

Ejemplo: Tema 13 – Inventarios

CASO I

Supongamos que la compañía ABC, S.A., tiene las siguientes partidas de inventarios disponibles al 31 de diciembre del año 1.

Costo histórico		Q. 1,000
Precio de venta estimado	Q. 880	
Costos estimados para la terminación y la venta	Q. 50	Q. 830

El precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y venta es de Q. 830 el cual es más bajo que el precio de costo.

El inventario debe reducirse en Q. 170 (1,000-830).

El asiento de diario al 31 de diciembre del año 1, es:

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Pérdida en inventarios	Q. 170	
a: Inventario		Q. 170

Para registrar la reducción de valor del inventario ocasionado por una disminución en el precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y la venta.

Supongamos que al final del primer trimestre del año 2, el precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y la venta es de Q. 930, el cual es Q.100 más alto que el valor registrado al 31 de diciembre del año 1 y menor en Q. 70 al precio de costo. Los Q. 100 de la eliminación que se hizo al 31 de diciembre del año 1, se revierten a través del siguiente asiento.

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Inventarios	Q. 100	
a: Recuperación en pérdida sobre inventario (incremento en ingresos)		Q. 100

Para registrar una recuperación de la pérdida de inventarios aplicada en el período anterior.