

MANUAL DE MANEJO DE KARDEX



Desarrollado Por:

El Servicio Nacional de Emprendimiento y Pequeños Negocios (SENPRENDE) y el Centro de Desarrollo Empresarial de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa de la Región Occidente (CDE MIPYME ROC), a través del Proyecto Centro de Inteligencia de Mercados, Negocios y Comercialización (CIMNCO).

Especialista en Gestión Empresarial(Proyecto CIMNCO)

Santa Rosa de Copán 2021, Honduras

INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	2
II. OBJETIVOS.....	3
Objetivo General.....	3
Objetivos Específicos.....	3
III. QUE ES KARDEX.....	4
• Lo Que Debes Saber Sobre Los Inventarios Y El Kardex.....	4
IV. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS O TIPOS DE KARDEX...6	6
• EI PEPS O FIFO (Primero En Entrar, Primero En Salir).....	6
• Método Promedio Ponderado.....	8
• Método UEPS o LIFO	12
Ventajas Y Desventajas Del Método UEPS	13
V. EL KARDEX EN LOS SOFTWARE ADMINISTRATIVOS.....	15
• Clases De Software De Contabilidad	15
VI. CONCLUSIONES.....	17
VII. ANEXOS.....	18

I. INTRODUCCIÓN

El presente documento contiene el Manual sobre el manejo de Kardex para las empresas, es una herramienta que permite a la empresa garantizar la organización de los procesos de certificación y recertificación se enfocaron básicamente al proceso productivo dejando en segundo plano los procesos de almacén y control de sus inventarios, aspecto fundamental en la cadena productiva de una organización de este tipo ya que los inventarios representan uno de los mayores activos en los balances generales de la organización, lo que los hace parte fundamental en el manejo de cada periodo contable al ser un determinante de la situación económica de la empresa al final en cada cierre contable.

La organización necesita asegurar el adecuado abastecimiento y distribución de las materias necesarias en su proceso productivo; mediante esta propuesta se busca establecer procedimientos documentados que permitan a la empresa un adecuado control de sus inventarios aplicando el método de control sugerido, facilitando de esta forma la toma de decisiones administrativas y financieras.

¿De esta forma se propone a las empresas el manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios con los formatos sugeridos ya que permiten establecer el quien? ¿cómo? y cuándo? De las actividades de recepción, almacenamiento, despacho y control de inventarios dentro de la organización, presentándose en todo momento como herramienta fundamental en la toma de decisiones.

II. OBJETIVOS

Objetivo General

Elaborar un Manual de Procedimientos para el manejo y control de los inventarios para empresas sin importar el rubro que se dedique.

Objetivos Específicos

- Analizar la forma como actualmente se están ejecutando los procesos de control de inventarios en las empresas, identificando las deficiencias, oportunidades, fortalezas y amenazas en el manejo de inventarios que actualmente se está llevando en la empresa. (Análisis DOFA)
- Identificar el modelo de control y manejo de inventarios que más se ajuste a las necesidades de la empresa.
- Establecer procesos sujetos a mejoras continuas debido a los cambios constantes en su producción y a las condiciones cambiantes del mercado.
- Establecer criterios de calidad para que los procesos, los métodos y sistemas estén sujetos a ciclos de mejora continua en el momento de su implementación y se ajusten al actual sistema de gestión de calidad.

III. QUE ES KARDEX

El Kardex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.



Leegales **TARJETA KARDEX**

Producto	Referencia	Ubicación	Proveedor
Cantidad Maxima	Cantidad Minima	Método	

#	FECHA	DETALLE CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											

En las también conocidas tarjetas Kardex de inventario se ingresan datos generales sobre dichos bienes con el objetivo de llevar el control de sus movimientos al rastrear las entradas y salidas de estos artículos para, a su vez, elaborar reportes. Esta labor operativa

anteriormente se realizaba manualmente, pero ahora existen softwares administrativos que contienen Kardex dentro de sus componentes.

Lo Que Debes Saber Sobre Los Inventarios Y El Kardex

Por ahora podemos continuar hablando sobre los inventarios en sí mismos, noción que no debe ser entendida únicamente como la suma de las mercancías que se tienen almacenados en una empresa esperando a ser vendidas, sino que también

INVENTARIOS, USOS Y BENEFICIOS

Estrategia de inventario. Funciones de inventario. Tipos de inventarios.



incluyen todos los artículos adquiridos por parte de una compañía con la intención de utilizarlo para su objeto social.

