

Unidad 7

Registro de mercancías bajo el sistema de inventarios perpetuos

- Competencias

Al finalizar la unidad, el alumno:

- Registrará asientos contables bajo el procedimiento de inventarios perpetuos para identificar sus ventajas y desventajas con respecto al de inventarios periódicos y poder comprender el proceso de la obtención del costo de los inventarios en las empresas donde se lleve a cabo.

Descripción temática

Unidad 7. Registro de mercancías bajo el sistema de inventarios perpetuos

- 7.1 Características del sistema de inventarios perpetuos.
 - 7.1.1 Usuario.
 - 7.1.2 La base: registro continuo de mercancías.
- 7.2 Registro de inventarios perpetuos.
 - 7.2.1 Tarjetas auxiliares de almacén.
 - 7.2.2 Cuentas relacionadas con el uso de un sistema de inventarios perpetuos.
 - 7.2.3 Valuación y determinación de inventarios y del costo de la mercancía vendida.
 - 7.2.4 Asientos contables requeridos.

Introducción

En la unidad anterior se recalcó la importancia que tiene la administración de las existencias de mercancías en una empresa. Asimismo, se mencionaron dos procedimientos para registrar las operaciones relacionadas con dichas mercancías y tener un control sobre sus existencias: el procedimiento de inventarios periódico y el de inventarios perpetuos.

En esta unidad nos centraremos en conocer lo que es un procedimiento de inventarios perpetuos y la manera de aplicarlo, así como las ventajas y desventajas que implica su uso en las empresas.

Se analizará y aplicará el uso de tarjetas de almacén, también conocidas como *kardex*, para el control de las entradas y salidas de las mercancías del almacén, se describirán en términos generales algunos de los métodos de valuación de inventarios, a través de los cuales es posible determinar el valor con que se presentarán los inventarios dentro del balance general.

7.1. Características del sistema de inventarios perpetuos

Como se mencionó en la unidad anterior, resulta importante prestar atención al seguimiento y control de las variaciones que las existencias de mercancías puedan experimentar como consecuencia de transacciones de compras, devoluciones a los proveedores, ventas y devoluciones de los clientes, tanto en unidades físicas como en unidades monetarias. Lo anterior sólo se logra mediante la aplicación de un registro adecuado de inventarios, pudiéndose elegir entre un procedimiento periódico y uno perpetuo.

La diferencia fundamental entre ambos procedimientos de registro de inventarios radica en la forma de obtener la información relativa a las existencias de mercancías: cuando se utiliza un procedimiento de inventarios periódicos se requiere levantar un inventario físico (toma física de inventarios); al aplicar un procedimiento de inventarios perpetuos, las existencias de mercancías se determinan efectuando un registro cada vez que se realiza una entrada o una salida de mercancías de la empresa. Para fines de control, en la práctica, las empresas levantan inventarios físicos para corroborar que las existencias en el almacén coincidan con las cantidades que arrojan los registros. La figura 7.1 muestra aquellas transacciones relacionadas con variaciones en las existencias de mercancías en el almacén.

¿Cuáles son las principales diferencias entre un sistema de inventario periódico y uno perpetuo?

Contablemente, cuando se emplea un procedimiento de inventarios perpetuos cada transacción relacionada con la compra y venta de mercancías se registra afectando la cuenta de almacén o inventarios de mercancías, mientras que en el procedimiento periódico la cuenta de inventarios únicamente se afecta al final del periodo, una vez efectuada la toma física de inventarios y determinadas las unidades vendidas por diferencia.

Cuando entra mercancía en el almacén debido a alguna operación de compra en un procedimiento de inventarios perpetuos, se debe registrar directamente en un asiento contable el aumento a la cuenta de inventario de mercancías o almacén. Esto significa que no se cargará a la cuenta de compras (como se hace en el procedimiento analítico), sino que directamente se afectará la cuenta de inventario de mercancías. Asimismo, cada vez que se realiza una venta es necesario dar salida del inventario a la mercancía vendida, registrando el respectivo costo de ésta. Lo anterior permite tener información más oportuna referente a las existencias en almacén, ya que no se requiere hacer una toma física de inventarios para poder determinar las mismas, lo que ayuda a tener una planeación más efectiva de las cantidades y tiempos en que se deben surtir o vender mercancías.

