

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

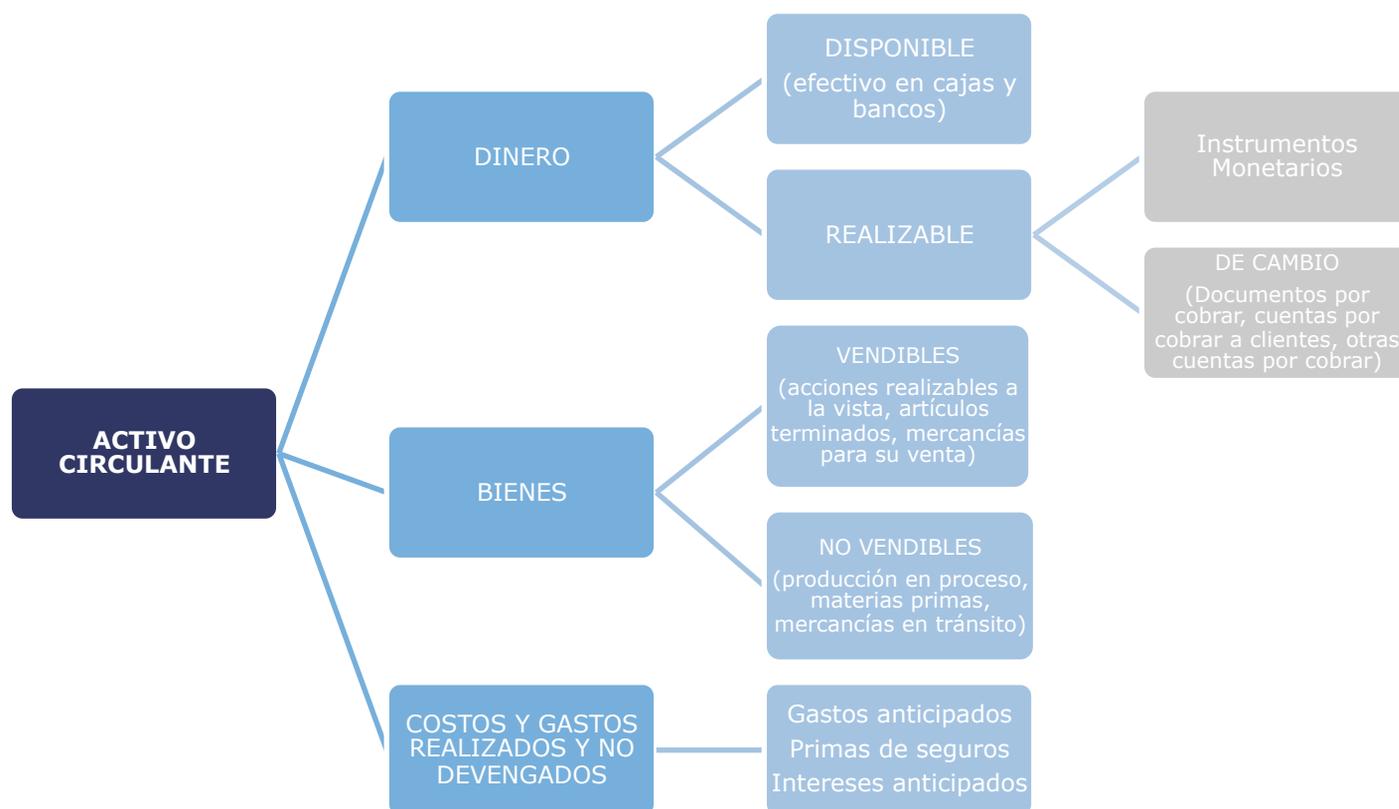
Como recordarás, la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

Ya se vio que el activo es un recurso controlado por una entidad (derechos) pero lo fundamental es que debe tener la capacidad de generar beneficios económicos futuros. Los activos pueden ser de diferentes tipos:



# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

Los **ACTIVOS CIRCULANTES** los podemos clasificar de la siguiente forma:



Ahora bien, las mercancías que componen los inventarios en las empresas comerciales son bienes disponibles para su venta y se clasifican dentro del activo circulante; ya que se pretenden realizar; es decir, obtener beneficios económicos dentro del ciclo normal de operaciones de la entidad.

En la siguiente gráfica se muestra el ciclo de operaciones de una empresa.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías



## INVENTARIO DE MERCANCÍAS

Lara (2014) menciona que “los inventarios de mercancías son todos aquellos valores que se hacen objeto de compra o venta; esta cuenta aumenta cuando la empresa compra o le devuelven mercancías, disminuye cuando vende o devuelve mercancías; es cuenta del activo por que representa el valor de las mercancías que son propiedad de la entidad.

