

# Sistemas de Registros

Como mencionamos anteriormente, el SAT nos pide que llevemos un registro exacto de los inventarios y para esto existen dos formas de registro. Cada entidad tendrá que definir el sistema a utilizar para registrar todo lo que ha adquirido y lo que se ha gastado, y esto dependerá del tipo de empresa (Guajardo y Andrade, 2012, p.368).

Hay dos sistemas de registro:

1. Inventarios perpetuos
2. Inventarios periódicos

A conti

nuación explicaremos cada uno según lo mencionado por Guajardo y Andrade, 2012, p. 369 – 370).

## **Inventarios Perpetuos**

Características

- ✓ Mantiene siempre un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y el costo de la mercancía vendida, por lo que en cualquier momento conoces la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.
- ✓ Al comprar mercancía, aumenta la cuenta de inventario
- ✓ Al vender mercancía, disminuye la cuenta de inventario y se registra el costo de la mercancía vendida.

Cuentas no utilizadas: todo se maneja con la cuenta de inventario de mercancías.

- ✓ Compras
- ✓ Fletes sobre compras
- ✓ Devoluciones y bonificaciones sobre compras
- ✓ Descuentos sobre compras

# Sistemas de Registros

## Asientos Contables

Veamos cómo son los asientos contables por medio de un ejemplo.

El 1 de mayo del 2014 La Compañía Intercontinental, S.A. reporta existencias en mercancías por 550 mil pesos. El 5 de mayo de ese mismo año adquirió a su proveedor Regiomontano, S.A. 667 mil pesos incluyendo el 15% de IVA, dicha mercancía la envía desde Monterrey; N.L. por lo que paga un flete de 15 mil pesos, más 15% de IVA por concepto de fletes.

- ✓ Compra de Mercancías: se hace un cargo a inventarios y se abona a proveedores o bancos según corresponde. Si se incurre en gastos por fletes se hace un cargo a la cuenta de inventario de mercancías.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
5 MAYO	Inventario por mercancías ( $667,000/1.15= 580,000$ quitarle el IVA) Fletes= 15,000	595,000.00	
	IVA por acreditar Compra $667000-580000=87,000$	87,000	
	IVA acreditado Flete $15000 \times 0.15 = 2,250$	2,250	
	Proveedores Regiomontana, S.A.		667,000
	Bancos		17,250

# Sistemas de Registros

Ahora supongamos que el 10 de mayo la empresa Intercontinental devolvió 100 mil pesos más 15% de IVA de mercancías rotas en el embarque.

- ✓ Devolución de Mercancías: se acredita la cuenta inventarios y se hace un cargo a cuentas por pagar. El sistema de inventarios perpetuos sólo utiliza tres cuentas: ventas, costo de ventas e inventarios

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
10 MAYO	Proveedores Regiomontana, S.A. $100,000 + 15\% = 115,000$	115,000	
	Inventario de Mercancías		100,000
	IVA por acreditar		15,000

El 15 de mayo Intercontinental le pagó a Regiomontana, S.A. la cuál le otorgó un descuento por pronto pago del 2%.

- ✓ Descuento de Mercancías: se hace un cargo a la cuenta de proveedores y se abona a la cuenta de inventario de mercancías y bancos.

# Sistemas de Registros

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
15 MAYO	Proveedores Regiomontana, S.A. $667,000 - 115,000 = 552,000$	552,000	
	Inventario por mercancías $552,000 \times .02 = 11,040$ $11,040 / 1.15 = 9,600$ (quitarle el IVA)		9,600
	IVA por acreditar		1,440
	Bancos		540,960

Supongamos ahora que el 20 de mayo la compañía Intercontinental S.A. vendió 630 mil pesos más 15% de IVA en mercancías a crédito a Servicios de Coahuila, S.A. Dicha mercancía se compró a un costo de 440 mil pesos.

