

# INVENTARIOS

## CONSIDERACIONES GENERALES

**Mercancía:** Es todo aquello que la empresa PRODUCE para Vender o COMPRA para revender.

**Ejemplo:** La empresa Especialmente Para ti, C.A. se dedica a la compra y venta de Equipos de Oficina y realiza una compra de 100 Escritorios, de los cuales 5 son dejados para uso de la empresa.

**Razonamiento:** En este caso la compra de 5 Escritorios se trata del Activo Mobiliario de Oficina y los restantes 95 corresponden a Mercancías.

### **Conclusión:**

- Cuando se compre o se venda cualquier otro Activo que NO sea Mercancía, se cargará a la respectiva cuenta de Activo. Ejemplo: Vehículo, Mobiliario, Edificio. Etc.
- Siempre que se compre Mercancía se carga a la Cuenta de Compras.



# INVENTARIOS

## CONSIDERACIONES GENERALES

En una empresa comercial, la cuenta de Mercancías es de trascendental importancia, porque ella al venderse, constituye la principal fuente de sus ingresos.

***El Análisis de la cuenta Mercancía tiene 3 temas:***

- La Adquisición (Compras)
- Su clasificación y Almacenamiento (Inventarios)
- Su realización (Ventas)

**COMPRAS:** Con este nombre se anotan en los libros de la empresa todas las compras de mercancías, las cuales deben registrarse al costo. Su saldo es Deudor.

Se abonará solo en dos casos:

1. Cuando por error registramos en compras una cantidad que le corresponde a otra cuenta y para corregir el error se abona por la cantidad del error.
2. Cuando realizamos los asientos de cierre al final del periodo que cargamos a Costo de Ventas y abonamos a Compras.



# INVENTARIOS

## CONSIDERACIONES GENERALES

La cuenta de **Compras** genera dos situaciones:

- Cuando la empresa decide devolver mercancía.
- Cuando el proveedor decide conceder descuentos por promociones o por pronto pago.



**INVENTARIOS:** Son activos corrientes, y deben reflejar la existencia de mercancías que pertenezcan a la compañía en forma plena y total y sin ninguna clase de restricción; como lo son: las mercancías en almacén o bodega (inventario), la mercancía en tránsito, mercancía en manos de vendedores, mercancía en Agencias, Sucursales y Filiales y mercancías en consignación. El Inventario de Mercancías se debe valorar al costo.

**INVENTARIO INICIAL:** Esta constituido por el Aporte de Mercancía que hace el dueño(s) de la empresa al momento de constituirse y se maneja contablemente como inventario de mercancía.

**INVENTARIO FINAL:** Refleja la existencia de mercancía a la fecha de cierre y se valora con la ayuda de métodos.

# INVENTARIOS

## CONSIDERACIONES GENERALES

CONSULTAR  
INVENTARIO

**VENTAS:** Se registraran las ventas de mercancías solamente al precio de venta y los inventarios serán afectados según el método de valoración utilizado. Es una cuenta Nominal de Ingreso que se abona siempre.

### ***Las Ventas se cargan solo en dos situaciones:***

- Para corregir errores cometidos en los libros de la empresa.
- Al momento de cerrarla al final del periodo contable, cuando se carga a Ventas y se abona a Costo de Ventas.

