



## CUADRO SINOPTICO

*Nombre del Alumno: Leydi Adriana Vazquez Vazquez*

*Nombre del tema: Unidad 3. Inventarios. 3.1 concepto y características. 3.2 métodos de valuación. 3.3 últimas entradas primeras salidas. 3.4 primeras entradas primeras salidas. 3.5 precio promedio. 3.6 control, principios y reglas de valuación y presentación. 3.7 costo de producción o de transformación. 3.8 mercancías en tránsito y consignación.*

*Parcial: Primer parcial*

*Nombre de la Materia: Contabilidad intermedia*

*Nombre del profesor: Legmy Yaneth Santizo Espinosa*

*Nombre de la Licenciatura: Contaduría pública y finanzas*

*Cuatrimestre: Quinto cuatrimestre*

# INVENTARIOS.

## 3.1.- Concepto y características.

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización.

es decir, las operaciones de compraventa que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales.

Los inventarios son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios. I.- Adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad; II. En proceso de producción o fabricación<sup>3</sup> para su venta como productos terminados; III. En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.

## 3.1.- Concepto y características.

Objetivos de la valuación Los inventarios son mercaderías sujetas a la compraventa y constituyen el objetivo principal de las actividades primarias y normales de cualquier entidad comercial o industrial, esto es, la obtención de utilidades.

de aquí la necesidad de la correcta valuación tanto del costo de ventas que se ha de enfrentar a los ingresos, cumpliendo con los postulados de la devengación contable y de la asociación de costos y gastos con ingreso; como del inventario final que se ha de presentar dentro del estado de situación financiera.

## 3.1.- Concepto y características.

Los objetivos de la valuación de inventarios son: 1. Correcta valuación del costo de ventas, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.

2. Correcta valuación del inventario final, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera. El inventario final aparece en el estado de resultados y en el balance general o estado de posición financiera, por lo que es necesaria su correcta valuación, pues afecta a ambos estados.

Las valuaciones inadecuadas repercutirán en el costo de ventas y en las utilidades.

## 3.2.- Métodos de valuación.

Los métodos de valuación de inventarios se definen en la NIF C-4 como un conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios. Aspectos generales La determinación del costo de los inventarios debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación:

Costo de adquisición. Es el importe pagado en efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición. Costo estándar. El costo estándar se determina anticipadamente y en esta determinación se toman en consideración los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación, y la eficiencia y utilización de la capacidad de producción instalada.

Detallistas. El método de detallistas o al por menor se usa frecuentemente en la industria de menudeo para cuantificar.

## Inventarios.

### 3.2.- Métodos de valuación.

El costo del inventario se determina reduciendo el porcentaje apropiado de margen bruto del valor de venta del inventario. El porcentaje usado toma en consideración el inventario que ha sido rebajado por debajo de su precio original de venta. A menudo se usa un porcentaje promedio para cada departamento de menudeo

Con el método de detallistas, los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que los integran, deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta. Para efectos del método de detallistas, por margen de utilidad bruta debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo, disminuido de su costo de adquisición. El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta.

### 3.2.- Métodos de valuación.

El método de detallistas se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método. El importe de los inventarios y el costo de ventas se determinan valuando los artículos en inventario a su precio de venta menos un porcentaje apropiado de utilidad bruta.

El porcentaje utilizado de margen de utilidad bruta debe considerar, cuando es el caso, que el precio de venta del inventario ha sido reducido mediante rebajas, bonificaciones y descuentos. Es frecuente que para cada departamento de una tienda se utilice un porcentaje promedio. Para el reconocimiento adecuado de los inventarios con base en el método de detallistas, se establecen grupos de artículos con margen de utilidad homogéneo, a los cuales se les asigna su precio de venta

### 3.2.- Métodos de valuación.

Para su operación se requiere cuidar los aspectos señalados. Dos aspectos son importantes: 1. Por una parte, será necesario establecer controles de los inventarios tanto a precios de costo como a precios de venta.

2. Por otra, la obtención de la relación de costo a los precios de venta, la cual se obtendrá dividiendo el importe de las mercancías disponibles a precio de costo entre las mercancías disponibles a precio de venta y tal factor aplicarlo al inventario final a precio de venta.