Analizando el gráfico del ciclo de operaciones de una empresa, podemos entender la importancia que tienen los inventarios de mercancías dentro del ciclo de operaciones de una entidad, ya que se tienen que erogar recursos para comprar mercancías y estar en

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

posibilidades de venderlas y así generar utilidades sobre dichas ventas. Por lo anterior, cuando observemos la cuenta de inventarios en un balance general, debemos tener en cuenta el sistema de inventarios y los métodos de valuación.

Para determinar el sistema de inventarios que utilizará la empresa, es importante considerar los siguientes aspectos:

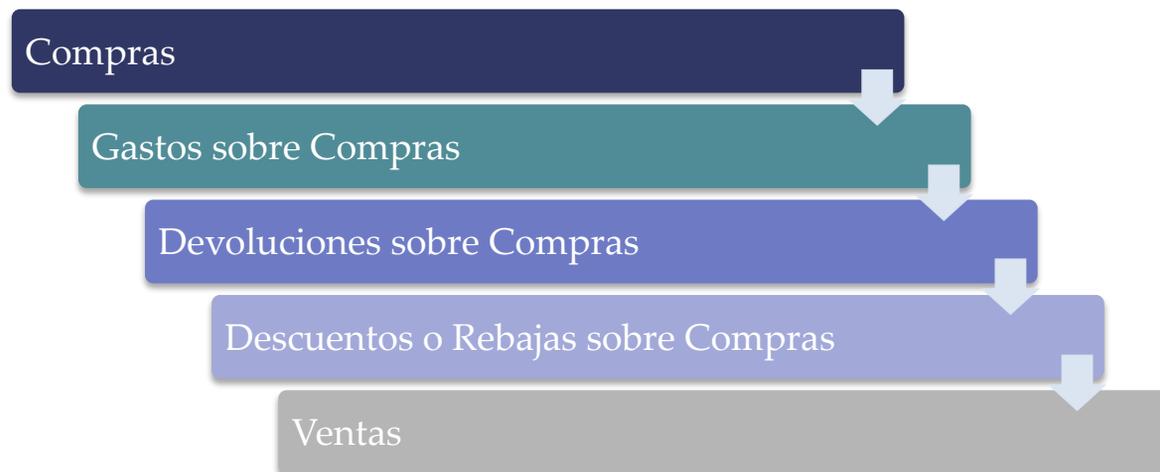
Capacidad económica de la entidad.

Volumen de operaciones.

Claridad en el registro.

Información deseada.

A efecto de facilitar el estudio de los distintos procedimientos para el registro de mercancías es necesario conocer las operaciones que las afectan, normalmente son las siguientes:



Además de estas operaciones, también se deben considerar el inventario inicial y final de mercancías.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## SISTEMA DE INVENTARIO ANALÍTICO

Es un sistema utilizado para controlar y registrar contablemente las compras y ventas de una empresa. En este sistema las compras se registran a precio de costo, las ventas no pueden ser disminuidas de las compras como salidas de mercancías, ya que se registran a precio diferente, de venta. En consecuencia, si se requiere conocer el inventario final es necesario levantar un inventario físico y entonces proceder al cálculo del costo de la mercancía vendida.

El sistema de inventario analítico no mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia. Cuando se compra mercancía se hace un cargo a la cuenta de compras; por su parte las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utiliza para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo.

Por lo anterior, podemos concluir que el procedimiento analítico consiste en abrir una cuenta especial en el libro de mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de mercancías.

Con este sistema siempre habrá la necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancías al terminar el periodo, lo anterior debido a que este sistema no registra el costo de la mercancía vendida.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## Ventajas del Sistema de Inventarios Analítico:



## Desventajas del Sistema de Inventarios Analítico:



# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## CUENTAS

Barbosa (2012) señala que “El catálogo de cuentas es una lista detallada y clasificada de los rubros que integran el activo, pasivo y capital o patrimonio contable, así como de las partidas que integran las cuentas de resultados (ingresos y egresos) de un ente económico”.

Lara (2014) menciona “Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios analítico. Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

Inventarios

Compras

Gastos de compras

Devoluciones sobre compras

Descuentos sobre compras

Ventas

Devoluciones sobre ventas

Descuentos sobre ventas”

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

A continuación se detalla el movimiento de las cuentas anteriores:

## INVENTARIOS:

---

Se carga:

Al principio del ejercicio

1.- Del valor del inventario inicial de mercancías.

Esta cuenta, al principiar el ejercicio, se debe considerar como cuenta del activo circulante, pues su saldo representa la existencia de mercancías, pero tan pronto como se empiezan a efectuar operaciones de compra y venta de mercancía, como su saldo ya no corresponde a las existencias, se debe considerar simplemente como cuenta de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras netas para determinar la suma o total de mercancías.