De modo que, dependiendo del tipo de empresa, los mismos objetos pueden ser tratados de distintas maneras y así mismo serán considerados como parte de clases de inventarios diferentes.

Por ejemplo:

- Para una droguería las vitrinas ubicadas en el establecimiento son estimadas como una propiedad de planta y parte del equipo que necesitan para ejercer su actividad comercial. Sin embargo, para una comercializadora de muebles, las vitrinas hacen parte de su inventario de ventas.
- Al mismo tiempo, para un supermercado el café instantáneo en su estantería es un producto para la venta, mientras que, para una cafetería, este mismo artículo representa un insumo para preparar bebidas, del cual se espera generar ganancias, pero mediante una actividad diferente a la del supermercado.
- En contraste, un banco también puede tener café instantáneo dentro de sus bienes, pero con la idea de que sus empleados lo consuman. Es decir que su finalidad no es transaccional, por lo que este hace parte de los gastos de la empresa y, por tanto, es tratado como un inventario particular.

Entender estas diferencias es importante a la hora de pensar en los objetivos de uso del Kardex, ya que como mencionamos, existen múltiples tipos de inventarios, y al tener muy claro cuáles son las propiedades materiales de una empresa y en qué categoría deben estar contenidas, se pueden controlar los costos.

Existen dos tipos de sistema de inventarios para ejercer control sobre los mismos: el sistema de inventarios permanente y el sistema de inventarios periódico. El primero, se caracteriza por utilizar Kardex como parte fundamental de su operación, que como su nombre lo indica, lleva registro individual y permanente de cada movimiento relacionado con el inventario. Gracias a esto el

Kardex contribuye al control, la seguridad y la organización del inventario de una empresa.

Adicionalmente permite deducir el costo de la venta en el momento en que se hace, el saldo exacto de los inventarios e idear estrategias para contribuir a la productividad de cada área relacionada al distribuir eficientemente los recursos físicos, humanos y operativos.

IV. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS O TIPOS DE KARDEX

Para valorar el inventario o darles valor a los productos, existen diferentes criterios contables que se pueden utilizar, como por ejemplo el UEPS y el promedio ponderado, entre los que se destaca el PEPS que explicaremos a continuación:

- **EL PEPS O FIFO (Primero En Entrar, Primero En Salir)**



El PEPS, sigla de “primero en entrar, primero en salir” o FIFO en inglés, es un mecanismo de gestión de valoración de activos. En el que básicamente se busca vender o usar los productos que fueron producidos o adquiridos primero.

De modo que el precio de venta depende del valor inicial del producto, independientemente de que ahora ese producto valga más o menos que en el momento que se adquirió.

Por

ejemplo:

- Yo compré 300 paquetes de papas a L1,400 cada uno el 1 de junio, es decir que invertí L420,000.
- El 4 de junio compré otros 900 paquetes de papas, pero esta vez a \$1.460 cada uno, por lo que pagué L.131,4000.
- Luego, el 6 de junio me hicieron un pedido por 450 paquetes de papas, para lo cual despaché los 300 paquetes que adquirí el 1 de junio y 150 de los que pedí el 4 de junio. Para lo cual debo tener en cuenta que los paquetes que compré primero valieron L1,400 cada uno y los demás valieron L1,460.

Entonces, el precio que debo considerar es de L420,000 por los 300 paquetes más antiguos ($1400 \times 300 = 420.000$) y de L219,000 por los 150 paquetes siguientes ($1460 \times 150 = 219,000$).

Para entender esta información se usa Kardex, donde ingreso los datos de fecha, detalle, valor unitario de compra, las entradas (con cantidad y total), las salidas (con cantidad y total) y el saldo actual (con cantidad y total), tal y como se ilustra en el siguiente ejemplo de Kardex:

Fecha	Detalle	Valor Unitario	Entrada		Salida		Saldo	
			Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
1 julio	Inventario Inicial	L.1,4000.00	300				300	L.420,000.00
4 julio	Compra	L.1,460.00	900	L.1,314,000	300	L.420,000.00		
6 julio	Venta	L.1,4000.00 L.1,460.00			150	L.219,000.00	750	L.1,095,000.00

En el caso que yo deba hacer devoluciones de un producto vendido a un cliente, este se ingresa al sistema de inventario por el valor que se vendió, ya que cuando se hizo la venta el producto fue asignado con un costo de salida, independientemente de las variaciones en el precio del producto los días posteriores.