### 3.2.- Métodos de valuación.

Dada la importancia que revisten los inventarios para las entidades, la técnica y la práctica contable han propuesto y establecido diversas alternativas de valuación, cada uno de ellos con sus características particulares y tratando de adecuarse a las necesidades específicas de las empresas o del entorno económico.

Cuando las empresas venden sus inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos. Este reconocimiento como un gasto del periodo, denominado costo de ventas, permite dar cumplimiento a los postulados de devengación contable y de asociación de costos y gastos con ingresos.

## Inventarios.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS) Dijimos que el Consejo Emisor del CINIF decidió eliminar el método UEPS (últimas entradas, primeras salidas), lo que constituye uno de los cambios más significativos del Boletín C-4 a la NIF C-4. Uno de los argumentos es que con esta eliminación se alcanza el propósito de converger con las disposiciones del IASB.

Además, expone en la sección Principales cambios en relación con pronunciamientos anteriores, que se eliminan en la NIF C-4, Inventarios, por las siguientes razones: A. La fórmula (antes método) de asignación del costo de inventarios denominado últimas entradas, primeras salidas (UEPS). Esta fórmula asume que los costos de los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

B. Esto no es una representación veraz de los flujos reales de los inventarios, por lo que no se considera adecuada la utilización de esta fórmula. La aplicación de la fórmula (antes método) UEPS requiere para su control que se establezcan capas en las que se registran los costos de los inventarios conforme se van adquiriendo.

Cuando los inventarios se reducen, esas capas se van consumiendo, cargando los costos registrados en ellas al costo de ventas. Esto da lugar a que el costo de ventas que se obtiene cuando se consumen capas antiguas del UEPS sea inferior al que se determina si ese mismo costo se cuantifica utilizando los costos actuales. Esta situación puede provocar distorsiones importantes en los resultados.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

El uso de la fórmula (antes método) UEPS puede dar lugar a que, por las fluctuaciones, generalmente incrementos, en los precios de adquisición, el costo asignado al inventario que se presenta en el estado de posición financiera difiera en forma importante de su valor actual.

Ventajas Al valorar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos, dando cumplimiento al postulado de la devengación contable y la asociación de costos y gastos con ingresos, pues enfrenta costos actuales con ingresos actuales, dando como resultado una utilidad real y justa.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

Esto origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual redundaría en beneficio de la empresa al protegerla de la descapitalización. Este método se recomienda en una época de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta lo siguiente: la entidad deberá cuidarse de no considerar, al valorar el costo de ventas, las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio).

pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta. Además, se debe mantener una adecuada rotación de los inventarios con reposiciones oportunas.

Desventajas Se cree que no es congruente con la corriente de mercancías; sin embargo, este método no se basa en la corriente de los artículos, sino en la de los precios; es decir, se toma como base sus costos y no su aspecto físico (Boletín C-4, derogado).

## Inventarios.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

pues los métodos de valuación no necesariamente deben coincidir con la forma en que manejan las mercancías. Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, es decir, queda valuado a costos antiguos o no actualizados. Además de reducir el importe de los recursos totales del activo, distorsiona o deforma la relación del capital de trabajo.

A continuación, se muestra una tarjeta de almacén con todos sus conceptos:

1. Fecha. Se anota la fecha de la operación realizada.
2. Referencia. Debe detallarse si la entrada o salida de mercancía es por concepto de una remisión
3. Entrada. Se especifica la cantidad de unidades por artículo que ingresan al almacén por concepto de adquisición o devolución de mercancía.

### 3.3 Últimas entradas primeras salidas.

4. Salida. Se anota la cantidad de unidades que salen del almacén por cualquier concepto (generalmente es por ventas efectuadas).

5. Existencia. Sirve como control de la cantidad mínima de mercancía que debe existir en el almacén.

6. Costo unitario. Se debe indicar el precio de costo de entrada y de salida de la mercancía del almacén.

7. Costo medio. Se indica el costo promedio con el cual se da la salida de la mercancía del almacén.

8. Debe. Al momento de ingresar mercancía al almacén se multiplica el número de unidades por el costo unitario para obtener el costo total que deberá ser cargado a la cuenta inventarios.

9. Haber. Cuando se vende mercancía se registra la salida a precio de costo para disminuir el saldo de la cuenta inventarios y reconocer en resultados el costo de lo vendido.