Al utilizar un procedimiento de inventarios perpetuos, la información concerniente a las existencias de mercancías se registra a medida que sucede cada transacción.

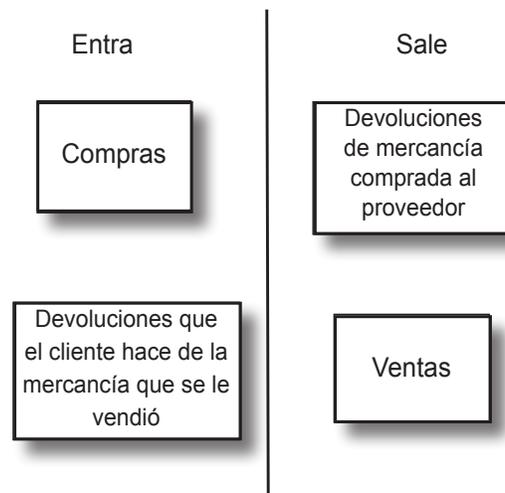


Figura 7.1. Transacciones que implican variaciones en las existencias de mercancías.

El procedimiento de inventarios perpetuos para ejercer control de las operaciones de mercancías o de compra-venta, las cuales son compras, gastos sobre compras, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, descuentos sobre compras, ventas, devoluciones sobre ventas, rebajas sobre ventas y descuentos sobre ventas, utiliza sólo tres cuentas: almacén, costo de ventas y ventas, apoyándose de los gastos y productos financieros para ejercer el control de los descuentos tanto de compra como de venta.

Los descuentos sobre ventas se consideran productos financieros y los descuentos sobre compras se consideran gastos financieros.

7.1.1. Usuario

A diferencia de los usuarios del procedimiento de inventarios periódicos, que normalmente son empresas que manejan altos volúmenes de mercancía de bajo costo; el uso de un procedimiento de inventarios perpetuos se recomienda a aquellas compañías que negocian con mercancías cuyo costo unitario es alto o los volúmenes de las mismas son relativamente pequeños. Por ejemplo, una distribuidora de autos, una joyería, mueblerías, etcétera.

En este tipo de empresas se requiere, debido al valor de la mercancía que manejan, la aplicación de un sistema de control interno¹ sumamente confiable y eficiente. Esto puede lograrse si se aplica adecuadamente un registro de las mercancías bajo un procedimiento de inventarios perpetuos.

Para lograr un registro de inventarios perpetuos adecuado, cada vez es más importante el uso de tecnología avanzada: computadoras, lectores ópticos para códigos de barras, sistemas computarizados de identificación de mercancías, etc. Cuando las empresas son pequeñas es posible aplicarlo manualmente; sin embargo, a medida que éstas crezcan y requieran obtener información más

¹ Control interno. Medidas aplicadas en las empresas para salvaguardar los recursos y permitir tener información útil y confiable.

oportuna y confiable sobre sus existencias de mercancías, es necesaria la implantación de métodos computarizados cada vez más sofisticados para proporcionar a los interesados la información que requieran, de la manera y con el detalle que los mismos soliciten.

No podemos decir que las empresas que utilizan un sistema de inventarios perpetuos están exentas de efectuar un conteo físico de sus mercancías de vez en cuando (la periodicidad dependerá de las políticas de cada empresa), ya que es conveniente verificar físicamente la información arrojada por los registros contables, pero ¿por qué es conveniente de vez en cuando hacer una toma física de inventarios si la información de los registros está al día? Para responder a esta pregunta hay que tomar en cuenta que la aplicación de un sistema de inventarios perpetuos ayuda a mantener un estricto control de las mercancías, mas no lo garantiza; por lo tanto, puede darse el caso de que alguna mercancía hubiese salido del almacén sin registrarse (robos, descuidos, etc.). Para ilustrar lo anterior, veamos el siguiente caso que presentan Robert F. y Walter B. Meigs de la Universidad Estatal de San Diego y de la Universidad del Sur de California, respectivamente:

Par Flite, una empresa comerciante de equipos de golf, mantuvo un inventario de varios miles de juegos de palos de golf. Los palos se almacenaron en una bodega con ventanas y puertas de hierro bajo la supervisión del señor John Adams, quien además se encargaba de mantener adecuadamente los registros contables relacionados con los palos de golf, aplicando un sistema de inventarios perpetuos. Desgraciadamente, otro empleado consiguió sin autorización una llave de la bodega y empezó a sacar sin permiso una gran cantidad de palos. John Adams descubrió que los palos disponibles no correspondían a los registros perpetuos que él mantenía, por lo que, angustiado de que algún superior (su gerente) notara la diferencia entre lo registrado y lo real, hizo numerosos cambios a los mismos, de tal manera que la información que éstos proporcionaran correspondiera al número de palos que había en la bodega. El ladrón, aún con la llave, continuó robando y sacaba palos cada vez que podía, originando pérdidas antes de que la misma falta del inventario llamara la atención del gerente.

Si la persona que mantiene los registros no ha sido responsable también de la custodia física de la mercancía, no habría oportunidad para encubrir un faltante falsificando los registros.

“El control interno satisfactorio requiere que la función contable sea independiente de la custodia o del manejo de los activos, por lo tanto las comparaciones frecuentes de cantidades de mercancía disponible con las cantidades mostradas en los registros de inventarios perpetuos, deben ser realizadas por empleados que no tengan responsabilidad en la custodia de los activos ni en el mantenimiento de los registros”.²

Para lograr información más confiable, es muy importante que la persona que se encarga de vigilar las existencias en el almacén sea diferente a la que se encarga de elaborar los registros contables de las mercancías.

² Meigs & Meigs, *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*, p. 305.

7.1.2. La base: registro continuo de las mercancías

Como se mencionó en la sección anterior, un procedimiento de inventarios perpetuos aplicado adecuadamente permite un riguroso control de las existencias. Esto se debe a que, bajo este método de registro de mercancías, la información contenida en el diario general y Libro Mayor siempre se encuentra actualizada, mostrando en todo momento el número de unidades y el valor de la mercancía que se encuentra en el inventario disponible para la venta, así como el número de unidades y el costo de las mercancías que se han vendido durante el periodo y en cada transacción de venta.

Por ejemplo, una empresa vende televisores:

Al inicio del mes, la empresa tenía en su inventario de mercancías diez televisores, cuyo costo en promedio era de \$2,500. Por lo tanto, en esa fecha la cuenta de inventarios tenía un saldo de \$25,000.

El día 5 del mismo mes, la empresa adquirió con un proveedor 20 televisores más, pagando en total por dicha compra \$50,000. ¿Qué sucede? Ahora, los televisores disponibles son 30 y la cuenta de almacén de televisores ya no va a mostrar \$25,000, sino que deberá mostrar \$75,000 (\$25,000 que ya se tenían más \$50,000 que se compraron). Cada vez que la empresa adquiera, mediante una operación de compra, uno o más televisores de sus proveedores, aumentarán sus existencias y la cuenta de almacén deberá reflejar ese aumento.

El día 7 se detecta que dos de los televisores adquiridos el día 5 no cumplen con los estándares de calidad requeridos, por lo que decide devolverlos al proveedor. Por lo tanto, las unidades en el almacén disminuyen a 28 (30 disponibles–dos que se devuelven) y la cuenta de almacén se vuelve a ver afectada por dicha devolución, quedando entonces su saldo en \$70,000 (\$75,000 – \$5,000).

El día 10 vende cuatro televisores en \$4,000 cada uno. Los televisores en el almacén ahora son 24 y la cuenta de almacén ahora tiene un saldo de \$60,000 [\$70,000 – (4 × \$2,500)]. Además, la cuenta de costo de ventas tendrá un saldo de \$10,000 que representa el costo de los cuatro televisores vendidos.

