

15.511 Contabilidad financiera

Clase de repaso 4

29 de junio de 2004



Contabilidad de las existencias

– Suposición de flujo de coste

- $Inv_{SF} = Inv_{SF} + \text{Compra/Producción} - \text{COGS}$
- Suposiciones de flujo de coste
 - Identificación específica: se emplea cuando se puede realizar un seguimiento de los productos (p.ej. vehículos)
 - FIFO (primero en entrar, primero en salir): supone que el COGS es igual al coste de la unidad más antigua disponible en los registros financieros
 - LIFO (último en entrar, primero en salir): supone que el COGS es igual al coste de la unidad más reciente adquirida en los registros financieros
 - Media: supone que el COGS es igual al coste medio ponderado por unidad al final del periodo

Contabilidad de las existencias

- comparación de los métodos LIFO y FIFO

	Cuenta de resultados	Balance de situación
LIFO	Costes recientes (si hay venta LIFO: costes recientes y costes antiguos)	Costes antiguos
FIFO	Costes antiguos	Costes recientes

Contabilidad de las existencias – tratamiento tributario

- Regla de conformidad LIFO: si una empresa utiliza el método LIFO a efectos fiscales, también debe hacerlo a efectos financieros
- Dados los efectos tributarios, ¿qué tipo de empresas cree usted que utilizarían cada método de inventario?

Contabilidad de las existencias

– Reserva LIFO

- ❑ $\text{Reserva LIFO} = \text{E. Iniciales (FIFO)} - \text{E. finales (LIFO)} = \text{diferencia acumulativa existencias FIFO} - \text{LIFO}$
- ❑ $\text{Cambio en la reserva LIFO} = \text{COGS (LIFO)} - \text{COGS (FIFO)}$
- ❑ $\text{Ahorro fiscal acumulativo utilizando LIFO} = \text{reserva LIFO} * \text{tipo impositivo}$
- ❑ $\text{Ahorro fiscal de un año determinado utilizando LIFO} = \text{cambio en reserva LIFO} * \text{tipo impositivo}$

Contabilidad de las existencias

- La reserva LIFO

Existencias LIFO	+	Reserva LIFO	=	Existencias FIFO										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">COGS</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">Adquisición</td> <td></td> </tr> </table>	SI	COGS	Adquisición			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">Cambio</td> </tr> </table>	SI	Cambio		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">SI</td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;">COGS</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">Adquisición</td> <td></td> </tr> </table>	SI	COGS	Adquisición	
SI	COGS													
Adquisición														
SI	Cambio													
SI	COGS													
Adquisición														
SF		SF		SF										

SI = Saldo inicial; SF = Saldo final

Resumen de la contabilidad de las existencias

- ❑ El principio de contrapartida requiere una suposición de flujo de coste que da lugar a métodos diferentes (LIFO frente a FIFO).
- ❑ El cálculo es nimio, pero las implicaciones no: los sistemas LIFO y FIFO producen diferencias temporales en las cifras contables
- ❑ Ninguno de los métodos es netamente superior: la elección depende del entorno empresarial, de los incentivos de los usuarios, de la posibilidad de manipulación, etc.
- ❑ Información disponible para comparar cifras entre diversas empresas