10. Saldo

### 3.4.- Primeras entradas primeras salidas.

La norma NIF C-4 establece lo siguiente: —el método PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

Este método se diferencia con las PEPS, por el hecho de que cuando existe una salida, a ésta se le asigna el costo de la última compra del artículo de que se trate. Si las unidades de la última compra se agotan, se empezarán a tomar las de la adquisición inmediata anterior. Es importante mencionar que, en época de alza de precios, esta fórmula puede originar que las utilidades representadas por incrementos del renglón.

### 3.4.- Primeras entradas primeras salidas.

Una ventaja es que, al valor los inventarios según la corriente normal de existencias, se establece una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar.

lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método de inventario final mostrado en el estado de posición financiera se valúa a costos actuales.

## Inventarios.

### 3.4.- Primeras entradas primeras salidas.

Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en el renglón de inventarios y de su capital de trabajo.

Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

### 3.4.- Primeras entradas primeras salidas.

Desventajas No cumple plenamente con los postulados de la devengación contable y asociación de costos y gastos con ingresos, en cuanto al enfrentamiento del costo de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes.

Al valorar el costo de ventas, dando salida primero a los costos del inventario inicial (inventario final del ejercicio anterior) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, origina una valuación a costos antiguos, que habrá de enfrentarse a los ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia, que no deriva de un incremento en las ventas ni de las políticas de comercialización, sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos y precios de ventas actuales.

### 3.4.- Primeras entradas primeras salidas.

Una consecuencia importante de obtener mayores utilidades es que se pagan más impuestos (ISR), es mayor el reparto de utilidades a los trabajadores (PTU) y se pagan más dividendos a los socios, lo que genera un mayor pago de impuestos. Todo en conjunto originará una descapitalización de la empresa, pues todo se está pagando sobre utilidades irreales.

La fórmula PEPS resuelve uno de los objetivos de la valuación de inventarios, es decir, presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en lo concerniente al inventario final mostrado en el estado de posición financiera; sin embargo, no ocurre así con el costo de ventas presentado en el estado de resultados.

### 3.5. Precio promedio.

La NIF C-4 expresa que, de acuerdo con el método de costos promedios, el costo de cada partida debe determinarse mediante el promedio del costo de partidas similares al inicio de un periodo y el costo de partidas similares compradas o producidas durante éste. El promedio debe calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.

En este sentido, la NIC-2 menciona que, si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. El derogado Boletín C-4 decía que, de acuerdo con su nombre, la forma de determinarlo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

## Inventarios.

### 3.5. Precio promedio.

Detallistas. En la NIF C-4 encontramos que en este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. Las empresas que se dedican a la venta al menudeo (tiendas de departamentos, ropa, de descuento, etc.) son las que utilizan generalmente este método, por la facilidad que existe para determinar su costo de venta y sus saldos de inventario.

Costos identificados. La NIF C-4 reglamenta que el costo de los inventarios de partidas que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales. La asignación específica de costos significa atribuir estos costos a partidas identificadas del inventario. Éste es el tratamiento apropiado para partidas que se segregan para un proyecto específico, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad.

### 3.5. Precio promedio.

Sin embargo, la identificación específica de los costos es inapropiada cuando en el inventario hay grandes números de partidas que normalmente son intercambiables entre sí, ya que, en estas circunstancias, el método de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida.

Ventajas El método de costos identificados permite determinar específicamente tanto el costo de ventas como el inventario final, por lo que se usa en empresas en las que cada unidad tiene un número de serie individual, como distribuidoras de automóviles, joyerías, mueblerías y tiendas de aparatos eléctricos.

### 3.5. Precio promedio.

Además, permite cumplir con el principio de periodo contable, ya que la correlación de ingresos con los costos parece muy racional, porque se adhiere al flujo físico real del inventario.

Desventajas La identificación específica puede dar resultados sesgados de unidades completamente intercambiables. Si unidades idénticas tienen costos diferentes, la administración, mediante una elección deliberada de las unidades que se debe entregar, puede influir sobre el tamaño del costo de los bienes vendidos y, a la vez, manipular el monto de las utilidades informadas. Algunos bienes no pueden mantenerse físicamente separados ni ser identificados en forma específica.