- ✓ Venta de Mercancías: asiento compuesto para registrar la venta y los costos de la mercancía vendida, donde se hace un cargo a costo de ventas y a clientes y un abono a la cuenta de ventas, inventario de mercancías e IVA por pagar.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
20 MAYO	Costo de Ventas	440,000	
	Clientes Servicios de Coahuila $630,000 + 15\% = 724,500$	724,500	
	Inventario de Mercancías		440,000
	Ventas		630,000
	IVA por pagar		94,500

# Sistemas de Registros

Veamos ahora los efectos de estas operaciones en las cuentas de Inventarios de Mercancías, Ventas y Costo de ventas.

Inventario de Mercancías : te dice los saldos de la mercancía que se encuentra en el almacén, es decir, la existencia de almacén.

Lo que hacemos es pasar los registros que realizamos de la cuenta de inventarios de mercancías a esta tabla.

FECHA	CONCEPTO	DEBEE	HABER	SALDO
1 Mayo	SalDOS	\$550,000		\$550,000 Inventario Inicial
5 Mayo	Compra	\$595,000		\$1,145,000
10	Devolución		\$100,000	\$1,045,000
15	Descuento		\$9,600	\$1,035,400
20	Venta		\$440,000	\$595,400 Inventario Final

Ventas

FECHA	CONCEPTO	DEBEE	HABER	SALDO
20 Mayo			\$ 630,000	\$ 630,000

# Sistemas de Registros

Costo de Ventas- me dice cuanto me costó lo que vendí.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20 Mayo		\$ 440,000		\$ 440,000

Al final del periodo contable tenemos que cerrar la cuenta de costo de venta contra la de pérdidas y ganancias, tal como se muestra a continuación.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Mayo	Ventas	630,000	
	Pérdidas y ganancias		630,000

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Mayo	Pérdidas y ganancias	440,000	
	Costo de Ventas		440,000

Ventajas de este sistema:

- ✓ No hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancías al terminar el periodo.
- ✓ Facilita la preparación de la sección del costo de cada venta al momento de efectuarse.

# Sistemas de Registros

Estado de resultados quedaría de la siguiente forma.

Intercontinental, S.A.

Estado de Resultados Parcial

Para el mes terminado el 31 de Mayo de 2014

Ingresos de operación:

Ventas	630,000
Menos: Costo de ventas	440,000
Utilidad Bruta	190,000

## Inventarios Periódicos

Características

- ✓ No se mantiene un saldo actualizado de las mercancías, por lo que hay que realizar conteos físicos para poder determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo.
- ✓ No se registra el costo de mercancías vendida cada vez que se efectúa una venta.
- ✓ Al comprar mercancías se hace un cargo a la cuenta de compras.
- ✓ Se utilizan las cuentas de devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras.
- ✓

Para obtener el costo de mercancías vendidas es necesario aplicar la siguiente formula:

Inventario inicial

+ compras

+fletes sobre compras

-devoluciones y bonificaciones sobre compra

-descuentos sobre compras

=Costo de las mercancías disponibles

# Sistemas de Registros

-Inventario Final

=Costo de ventas.

Asientos Contables

A continuación presentamos el mismo ejemplo que ya habíamos visto pero ahora haciendo asientos correspondientes con los inventarios periódicos para ver los asientos contables que se tienen que registrar.

La Compañía Intercontinental, S.A. el 1 de mayo del 2014 reporta existencias en mercancías por 550 mil pesos. El 5 de mayo de ese mismo año adquirió de su proveedor Regiomontano, S.A. por 667 mil pesos incluyendo el 15% de IVA, dicha mercancía la envía desde Monterrey; N.L. por lo que paga un flete de 15 mil pesos más 15% de IVA por concepto de fletes.