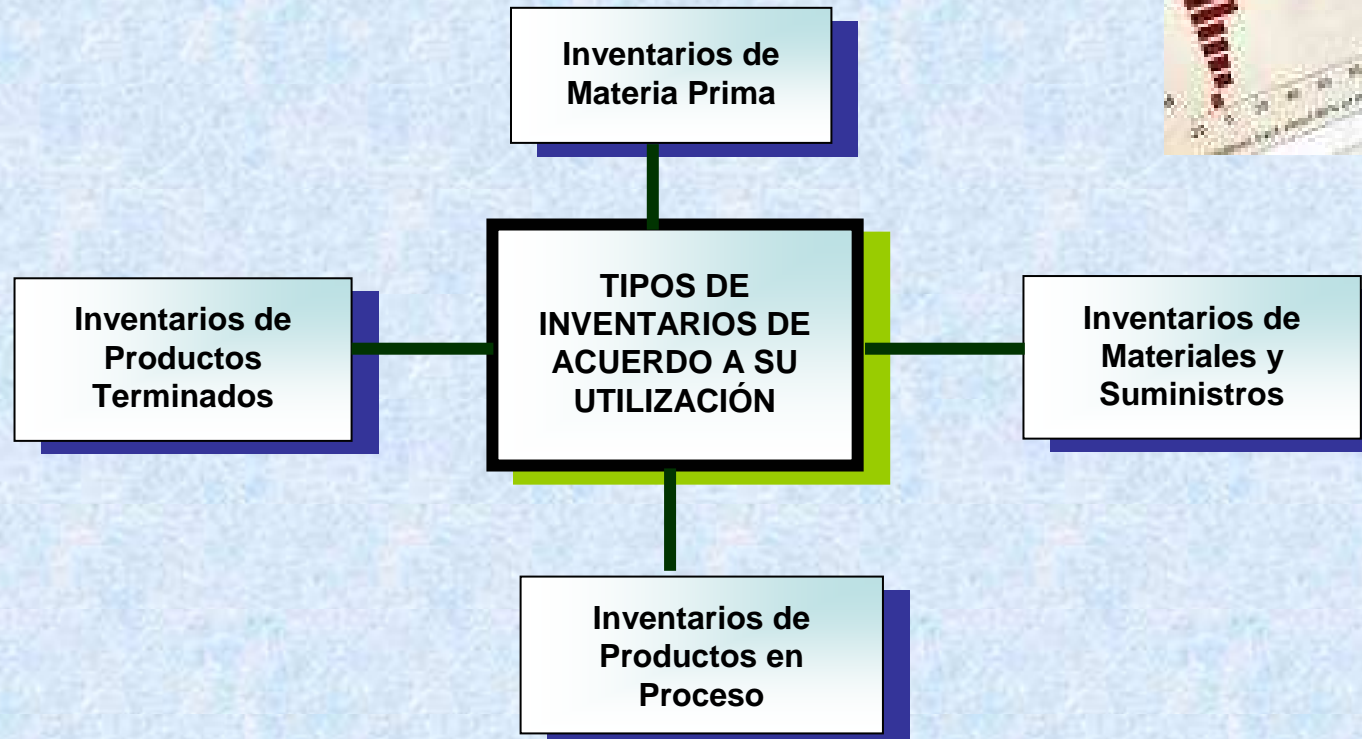
### ***Las Ventas representan dos cosas:***

- El ingreso por la mercancía vendida (Ingreso)
- La salida de Mercancía (disminución del activo corriente inventario)



# INVENTARIOS

## Tipos de Inventarios de Acuerdo a su Utilización



## Sistemas de Inventarios

Desde el punto de vista contable, existen dos (2) grandes formas o sistemas de trabajar los inventarios

1. Inventario Periódico
2. Inventario Continuo (Perpetuo)

# INVENTARIOS

## Sistemas de Inventarios

***Inventario Periódico:*** Cuando se utiliza este sistema de inventario desde el punto de vista contable la cuenta de inventario solo será utilizada al inicio del ejercicio económico y al final del mismo y las transacciones mercantiles relacionadas con el movimiento de materiales o mercancías serán contabilizadas mediante la utilización de la cuenta de Ventas y/o Compras, para registrar los Ingresos y/o Egresos (Entradas o Salidas de Mercancías) durante el ejercicio económico.



***Inventario Permanente*** (Perpetuo): Con la utilización de este sistema de inventario en la contabilidad se permite controlar permanentemente la cuenta de Inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. En el transcurrir del tiempo y a medida que se van efectuando las operaciones de compra de mercancías, contablemente se utilizará la cuenta de Inventario y cuando se efectúen operaciones de ventas se utilizará la cuenta de costo de ventas y de esa forma se mantendrá el control continuo o permanente del inventario.

Este control se lleva mediante **tarjetas llamada Kardex**, en la cual, se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

# INVENTARIOS

## Métodos de Valoración de Inventarios

La decisión de adoptar un determinado método para valorar el inventario de mercancías en la empresa será muy importante, por lo tanto, para establecer dicho método, es necesario tomar en cuenta ciertos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, como lo son: El de periodo Contable, Realización y el de Consistencia. En nuestro medio los métodos más comúnmente utilizados para la Fijación de Precios o valuación de los inventarios son tres (3).

**UEPS**, las últimas unidades en entrar son las que primero se venden o salen de nuestros almacenes y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparecerá valorizado a los precios más antiguos.