- **Método Promedio Ponderado.**

El promedio ponderado es uno de los métodos más utilizados para la valoración de inventarios. Básicamente, el método del promedio ponderado busca calcular el costo unitario promedio de las mercancías disponibles, el cual se obtiene al dividir el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades en existencia. Este último valor se aplica a cada unidad vendida para establecer el costo de venta, por lo cual este método solo puede elegirse cuando la entidad aplica el sistema de inventario permanente.



Sistemas de inventarios

Recordemos que para el control de inventarios existen dos sistemas que pueden aplicarse, el periódico y el permanente.

- Sistema de inventario periódico: también denominado “juego de inventarios”, se utiliza en entidades que venden al detal gran cantidad de mercancías a precios bajos, como supermercados y ferreterías. En estas empresas no es útil determinar el costo de ventas en cada operación de venta, y por lo tanto se determina el monto de las mercancías a partir de inventarios físicos.
- Sistema de inventario permanente: bajo este sistema, la organización puede saber el valor de sus existencias en todo momento, sin necesidad de realizar un conteo físico; de ahí que se diga que permite un mejor seguimiento al costo de ventas. Lo anterior no quiere decir que bajo este sistema nunca deban efectuarse inventarios físicos, pues sigue siendo necesario programarlos para confrontar si existen diferencias entre lo registrado en el sistema y lo real, pero con una menor frecuencia.

Ejemplo:

Suponga que durante septiembre de 2020 la entidad “A” efectuó las siguientes transacciones:

- 3 de septiembre de 2020. Compró 100 unidades por valor de L.230,000.00 pagando un flete de L50.000.00 Adicionalmente, el proveedor le ofrece un descuento por pronto pago del 3 %.
- 8 de septiembre de 2020. Vendió 80 unidades a L8,000.00 c/u. La empresa asumió el valor del flete de despacho hasta la bodega del cliente por valor de L.20,000.00
- 16 de septiembre de 2020. Compró 50 unidades por valor de L.2,700.00 c/u.
- 22 de marzo de 2020. Recibió una devolución de cinco (5) unidades de la última venta realizada.
- 30 de septiembre de 2020. Le realizó una devolución de diez (10) unidades al proveedor, sobre las últimas unidades adquiridas; esto por no corresponder con las condiciones técnicas del producto solicitado.



Para aplicar el método del promedio ponderado, la entidad debe hacer uso de un Kardex, en el cual registre todos los movimientos de entradas y salidas de sus mercancías. En este ejemplo, el Kardex tendría la siguiente presentación:

Nota	Fecha	Descripción	Entrada			Salida			Totales		
			Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
1	3-9-20	Compra	100	L.2,731.00	L.273,100.00				100	L.2,731.00	L.273,100.00
2	8-9-20	Venta				80	L.2,731.00	L.218,480.00	20	L.2,731.00	L.54,620.00
3	16-9-20	Compra	50	L.2,700.00	L.135,000.00				70	L.2,709.00	L.189,620.00
4	22-9-20	Devoluciones en Venta	5	L.2,731.00	L.13,655.00				75	L.2,710.00	L.203,275.00
5	30-9-20	Devoluciones en Compra				10	L. 2,700.00	L.27,000.00	65	L.2,7121.00	L.176,275.00

Nota 1: Según los requerimientos de los Estándares Internacionales, todos los costos asociados a la compra hacen parte del costo de adquisición de los inventarios. Entre otros elementos, se incluyen el precio de compra, el transporte del inventario y los descuentos comerciales, rebajas y cualquier partida similar (consulte nuestro editorial Componentes del costo de inventarios: casos conforme al Estándar para Pymes). Para este caso, el descuento disminuye el valor de la mercancía y los fletes lo aumentan, así:

Detalle	Valor
Costo de mercancías	L.230,000.00
Descuentos por pronto pago	L.-69,00.00
Fletes	L. 50,000.00
Total	L.273,100.00
Unidades adquiridas	100
Costo unitario	L.2,731.00

De este modo, en el Kardex se registra una entrada de 100 unidades, con un costo unitario de L.2,731. Como para nuestro ejemplo no existía un saldo anterior, estos valores se trasladan tal cual a la columna de totales.

Nota 2: En la transacción de marzo 8 la compañía asumió el costo del flete para despacho hasta la bodega del cliente; sin embargo, esta operación no puede afectar el costo de la mercancía, que en todos los casos será descargada del inventario por el costo unitario promedio que se tenga en la columna de totales. Dicho flete representará un gasto en la contabilidad de la entidad.