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

Normas de presentación La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios y de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los activos a corto plazo (circulantes), a menos que debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad.

ésta tenga en existencia inventarios que serán realizados o utilizados después de doce meses a partir de la fecha del estado de posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso. En el cuerpo del estado de posición financiera o en las notas a los estados financieros deben presentarse los diferentes rubros que integran los inventarios y sus correspondientes estimaciones.

## Inventarios.

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

con el suficiente detalle para mostrar cada rubro de acuerdo con la naturaleza de sus integrantes. Esos rubros, por ejemplo, pueden ser inventarios de: materias primas y/o materiales; de producción en proceso, de artículos terminados, en consignación y de mercancías en tránsito.

El inventario de las entidades prestadoras de servicios debe presentarse como inventario de servicios en proceso. El importe de inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de ventas, comprende los costos previamente incluidos en la valuación de los artículos que se han vendido, los gastos indirectos de producción no asignados a los inventarios y los costos anormales de producción

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

Las circunstancias particulares de cada entidad pueden hacer necesaria la inclusión en el costo de ventas de otras partidas, tales como los gastos de distribución. Algunas entidades adoptan un formato por naturaleza para la presentación de su estado de resultados del periodo.

En este caso, no se presenta el rubro de costo de ventas, y en su lugar, la entidad presenta un análisis de los gastos utilizando una clasificación con base en la naturaleza de ellos; y muestra los costos reconocidos como gastos por materias primas, gastos de mano de obra y otros gastos junto con el importe del cambio neto en inventarios en el periodo.

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

Normas de revelación En los estados financieros o en sus notas debe revelarse la siguiente información: a) Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios,

b) La composición al cierre del periodo de los inventarios, neto de sus estimaciones,

c) El importe de los inventarios recibidos en consignación y/o en administración.

d) El importe contable de los inventarios que no cumplan con la regla general de valuación de valuarse a su costo o a su valor neto de realización

e) El importe de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo

f) El importe reconocido en resultados, de acuerdo con esta NIF.

g) El importe de estimaciones por pérdidas por deterioro de inventarios reconocidos en el periodo.

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

h) El importe de cualquier reversión reconocida en el periodo de estimaciones por pérdidas por deterioro de inventarios reconocidos en periodos anteriores.

i) Las circunstancias o eventos que originaron la reversión de pérdidas por deterioro de inventarios.

j) Una descripción de cualquier cambio del método de valuación de inventarios o fórmula de asignación de costo de inventarios, las bases que justifican el cambio y los efectos de éste conforme a la NIF B-1.

k) Los gravámenes existentes sobre los inventarios y/o si éstos han sido cedidos en garantía, haciendo referencia al pasivo correspondiente.

### 3.6. Control, principios y reglas de valuación y presentación.

**Normas de valuación** De conformidad con la NIF C-4: —Los inventarios deben valuarse a su costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor.

**Definiciones** Antes de estudiar las normas de valuación, es pertinente conocer algunas de las definiciones contenidas en la NIF C-4, toda vez que están estrechamente relacionadas entre sí.

**Norma general** La norma general de reconocimiento contenida en la NIF C-4 establece que los inventarios deben valuarse a su costo o a su valor neto de realización, el menor.

**Reconocimiento inicial** La NIF C-4 dispone que, en el reconocimiento inicial, como norma general, el costo de los inventarios incluya todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condiciones actuales.

### 3.7 Costo de producción o de transformación.

Lo emplean las empresas industriales que adquieren inventarios y los envían a producción para transformarlos por medio de sus recursos humanos (mano de obra) y con auxilio de otro tipo de insumos como maquinaria, energía y rentas (gastos indirectos).

Siguiendo la norma establecida en la NIF C-4, el costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación. El costo de producción incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa.

### 3.7 Costo de producción o de transformación.

**Costos de los inventarios de prestadores de servicios** Los inventarios de prestadores de servicios deben valuarse a sus costos de producción, los cuales consisten principalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado con la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión, y gastos indirectos relacionados con el servicio.