## COMPRAS:

---

Se carga:

Durante el ejercicio

1.- Del valor de las compras de mercancía efectuadas al contado o crédito.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## GASTOS DE COMPRAS:

---

Se carga:

Durante el ejercicio

1.- Del valor de todos los gastos que originen las compras de mercancías.

El saldo de esta cuenta es deudor y se expresa el total de los gastos efectuados por las compras de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras para determinar las compras totales.

## DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS:

---

Se abona:

Durante el ejercicio

1.- Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las mercancías devuelta a los proveedores. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales para determinar las compras netas.

## DESCUENTOS SOBRE COMPRAS:

---

Se abona:

Durante el ejercicio

1.- Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de los descuentos obtenidos sobre el precio de las mercancías compradas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales, para determinar las compras netas.

## VENTAS:

	Se abona:  Durante el ejercicio  1.- Del valor de las ventas de mercancías efectuadas al contado o a crédito.
--	---

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

## DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS:

Se carga:  Durante el ejercicio  1.- Del valor de las mercancías devueltas por los clientes.	
--	--

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las mercancías devueltas por los clientes. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales para determinar las ventas netas.

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## DESCUENTOS SOBRE VENTAS:

Se carga:

Durante el ejercicio

1.- Del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor de los descuentos concedidos sobre el precio de las mercancías vendidas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales para determinar las ventas netas.

## ESTADO DE RESULTADOS

El modelo del estado financiero lo encontramos en el Apéndice B de la Norma de Información Financiera B-3 Estado de resultados; en esta ocasión y para efectos didácticos, consideraremos el siguiente formato para elaborar el estado de resultados:

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

Nombre de la Empresa:_____			
Estado de resultados			
Para el año terminado al 31 de diciembre de 20_____			
	Ventas	\$ XXX	
( - )	Devoluciones sobre ventas	\$ XXX	
( - )	Descuentos sobre ventas	\$ XXX	
( = )	Ventas Netas		\$ XXX
	Compras	\$ XXX	
( + )	Gastos de compras	\$ XXX	
( - )	Compras totales	\$ XXX	
( - )	Devoluciones sobre compras	\$ XXX	
( - )	Descuentos sobre compras	\$ XXX	
( = )	Compras Netas	\$ XXX	
( + )	Inventario inicial	\$ XXX	
( = )	Total de mercancías	\$ XXX	
( - )	Inventario final	\$ XXX	
( = )	Costo de ventas		\$ XXX
( = )	Utilidad o pérdida bruta		\$ XXX
( - )	Gastos generales:		
	Gastos de venta	\$ XXX	
	Gastos de administración	\$ XXX	
	Gastos y productos financieros	\$ XXX	
	Otros gastos y otros productos	\$ XXX	\$ XXX
( = )	Utilidad o pérdida neta		\$ XXX

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

## BALANCE GENERAL

El modelo del estado de posición financiera (balance general) lo encontramos en el Apéndice A de la Norma de Información Financiera B-16; en esta ocasión y para efectos didácticos consideraremos el siguiente formato para elaborar el balance general:

Nombre de la empresa: _____					
Balance general					
Al 31 de diciembre de 20_____					
Activo			Pasivo		
<b>Activo circulante</b>			Pasivo a corto plazo		
<b>Bancos</b>	\$ XXX		Proveedores	\$ XXX	
<b>Clientes</b>	\$ XXX		Anticipo de clientes	\$ XXX	
<b>Deudores diversos</b>	\$ XXX		Acreedores diversos	\$ XXX	
<b>Inventarios</b>	\$ XXX		ISR por pagar	\$ XXX	
<b>Total activo circulante</b>		\$ XXX	<b>Total pasivo a corto plazo</b>		\$ XXX
<b>Activo no circulante</b>			Pasivo a largo plazo		
<b>Equipo de transporte</b>	\$ XXX		Arrendamiento financiero	\$ XXX	
<b>Depreciación acumulada equipo de transporte</b>	\$ (XXX)		Crédito hipotecario	\$ XXX	
<b>Mobiliario y equipo de oficina</b>	\$ XXX		<b>Total pasivo a largo plazo</b>		\$ XXX
<b>Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina</b>	\$ (XXX)		Capital contable		
<b>Total Activo no circulante</b>		\$ XXX	Capital Social	\$ XXX	

# Sistema de Inventario Analítico para el Registro de Inventarios de Mercancías

Nombre de la empresa: _____					
Balance general					
Al 31 de diciembre de 20_____					
Otros Activos no circulantes			Utilidades retenidas	\$ XXX	
Patentes	\$ XXX		Total capital contable		\$ XXX
Marcas	\$ XXX				
Total otros activos no circulantes		\$ XXX			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ XXX	<b>TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL</b>		\$ XXX

Las cuentas son enunciativas más no limitativas.