

Tipos de Pólizas

En todos los libros de teoría de costos, encontrarás dos sistemas para la determinación de costos: pormenorizado o analítico e inventarios perpetuos.

En el primero se llevan todas las cuentas que integran el costo por separado y se calcula el costo de manera periódica (mensual y anual, por ejemplo). Las cuentas contables que se ocupan para su determinación son inventarios (almacén), compras, ventas, gastos sobre compras, devoluciones o descuentos sobre compras y devoluciones o descuentos sobre ventas.

En cambio, en los inventarios perpetuos, el costo debe determinarse cada vez que se efectúa una venta. Las cuentas contables que se utilizan para su determinación son inventarios (almacén), ventas y costo de ventas.

Almacén. Esta cuenta es del activo circulante; se maneja exclusivamente a precio de costo; su saldo es deudor y expresa, en cualquier momento, la existencia de mercancías, o sea, el inventario final.

Costo de ventas. Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

Ventas. Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor.

Almacén	
Se carga:	Se abona:
Al principio del ejercicio	Durante el ejercicio.
Del valor del inventario inicial (a precio de costo). ventas (a precio de costo).	Del valor de las ventas (a precio de costo).
Durante el ejercicio. valor de las devoluciones sobre compras.	Del valor de las compras (a precio de adquisición). rebajas sobre compras.
Del valor de los gastos de compra.	Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).
inventario final.	Saldo deudor

Costo de ventas

Se carga:

Durante el ejercicio.

Del valor de las ventas (a precio de las devoluciones sobre ventas de costo).

Se abona:

Durante el ejercicio.

Del valor

(a precio de costo).

Saldo

deudor costo de lo vendido

Ventas

Se carga:

Durante el ejercicio.
ventas (a precio de ventas).

Se abona:

Del valor de las

Del valor de las devoluciones sobre ventas

(a precio de venta).

Del importe de las rebajas sobre venta.

Cuando se lleva el procedimiento global o el analítico, no es posible obtener inmediatamente el costo de lo vendido ni la utilidad o la pérdida bruta, ya que para ello es necesario conocer el valor del inventario final de mercancías, el cual no aparece registrado en ninguna cuenta, sino que es preciso, para determinarlo, hacer un recuento físico de las mercancías existentes, labor que obliga a cerrar el negocio para poder llevarla a cabo, sobre todo cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.

Otro de los inconvenientes que tienen los procedimientos global y analítico es que no se puede descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el valor de las que debería haber, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias. Como una solución a los inconvenientes anteriores, se ideó el procedimiento de inventarios perpetuos, el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos

- a) Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- b) No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- c) Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías que debería haber.
- d) Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- e) Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

Debido a las ventajas anteriores, este procedimiento tiene el máximo de aplicación en la actualidad, sobre todo en empresas importantes.

Ejemplo de inventarios perpetuos

1. Compramos 20 artículos a un costo de 1,000.00 cada uno más IVA, pagamos la mitad con cheque y el resto a crédito.

Almacén

20,000.00

IVA acreditable

3,200.00

Bancos

11,600.00

Proveedores

11,600.00

En este ejemplo se multiplica el total de artículos por el precio de compra ($20 \times 1,000.00$).

2. Vendemos 10 artículos a un costo de 1,500.00 cada uno más IVA, nos pagan la mitad en efectivo y el resto a crédito.

Caja	8,700.00
Clientes	
8,700.00	
	Ventas
	15,000.00
	IVA por pagar
2,400.00	
2 A. Costo de ventas	
	10,000.00
	Almacén
	10,000.00

En este ejemplo se multiplica los artículos por el precio de venta ($10 \times 1,500.00$).

Para el asiento 2 A se multiplica los artículos vendidos por el precio de costo ($10 \times 1,000.00$), para obtener el costo de ventas y almacén.

- 3. Nos devuelven 2 artículos por estar en mal estado, lo abonamos a su cuenta.

Devoluciones sobre venta	3,000.00
IVA por pagar	
	480.00
	Clientes
	3,480.00

Almacén	2,000.00
Costo de ventas	
	2,000.00

Para este ejemplo solo se invierten las cuentas del inciso A para darle entrada al almacén.

Referencia:

Contadigital (2022). Inventarios Perpetuos. Recuperado de:
<https://www.contadigital.mx/posts/inventarios-perpetuos>

Lara Flores, E. & Lara Ramírez, L. (2016). Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas. México.