La mano de obra y otros costos correspondientes al personal de ventas y de administración no deben incluirse en los inventarios de prestadores de servicios, y deben reconocerse como gastos en el periodo en que se incurren. Los costos de estos inventarios no deben incluir márgenes de utilidad ni gastos indirectos no atribuibles a los servicios que normalmente los prestadores de éstos consideran en los precios que cobran a sus clientes.

### 3.7 Costo de producción o de transformación.

**Rubros o tipos de inventarios** En el estado de situación financiera de empresas comerciales o industriales deberá quedar constancia de los diferentes tipos de inventarios de su propiedad. Al respecto, la NIF C-4 establece los siguientes rubros de inventarios: materia prima, producción en proceso, artículos terminados, artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración, mercancías en tránsito, refacciones, suministros y herramientas.

**Materia prima** Las materias primas y los materiales son artículos que se transforman para elaborar bienes de consumo u otros artículos que se convertirán en productos terminados o en componentes de productos de una entidad manufacturera.

**Producción en proceso** Por la naturaleza continua del proceso de fabricación y la necesidad de preparar información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un corte de operaciones y, por tanto, los artículos que aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso y deben valuarse en proporción a los diferentes grados de avance que tengan en cada uno de los elementos que forman su costo.

## Inventarios.

### 3.7 Costo de producción o de transformación.

Artículos terminados Este rubro comprende los artículos destinados a su venta dentro del curso normal de las operaciones de la entidad, y el importe reconocido debe ser el costo de producción, tratándose de industrias, y el costo de compra si se trata de comercios.

Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración Las materias primas, materiales, artículos terminados y en proceso entregados a terceros en consignación y/o demostración o a vistas para su proceso y/o venta deben formar parte de los inventarios al costo que les corresponda, ya que su venta aún no se ha efectuado, ya que los riesgos y beneficios aún no se han transferido. Los artículos recibidos en consignación y/o en demostración no deben reconocerse en el estado de posición financiera.

### 3.8.- Mercancías en tránsito y consignación.

Los artículos que se adquieren y se trasladan por cualquier medio de las instalaciones del proveedor a las de la entidad adquirente, a partir del momento en que se transfieren a ésta los beneficios y riesgos inherentes a ellos, deben reconocerse en el rubro de los inventarios en tránsito, como parte de los inventarios.

Los inventarios en tránsito pueden ser artículos terminados y/o en proceso, materias primas, materiales, etc. Los gastos de compra y traslado, incluyendo, en su caso, gastos aduanales, deben acumularse a los costos aquí reconocidos. En el momento en que los artículos llegan al almacén debemos hacer el traslado correspondiente a la cuenta de compras o de almacén, según se trabaje con los procedimientos analíticos o de inventarios perpetuos.

### 3.8.- Mercancías en tránsito y consignación.

Anticipos a proveedores De conformidad con la NIF C-4, sólo deben reconocerse como inventarios los anticipos a proveedores a partir del momento en que se transfieren a la entidad que efectuó los anticipos, los beneficios y riesgos inherentes a los artículos que se adquieren, siempre y cuando cumplan con los requerimientos establecidos en la NIF relativa a pagos anticipados.

En este sentido, la NIF C-5, Pagos anticipados, en vigor a partir del 1 de enero de 2011, establece en su definición de términos que son pagos anticipados: los bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado, por ejemplo, pagos de la entidad a cuenta de futuras adquisiciones de inventarios.

Refacciones, suministros y herramientas Sólo las existencias de refacciones, suministros y herramientas que cumplan con la definición de inventarios deben incluirse en este rubro.

### 3.8.- Mercancías en tránsito y consignación.

Aquellas que están destinadas a la producción, pero no cumplen con la definición de inventarios, deben tratarse conforme a la NIF C-6, Propiedades, planta y equipo, y según proceda, se incorporarán al costo de producción a través de su depreciación o amortización. Mercancía en consignación. En relación con las mercancías en consignación, tenemos que: Una consignación es un empaque de mercancías hecho por el propietario (al que se llama comitente).

A otra persona (llamada comisionista), quien ha de intentar vender la mercancía por cuenta del primero. El comitente no debe registrar las consignaciones como ventas y el comisionista no debe registrarlas como compras, toda vez que no se opera ningún cambio en la propiedad de los artículos. Cualesquiera artículos no vendidos en poder del comisionista al fin del periodo contable deben incluirse en el inventario del comitente.

## Inventarios.