En el Kardex se registra una salida de 80 unidades con un costo unitario de L2,731.00. El saldo en existencia continúa siendo de L.2,731.00, ya que no ha habido nuevas entradas que lo modifiquen.

Nota 3: en esta nueva compra el costo unitario del producto adquirido es inferior (L.2,700.00), por lo cual al promediar los saldos en existencia de la columna de totales se obtiene un nuevo costo promedio, así:

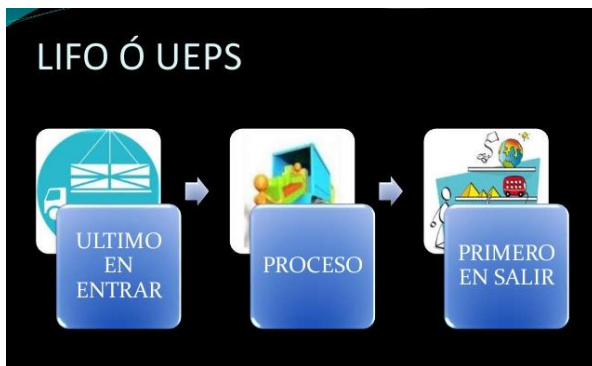
$$\frac{L.189,620.00(1)}{70 \text{ unidades } (2)} = L.2,709.00$$

1. L54,620.00 + L.135,000.00
2. 20 unidades disponibles + 50 unidades nueva compra

Nota 4: Las devoluciones en venta (del cliente a la empresa) significan un reintegro de mercancía al inventario de la empresa, el cual debe realizarse por el mismo valor por el que fueron inicialmente descargados tales inventarios.

Nota 5: Al igual que en las devoluciones en venta, las devoluciones en compra (de la empresa al proveedor) se retiran del inventario por el mismo valor unitario por el que habían ingresado.

- **Método UEPS o LIFO**



El método de inventario UEPS o bien en las siglas en inglés LIFO que quieren decir básicamente “Última en Entrar, Primera en Salir” consiste en darle salida primero a toda la mercancía que entro de último al inventario dejando al final aquella que entro de primero a la hora de realizar las ventas.

Por lo general, el método UEPS es utilizado por organizaciones que no cuentan con grandes cantidades de artículos almacenados en sus depósitos y cuyos productos no tienen fecha de caducidad, principal diferencia con el método PEPS.

Ventajas Y Desventajas Del Método UEPS

Ventajas

Las ventajas del método UEPS son las siguientes:

- Paga menos impuesto a la renta ya que la mercadería está valuada por costos más altos (recientes), lo que disminuye la base sobre la cual se calcula el impuesto.
- El costo de inventario final es bajo, dado que los bienes que permanecen en el depósito son valorizados a precios más antiguos y, por ende, de menor valor.
- Refleja con mayor precisión los costos de reemplazo del inventario por basarse en costos de adquisiciones recientes.

Desventajas

Las desventajas del método UEPS son las siguientes:

- La aplicación del método es más compleja, lo que demanda un mayor trabajo exhaustivo en la valuación de las diferentes líneas de producto.
- Al estar valuados a los precios más antiguos, el inventario no representa el valor real de los artículos en stock.
- Varios países han prohibido su uso como método de valuación por la distorsión que produce en el cálculo del impuesto a la renta.
- En una empresa multinacional, la aplicación de este criterio generaría dificultades a la hora de consolidar balances contables basados en diferentes métodos.

Ejemplo:

Veamos el siguiente ejemplo de una empresa que utiliza el método UEPS:

- El 8 de febrero del corriente año, la empresa Mobiliario S.A. adquiere 350 unidades a un costo unitario de L.100.00, lo que da un valor de inventario de L.35,000.00
- A mediados de marzo realiza una nueva compra por 150 unidades a un costo de L.120.00 cada una.
- El 4 de abril se venden 400 unidades. Aplicando el método UEPS, salen primero 150 unidades valuadas en L.120.00 cada una y luego 250 unidades restantes de L.100.00
- De esta manera, el saldo final de inventarios es de L.10,000.00 (100 unidades a L100.00), un monto significativamente menor que el resultante al aplicar el método PEPS (ver ejemplo).