El día 25 se venden diez televisores más. Entonces las existencias se reducen a 14 televisores y el almacén tendrá un saldo de \$35,000 [\$60,000 – (10 × \$2,500)], mientras que las unidades vendidas ahora suman 14 (cuatro vendidas el día 10 + 10 el día 25) y la cuenta de costo de ventas ahora tendrá un saldo de \$35,000 (\$10,000 + \$25,000).

Como se puede observar en el ejemplo, cada vez que se hace una transacción que implique un movimiento de mercancías hacia adentro o hacia afuera del almacén, éste se reflejará en la cuenta de almacén, manteniendo su saldo siempre actualizado (tanto en unidades físicas como monetarias). De igual manera, cada vez que sea realizada una venta y exista una salida de mercancía, la cuenta de costo de ventas tendrá que ser afectada al igual que la cuenta de almacén, las cuales se mantendrán con una actualización continua.

Es importante recordar que el almacén siempre se debe manejar al costo, mientras que las ventas se manejan al precio de venta.

7.2. Registro de inventarios perpetuos

Como se mencionó anteriormente, una empresa puede optar por procesar la información requerida por un sistema perpetuo de manera manual con ayuda de tarjetas auxiliares de almacén; el diseño de las tarjetas puede variar en cuanto a la cantidad y orden de los datos (ubicación, máximas, mínimos, etc.), o bien, si se tienen los recursos, de manera electrónica.

7.2.1. Tarjetas auxiliares de almacén

Cuando se decide llevar manualmente el procedimiento de inventarios perpetuos se utiliza como base un *kardex* o tarjetas auxiliares de almacén, manejando cada tipo de mercancía en una tarjeta diferente. Esto es, si en la empresa se tienen 100 tipos diferentes de mercancía entonces se deberá tener igual número de tarjetas auxiliares de almacén, es decir, la empresa manejará 100 tarjetas auxiliares de almacén diferentes. Cada una de esas tarjetas debe contener información sobre los movimientos, tanto en unidades físicas como monetarias, de la mercancía que representan durante todo el periodo, y la suma de todas las tarjetas es el saldo de la cuenta de almacén del Libro Mayor.

¿Cómo es y cómo se llena una tarjeta auxiliar de almacén en inventarios perpetuos?

Contiene un encabezado donde se:

1. Especifica el nombre del artículo o tipo de mercancía que representa dicha tarjeta.
2. Precisa la ubicación física de la mercancía.
3. Define claramente la cantidad máxima de unidades que pueden almacenarse en la ubicación especificada en el punto anterior.
4. Define claramente la cantidad mínima que debe permanecer almacenada en la misma ubicación. Esto es conveniente, ya que sirve como un indicador para hacer un nuevo pedido al proveedor.

Contiene un cuerpo que se integra por columnas para:

5. En la columna de fecha se pondrá el día y mes de cada transacción que se esté realizando, iniciando con el día y mes al que corresponda el saldo inicial (mercancía existente al principio del mes).
6. En la columna de movimientos se especificará el número de unidades que está entrando y saliendo, así como la existencia.
7. En la columna de costos se anotará el costo unitario y el costo promedio, este último sólo cuando se utiliza el método de costo promedio.
8. En la columna de valores se registrarán las cantidades de cargo y abono, producto de multiplicar las unidades por el costo unitario; también se obtendrá el saldo.

No hay que olvidar que al inicio de cada periodo, el primer renglón que se llena en la tarjeta debe corresponder al saldo del inventario inicial y en los renglones subsecuentes se registrará cada transacción que tenga lugar durante ese lapso. Por lo tanto, cuando en el periodo, normalmente un mes o un año, se hubiese efectuado una gran cantidad de transacciones en las que se involucre mercancía, la tarjeta que se utilice deberá tener también una gran cantidad de renglones.

Para su mejor comprensión aplicaremos los tres métodos más usuales para el control de inventarios (PEPS, UEPS y Costo promedio), para los tres casos emplearemos el supuesto de Comercializadora Fuentes, S.A. de C.V. y de su único producto: memorias USB. Por cuestiones prácticas, se presenta sólo la parte del cuerpo de auxiliar que son las columnas.

