB, por sus siglas en inglés) ha realizado una propuesta para actualizar las normas contables en donde se utiliza el valor neto de realización como valor de mercado. Fuente: Proposed Accounting Standards Update, *Inventario (Tema 3330): Simplifying the Measurement of Inventory*, 15 de julio de 2014, FASB.

Los libros de texto continúan desempeñando en la actualidad una función invaluable en el proceso de enseñanza-aprendizaje. Con la misma orientación de las ediciones anteriores, los autores de Contabilidad financiera han recurrido a los docentes y estudiantes de la materia en un esfuerzo por mejorar la presente edición. Como novedad en ella, se ampliaron los análisis para llegar directamente al estudiante, con el objetivo de identificar las características que valora y desea en un libro.

Entre las mejoras que se lograron, destacan las siguientes:

- Un sistema de principios que guía el estudio El estudiante podrá localizar con facilidad la información que requiere para dominar los conceptos. Al inicio de cada capítulo se traza una ruta por el contenido del mismo, mostrando sus objetivos, temas principales y ejercicios de ejemplo relacionados. Para ello se emplea una estructura fácil de seguir para aprender contabilidad, con un estilo de redacción innovador y de alto impacto que enfatiza de manera precisa y clara los temas centrales.
- Estados financieros de una empresa con características reales Varios de los capítulos contienen un extracto de los estados financieros completos de Mornin' Joe, una cadena de cafeterías. Esto le proporciona al estudiante una perspectiva general de la contabilidad para visualizar un conjunto completo de dichos estados y el modo en que cada tema del capítulo se integra con ellos.
- Diseño moderno fácil de consultar Con base en testimoniales, esta edición incluye diversos recursos organizados y de gran apoyo. Para actualizar la presentación del contenido, algunas figuras contienen hojas de cálculo computarizadas que reflejan mejor el entorno dinámico de los negocios. La meta es ofrecer una estructura pedagógica que fomente el modo en que estudia y aprende el estudiante de hoy.
- Casos de integridad y ética en los negocios Estos casos le ayudarán al estudiante a desarrollar su orientación hacia la conducta profesional y la ética en los negocios.
- Caso integrador A lo largo de varios capítulos, se sigue el caso de una empresa ficticia, NetSolutions, la cual realiza numerosas transacciones. El manejo continuo de la misma empresa contribuye a facilitar el aprendizaje de los temas.
- Resúmenes, preguntas de autoevaluación y modelo de solución de problemas Dentro de cada capítulo, estas sinopsis destacan los puntos clave que ayudan a aclarar los conceptos complejos. Asimismo, un problema resuelto sirve como modelo de uno o más de los problemas que se plantean en el capítulo para así aplicar los procedimientos a los distintos materiales y situaciones.
- Casos reales de entrada de capítulo Estos casos relacionan los conceptos contables y de negocios de cada capítulo con la vida de los estudiantes. Se emplean ejemplos de negocios o empresas reales muy reconocidas, como McDonald's, Starbucks y Best Buy, entre otras, los cuales aportan una valiosa comprensión de la práctica contable profesional.
- Análisis e interpretación de la información financiera Esta sección presenta al final de cada capítulo las relaciones relevantes que se emplean a lo largo del libro. Los estudiantes se conectan con el entorno de negocios conforme aprenden, por ejemplo, cómo interpretan los accionistas los reportes financieros.
- Conexión de negocios Con el apoyo de esta sección, se adquiere una visión precisa acerca de cómo funciona la contabilidad en el mercado. Además, varios ejercicios y problemas incluyen datos reales para que el estudiante identifique los materiales que los contadores revisan cada día en su práctica profesional.