Método UEPS		Entrada			Salida			Saldo		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor Total	Cantidad	Valor Unidad	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
8-feb	Compra	350	L.100.00	L.35,000.00				350	L.100.00	L.35,000.00
15-mar	Compra	150	L.120.00	L. 18,000.00				150	L.120.00	L.18,000.00
4-abr	Venta				150	L.120.00	L.18,000.00			
4-abr	Venta				250	L.100.00	L.25,000.00	100	L.100.00	L.10,000.00

V. EL KARDEX EN LOS SOFTWARE ADMINISTRATIVOS

Una de las ventajas de tener un software administrativo en una empresa es que a través de él se pueden manejar y monitorear numerosas operaciones de todas las áreas; y por supuesto, el inventario debe ser uno de los departamentos más organizados, ya que como vimos anteriormente, muchos aspectos de la empresa dependen de su optimización.

Anteriormente resultaba engorroso y demorado encontrar información relacionada al producto, ya que el Kardex se llenaba a mano en hojas de papel, que demandaba un proceso de conservación de documentos y pasar por otro procedimiento para encontrar datos específicos en determinado momento.

Dentro de los softwares desarrollados para llevar un control de Kardex de manera digital encontramos:

- Software de Inventarios Kardex Tauro
- Software Control de Stock – Inventario
- Kardex Sistemas, S.A. - Software de control de almacenes, stocks y logística
- Software GBS

• Clases De Software De Contabilidad

- **Contasol:** El primero de los **programas de contabilidad** que te detallamos es Contasol. Se trata de un **software contable** muy completo y cuenta con una interfaz de usuario muy atractiva y cómoda. Con este programa podrás realizar entradas automatizadas de asientos, informes y, también, incluye el modelo de IRPF para autónomos. Además, realiza modelos configurables de balances.

Este software es gratuito en su versión básica; aunque ofrece también planes de pago que ofrecen al usuario funcionalidades extra.



- **Seniorconta:** Seniorconta es un **software contable** gratuito que permite llevar la contabilidad de la empresa. Además, tiene unas funcionalidades extra que son de gran utilidad para el usuario, tales como la generación de informes, realización de diagnósticos y/o estadísticas, con lo que serás capaz de detectar rápidamente cualquier desviación o irregularidad.
- **Sico:** Programa contable enfocado, sobre todo, para pymes. Sico es un programa muy práctico y sencillo y ofrece diferentes versiones para adaptarse así a las diferentes necesidades de sus usuarios. Este software contable te permitirá gestionar las facturas con rapidez y llevar un excelente control de cobros. Además, dispone de un servicio técnico que te resuelve cualquier duda online.
- **Contaplus:** ¿Quién no ha oído hablar del programa contable Contaplus? Una solución de contabilidad para pymes y autónomos que ayuda a mejorar los procedimientos contables y tener un mejor control de la compañía. En su versión más básica podrás gestionar impuestos, controlar la tesorería, controlar gastos en base a presupuestos, generar informes y asientos contables automáticamente, etc.
- **Contasimple:** Se trata de un software contable online. Ya seas autónomo o empresa, este programa de contabilidad te permitirá generar facturas personalizadas, generar informes, llevar un control de los impuestos, de tu facturación... Con una interfaz muy visual y dinámica, permitirá a personas con cualquier nivel de conocimientos contables, ser capaces de gestionar y controlar su negocio de manera amena y sencilla, gracias a la disposición en Contasimple de tablas con los datos clave o KPIs del negocio.

Son muchos los tipos de programas de contabilidad que existen. Todos ellos te ayudarán a tener una visión completa y global de tu negocio. Escoge aquel que mejor se adapte a tus necesidades y con el que más vaya a acoplar con tu metodología de trabajo.

VI. CONCLUSIONES

- Concluimos que es de vital importancia a las empresas establecer un sistema de inventarios perpetuos para tener un mayor control de los costos de producción a través de las tarjetas Kardex de inventario perpetuo.
- Contar con un sistema de administración logístico en una empresa es de vital para lograr la competitividad, rentabilidad y sobre todo para la planificación estratégica.
- Si se logra un buen manejo de inventarios las empresas disminuirán sus costos anuales, como poder determinar de una manera eficiente los costos mínimos a alcanzar.
- Es importante que las empresas elaboren un plan de trabajo para lograr una gestión eficaz, aprovechamiento de los medios disponibles para las tareas relativas a comprar, almacenaje, stock de materias primas, el nivel de stock de seguridad entre otros, dichos medios se valen de una preparación administrativas y técnica de los trabajos.



VII. ANEXOS

Método PEPS

Nombre del Producto:		Unidad de Medida:			Cantidad Máxima			Cantidad Mínima:		
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -
				L -			L -			L -