Método PEPS (primeras entradas-primeras salidas)

Mayo 1 de 200X. Nota de entrada núm. 1 (compra) por 40 artículos a \$ 200 cada uno.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$ 8,000

Mayo 6 de 200X. Nota de entrada núm. 2 (compra) por 50 artículos a \$ 205 cada uno.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$ 8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$ 205		\$10,250		\$ 18,250

Mayo 9 de 200X. Nota de salida núm. 30 (venta) por 35 unidades.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/5		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$200			\$7,000	\$11,250

Al cruzar con una diagonal el 40, se da a entender que de esa compra quedan sólo cinco unidades, ya que la salida de las 35 fue a costo de \$ 200.

El saldo de la cuenta a esta fecha es:

$$\begin{array}{rcl}
 5 \text{ unidades a } \$ 200 & = & 1,000 \\
 50 \text{ unidades a } \$ 205 & = & 10,250 \\
 \text{Existencia 55} & & \$11,250 \quad \text{Saldo}
 \end{array}$$

Es conveniente señalar que la siguiente regla es aplicable a cualquier método:

Lo que se regresa a un proveedor sale al costo que entró, y lo que nos regresan de un cliente, entra al costo que salió.

Si aplicamos la regla, ¿una devolución es una cancelación parcial de una entrada o una cancelación parcial de una salida? Para aclarar esto, ponga atención a los siguientes ejemplos que nos muestran cómo registrar la devolución.

Mayo 10 200X. Se devuelven al proveedor tres piezas defectuosas de la compra del 1 de mayo.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/5		20	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		70	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	35	\$200			\$7,000	\$11,250
05/10	DEV/NE núm. 1		3	32	\$200			\$600	\$10,650

El saldo a la fecha sería:

2	piezas a	\$ 200	=	400
50	piezas a	\$ 205	=	<u>10,250</u>
	Existencia 52			\$10,650 Saldo

Mayo 12 de 200X. Nota de salida núm. 31 por 30 piezas.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/5/2/0		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$200			\$7,000	\$11,250
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200			\$600	\$10,650
05/12	NS núm. 31		2		\$200			\$400	\$10,250
05/12	NS núm. 31		28	22	\$205			\$5,740	\$4,510

El saldo al 12 de mayo sería:

22	piezas a	\$ 205	=	\$ 4,510.
----	----------	--------	---	-----------

En este caso se utilizaron dos costos, pero pueden ser varios que se registrarían de la misma forma.

Mayo 15 de 200X. Nota de entrada núm. 3 por 30 piezas a \$202 cada una.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/5/2/0		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$200			\$7,000	\$11,250
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200			\$600	\$10,650
05/12	NS núm. 31		2		\$200			\$400	\$10,250
05/12	NS núm. 31		28	22	\$205			\$5,740	\$4,510
05/12	NE núm. 3	30		52	\$202		\$6,060		\$10,570

Mayo 19 de 200X. Nos devuelven mercancías de la nota de salida núm. 31 por cinco piezas. Según la regla enunciada en la operación del 9 de mayo, la devolución regresará al costo que salió, pero salió a dos costos. ¿Cuál tomar? Analicemos.

Cuando se costeo, los costos se tomaron del más antiguo al siguiente, es decir:

De \$ 200.00 primero.

De \$ 205.00 después.

Al devolver, deberá ser al contrario:

De \$ 200.00 después.

De \$ 205.00 primero. (Se dice que si utilizaste PEPS regresan a UEPS y viceversa).