**PEPS** las primeras unidades de productos que se compran son las que primero se venderán. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de los productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

**PROMEDIO ARITMÉTICO** Se suman las unidades del saldo inicial mas las compradas, después de deducir las devoluciones y se suman los respectivos costos, finalmente se divide el costo total entre el total de unidades.

## EJEMPLO NUMÉRICO MÉTODO UEPS

La empresa Materiales Tres Ríos, C.A. compra de contado el 10/02/1998 a la Comercial Este, S.R.L., 195 unidades de producto "A" con un precio de Bs.96,00 c/u los cuales destinará a la venta. El día 12/02 vende de contado 97 unidades de producto "A" con un precio unitario de venta de Bs.145,00, según Factura No.401, el día 16/02 compra nuevamente a Comercial Este, S.R.L. unidades de producto "A" esta vez 200 unidades a Bs.104,00 c/u; esta compra la efectúa a crédito según la factura No.748. El día 20/02 vende 140 unidades de producto "A" de contado a Bs.160,00 c/u según factura No.429.

<b>MAYOR AUXILIAR DE INVENTARIO</b>																
Producto: Material "A"												Método de Valoración: <b>UEPS</b>				
Código:					Ubicación:											
Proveedor:																
Entradas (Compras)							Salidas (Ventas)					Saldo (Existencia en Almacén)				
No	Fecha	Unidad es.	Costo Unitario		Total		Unidades	Costo Unitario		Total		Unidades	Costo Unitario		Total	
01	10/02/1998	195	96	oo	18.720	oo						195	96	oo	18.720	oo
02	12/02/1998						97	96	oo	9.312	oo	98	96	oo	9.408	oo
03	16/02/1998	200	104	oo	20.800	oo						298	98*96 200*104	oo oo	30.208	oo
04	20/02/1998						140	104	oo	14.560	oo	158	98*96 60*104	oo oo	15.648	oo

**Licda. Romelia Rodríguez**

## REGISTROS CONTABLES MÉTODO UEPS

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	_____X_____		
10/02/1998	Inventario	18.720,00	
	Banco		18.720,00
	P/Registrar la compra de mercancías a Comercial Este, S.R.L.		
	_____X_____		
12/02/1998	Banco	14.065,00	
	Ventas		14.065,00
	P/Registrar la venta de mercancías, según Fact. No.401		
	_____X_____		
12/02/1998	Costo de Ventas	9.312,00	
	Inventario		9.312,00
	P/Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac.No.401		
	_____X_____		
16/02/1998	Inventario	20.800,00	
	Cuentas por Pagar		20.800,00
	P/Registrar la compra de mercancías a la Comercial Este, S.R.L. según Fact. No.748		
	_____X_____		
20/02/1998	Banco	22.400,00	
	Ventas		22.400,00
	P/Registrar la venta de mercancías según Fac..No.429		
	_____X_____		
20/02/1998	Costo de Ventas	14.560,00	
	Inventario		14.560,00
	Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac. No.429		

**Licda. Romelia Rodríguez**

## EJEMPLO NUMÉRICO MÉTODO PEPS

La empresa Materiales Tres Ríos, C.A. compra de contado el 10/02/1998 a la Comercial Este, S.R.L., 195 unidades de producto "A" con un precio de Bs.96,00 c/u los cuales destinará a la venta.

El día 12/02 vende de contado 97 unidades de producto "A" con un precio unitario de venta de Bs.145,00, según Factura No.401, el día 16/02 compra nuevamente a Comercial Este, S.R.L. unidades de producto "A" esta vez 200 unidades a Bs.104,00 c/u; esta compra la efectúa a crédito según la factura No.748.

El día 20/02 vende 140 unidades de producto "A" de contado a Bs.160,00 c/u según factura No.429.