✓ Compra de Mercancías: se hace un cargo a la cuenta de compras.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
5 MAYO	Compras ( $667,000/1.15= 580,000$ quitarle el IVA)	580,000.00	
	Fletes sobre Compras	15,000	
	IVA por acreditar Compra $667000-580000=87,000$	87,000	
	IVA acreditado Flete $15000 \times 0.15 = 2,250$	2,250	
	Proveedores Regiomontana, S.A.		667,000
	Bancos		17,250

# Sistemas de Registros

Ahora supongamos que el 10 de mayo la empresa Intercontinental devolvió 100 mil pesos más 15% de IVA de mercancías rotas en el embarque.

- ✓ Devolución de Mercancías: se acredita la cuenta devoluciones y bonificaciones sobre compras.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
10 MAYO	Proveedores Regiomontana, S.A. $100,000 + 15\% = 115,000$	115,000	
	Devoluciones y bonificaciones sobre compras.		100,000
	IVA por acreditar		15,000

El 15 de mayo Intercontinental le pagó a Regiomontana, S.A. el cuál le otorgó un descuento por pronto pago del 2%.

- ✓ Descuento de Mercancías: se hace un cargo a la cuenta de descuentos sobre compras.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
15 MAYO	Proveedores Regiomontana, S.A. $667,000 - 115,000 = 552,000$	552,000	
	Descuento sobre compras $552,000 \times .02 = 11,040$ $11,040 / 1.15 = 9,600$ (quitarle el IVA)		9,600
	IVA por acreditar		1,440
	Bancos		540,960

# Sistemas de Registros

Supongamos ahora que el 20 de mayo la compañía Intercontinental S.A. vendió 630 mil pesos más 15% de IVA en mercancías a crédito a Servicios de Coahuila, S.A. Dicha mercancía se compró a un costo de 440 mil pesos.

- ✓ Venta de Mercancías: asiento compuesto para registrar la venta, los costos de la mercancía vendida no se toman en cuenta.

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
20 Mayo	Cientes Servicios de Coahuila 630,000 + 15% = 724,500	724,500	
	Ventas		630,000
	IVA por pagar		94,500

Como podemos ver, estas cuentas no nos proporcionan la información que necesitamos para conocer la existencia de mercancías al final del periodo, ni de los costos sobre ventas.

Por todo esto es necesario realizar un conteo físico del inventario para determinar las existencias.

Al finalizar el periodo es necesario cerrar el inventario inicial y todas las cuentas que estén relacionadas con las compras contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

También deben cerrarse las cuentas de ventas devoluciones y bonificaciones sobre compras y cargar a la cuenta de inventario de mercancías.

De tal forma que el 31 de mayo debemos de tener los siguientes asientos:

# Sistemas de Registros

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Mayo	Ventas	630,000	
	Devoluciones y bonificaciones sobre compras	100,000	
	Descuentos sobre compras	9,600	
	Inventario de mercancía final (conteo físico)	595,400	
	Pérdidas y ganancias		1,335,000

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
31 Mayo	Pérdidas y ganancias	1,145,000	
	Compras		580,000
	Fletes sobre compras		15,000
	Inventario de Mercancía (inicial)		550,000

El costo de ventas en mayo se presenta en el estado de resultados parcial:

# Sistemas de Registros

Intercontinental, S.A.

Estado de Resultados Parcial

Para el mes terminado el 31 de Mayo de 2014

Ingresos de operación:		
Ventas		630,000
Costo de ventas:		
Inventario inicial		550,000
Compras	580,000	
Mas Fletes/c	<u>15,000</u>	
Total	595,000	595,000
Menos devoluciones y Bonificaciones 100,000		
Descuento s/c	<u>9,600</u>	
Total	109,600	(109,600)
Importe de las compras netas		<u>485,400</u>
Costo de Mercancías		1,035,400
Menos Inventario Final		<u>(595,400)</u>
Menos Costo de ventas		<u>(440,000)</u>
UTILIDAD BRUTA		190,000

# Sistemas de Registros

**Referencia:**

Escarpulli, A. (2012). Contabilidad Financiera: Ciclo financiero a corto plazo (5ta Ed.) México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Guajardo, G., Andrade, N. (2012). Contabilidad para no contadores (2nda ed). México: McGraw Hill