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/5/2/0		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$200			\$7,000	\$11,250
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200			\$600	\$10,650
05/12	NS núm. 31		2		\$200			\$400	\$10,250
05/12	NS núm. 31		28	22	\$205			\$5,740	\$4,510
05/15	NE núm. 3	30		52	\$202		\$6,060		\$10,570
05/19	DEV/NE núm. 31	5		57	\$205		\$1,025		\$11,595

El saldo a la fecha sería:

27 piezas a	\$ 205	=	5,535	
30 piezas a	\$ 202	=	6,060	
Existencia 57			\$11,595	Saldo

Método UEPS (últimas entradas-primeras salidas)

Mayo 1 de 200X. Nota de entrada núm. 1 (compra) por 40 artículos a \$ 200 cada uno.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000

Mayo 6 de 200X. Nota de entrada núm. 2 (compra) por 50 artículos a \$ 205 cada uno.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$ 205		\$10,250		\$18,250

Mayo 9 de 200X. Nota de salida núm. 30 (venta) por 35 unidades.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50/15		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$205			\$7,175	\$11,075

Al cruzar con una diagonal el 40, se da a entender que de esa compra quedan sólo cinco unidades, ya que la salida de las 35 fue a costo de \$ 200.

El saldo de la cuenta a esta fecha es:

40 unidades a	\$ 200	=	8,000	
50 unidades a	\$ 205	=	<u>3,075</u>	
Existencia 55			\$11,075	Saldo

Mayo 10 200X. Se devuelven al proveedor tres piezas defectuosas de la compra del 1 de mayo.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/37		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50/15		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$205			\$7,175	\$11,075
05/10	DEV/NE núm. 1		3	32	\$200			\$600	\$10,475

El saldo a la fecha sería:

37 piezas a	\$ 200	=	7,400	
15 piezas a	\$ 205	=	<u>3,075</u>	
Existencia 52			\$10,475	Saldo

Mayo 12 de 200X. Nota de salida núm. 31 por 30 piezas.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/37/22		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50/15/0		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$205			\$7,175	\$11,075
05/10	DEV/NE núm. 1		3	32	\$200			\$600	\$10,475
05/12	NS núm. 31		15		\$205			\$3,075	\$7,400
05/12	NS núm. 31		15	22	\$200			\$3,000	\$4,400

El saldo al 12 de mayo sería:

$$22 \text{ piezas a } \$ 200.00 = 4,400$$

Mayo 15 de 200X. Nota se entrada núm. 3 por 30 piezas a \$ 202 cada una.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/37/22		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50/15/0		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$205			\$7,175	\$11,075
05/10	DEV/NE núm. 1		3	32	\$200			\$600	\$10,475
05/12	NS núm. 31		15		\$205			\$3,075	\$7,400
05/12	NS núm. 31		15	22	\$200			\$3,000	\$4,400
05/15	NE núm. 3	30		52	\$202		\$6,060		\$10,460

Mayo 19 de 200X. Nos devuelven mercancías de la nota de salida núm. 31 por cinco piezas. Según la regla enunciada en la operación del 9 de mayo, la devolución regresará al costo que salió.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40/37/22/27		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50/15/0		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55	\$205			\$7,175	\$11,075
05/10	DEV/NE núm. 1		3	32	\$200			\$600	\$10,475
05/12	NS núm. 31		15		\$205			\$3,075	\$7,400
05/12	NS núm. 31		15	22	\$200			\$3,000	\$4,400
05/15	NE núm. 3	30		52	\$202		\$6,060		\$10,460
05/19	DEV/ núm.31	5		57	\$200		1,000		\$11,460

El saldo a la fecha sería:

$$\begin{array}{rcl}
 27 \text{ piezas a } & \$ 200 & = 5,400 \\
 30 \text{ piezas a } & \$ 202 & = 6,060 \\
 \text{Existencia } 57 & & \$11,460 \quad \text{Saldo}
 \end{array}$$

Método CP (Costo Promedio)

Mayo 1 de 200X. Nota de entrada núm. 1 (compra) por 40 artículos a \$ 200 cada uno.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000

Mayo 6 de 200X. Nota de entrada núm. 2 (compra) por 50 artículos a \$ 205 cada uno.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$ 205		\$10,250		\$18,250

Mayo 9 de 200X. Nota de salida núm. 30 (venta) por 35 unidades.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55		\$202.78		\$7,097	\$11,153

No importa de dónde salen, se obtiene el costo promedio dividiendo el saldo entre las existencias, por lo que la salida es de 35 por \$ 202.78 (saldo \$18,250 entre existencias 90 = 202.78). El costo promedio sólo cambia al presentarse una nueva compra que altere el costo.