<b>MAYOR AUXILIAR DE INVENTARIO</b>																
Producto: Material "A"										Método de Valoración: <b>PEPS</b>						
Código:					Ubicación:											
Proveedor:																
Entradas (Compras)							Salidas (Ventas)					Saldo (Existencia en Almacén)				
No	Fecha	Unidades.	Costo Unitario		Total		Unidades	Costo Unitario		Total		Unidades	Costo Unitario		Total	
01	10/02/1998	195	96	00	18.720	00						195	96	00	18.720	00
02	12/02/1998						97	96	00	9.312	00	195-97 98	96	00	9.408	00
03	16/02/1998	200	104	00	20.800	00						200+98 298	98*96 200*104	00 00	30.208	00
04	20/02/1998						140	98*96 42*104	00 00	13.776	00	298-140 158	104	00	16.432	00

**Licda. Romelia Rodríguez**

## REGISTROS CONTABLES MÉTODO PEPS

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	_____X_____		
10/02/1998	Inventario	18.720,00	
	Banco		18.720,00
	P/Registrar la compra de mercancías a Comercial Este, S.R.L.		
	_____X_____		
12/02/1998	Banco	14.065,00	
	Ventas		14.065,00
	P/Registrar la venta de mercancías, según Fact. No.401		
	_____X_____		
12/02/1998	Costo de Ventas	9.312,00	
	Inventario		9.312,00
	P/Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac.No.401		
	_____X_____		
16/02/1998	Inventario	20.800,00	
	Cuentas por Pagar		20.800,00
	P/Registrar la compra de mercancías a la Comercial Este, S.R.L. según Fact. No.748		
	_____X_____		
20/02/1998	Banco	22.400,00	
	Ventas		22.400,00
	P/Registrar la venta de mercancías según Fac..No.429		
	_____X_____		
20/02/1998	Costo de Ventas	13.776,00	
	Inventario		13.776,00
	Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac. No.429		

**Licda. Romelia Rodríguez**

## EJEMPLO NUMÉRICO MÉTODO PROMEDIO ARITMÉTICO

La empresa Materiales Tres Ríos, C.A. compra de contado el 10/02/1998 a la Comercial Este, S.R.L., 195 unidades de producto "A" con un precio de Bs.96,00 c/u los cuales destinará a la venta. El día 12/02 vende de contado 97 unidades de producto "A" con un precio unitario de venta de Bs.145,00, según Factura No.401, el día 16/02 compra nuevamente a Comercial Este, S.R.L. unidades de producto "A" esta vez 200 unidades a Bs.104,00 c/u; esta compra la efectúa a crédito según la factura No.748. El día 20/02 vende 140 unidades de producto "A" de contado a Bs.160,00 c/u según factura No.429.

<b>MAYOR AUXILIAR DE INVENTARIO</b>														
Producto: Material "A"						Método de Valoración: <b>PROMEDIO ARITMÉTICO PONDERADO</b>								
Código:						Ubicación:								
Proveedor:														
Entradas (Compras)						Salidas (Ventas)					Saldo (Existencia en Almacén)			
No.	Fecha	Unidades.	Costo Unitario	Total		Unidades	Costo Unitario		Total		Unidades	Costo Unitario		Total
01	10/02/1998	195	96,00	18.720	oo						195	96	oo	18.720 oo
02	12/02/1998					97	96	oo	9.312	oo	98	96	oo	18.720-9.312 9.408 oo
03	16/02/1998	200	104,00	20.800	oo						298	101	36	30.208 oo
04	20/02/1998					140	101	36	14.190	40	158	101	36	16.017 60

**Licda. Romelia Rodríguez**

## REGISTROS CONTABLES MÉTODO PROMEDIO ARITMÉTICO

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	_____X_____		
10/02/1998	Inventario	18.720,00	
	Banco		18.720,00
	P/Registrar la compra de mercancías a Comercial Este, S.R.L.		
	_____X_____		
12/02/1998	Banco	14.065,00	
	Ventas		14.065,00
	P/Registrar la venta de mercancías, según Fact. No.401		
	_____X_____		
12/02/1998	Costo de Ventas	9.312,00	
	Inventario		9.312,00
	P/Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac.No.401		
	_____X_____		
16/02/1998	Inventario	20.800,00	
	Cuentas por Pagar		20.800,00
	P/Registrar la compra de mercancías a la Comercial Este, S.R.L. según Fact. No.748		
	_____X_____		
20/02/1998	Banco	22.400,00	
	Ventas		22.400,00
	P/Registrar la venta de mercancías según Fac..No.429		
	_____X_____		
20/02/1998	Costo de Ventas	14.190,40	
	Inventario		14.190,40
	Registrar el costo de ventas de la mercancía vendida según Fac. No.429		

**Licda. Romelia Rodríguez**