El saldo de la cuenta a esta fecha es:

$$55 \text{ unidades a } \$202.78 = \$11,153$$

Mayo 10 200X. Se devuelven al proveedor tres piezas defectuosas de la compra del 1 de mayo.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55		\$202.78		\$7,097	\$11,153
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200	\$202.94		\$600	\$10,553

El saldo a la fecha sería:

$$52 \text{ piezas a } \$202.94 = \$10,553$$

Mayo 12 de 200X. Nota de salida núm. 31 por 30 piezas.

		Unidades			Costo		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55		\$202.78		\$7,097	\$11,153
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200	\$202.94		\$600	\$10,553
05/12	NS núm. 31		30	22		\$202.94		\$6,088	\$4,465

El saldo al 12 de mayo sería:

$$22 \text{ piezas a } \$202.94 = \$4,465$$

Mayo 15 de 200X. Nota de entrada núm. 3 por 30 piezas a \$ 202 cada una.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55		\$202.78		\$7,097	\$11,153
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200	\$202.94		\$600	\$10,553
05/12	NS núm. 31		30	22		\$202.94		\$6,088	\$4,465
05/15	NE núm. 3	30		52	\$202	\$202.40	\$6,060		\$10,525

Mayo 19 de 200X. Nos devuelven mercancías de la nota de salida núm. 31 por cinco piezas. Según la regla enunciada en la operación del 9 de mayo, la devolución regresará al costo que salió.

Fecha	Referencia	Unidades			Costo		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
05/1	NE núm. 1	40		40	\$200		\$8,000		\$8,000
05/6	NE núm. 2	50		90	\$205		\$10,250		\$18,250
05/9	NE núm. 30		35	55		\$202.78		\$7,097	\$11,153
05/10	DEV/NE núm. 1		3	52	\$200	\$202.94		\$600	\$10,553
05/12	NS núm. 31		30	22		\$202.94		\$6,088	\$4,465
05/15	NE núm. 3	30		52	\$202	\$202.40	\$6,060		\$10,525
05/19	DEV/ núm.31	5		57	\$202.94	\$202.45	\$1,015		\$11,540

El saldo a la fecha sería:

$$57 \text{ piezas a } \$202.45 = \$11,540$$

7.2.2. Cuentas relacionadas con el uso de un sistema de inventarios perpetuos

Cuando se sigue un sistema de inventarios perpetuos, el número de cuentas que se utiliza es menor al empleado cuando se maneja un sistema periódico, ya que el grado de detalle requerido acerca del origen de cada transacción también es menor.

Las cuentas que utilizaremos en esta unidad, al manejar un procedimiento de inventarios perpetuos, son las siguientes:

- Almacén o inventario de mercancías.
- Ventas.
- Costo de ventas.
- Gastos financieros.
- Productos financieros.

Todas estas cuentas han sido explicadas en unidades anteriores (ver unidades 4 y 6).

7.2.3. Valuación y determinación de inventarios y del costo de la mercancía vendida

El valor del inventario final de mercancías y el costo de ventas pueden determinarse tomando como base las cuentas de mayor (cuentas T), o bien, las tarjetas auxiliares de almacén.

Si partimos de las cuentas de mayor, éstas mostrarán un saldo actualizado en todo momento, mas no reflejarán el número de unidades en existencia. Si partimos de la información contenida en las tarjetas auxiliares, el inventario final está dado por el saldo de la última transacción, tanto en unidades físicas como monetarias.

Como se mencionó anteriormente, cuando una empresa aplica un sistema de inventarios perpetuos para controlar sus existencias de mercancías, la cuenta de inventarios se actualiza constantemente, por lo que en cualquier momento se pueden conocer las unidades en existencia y su valor. De igual manera, al registrar el costo de la mercancía que sale del almacén cada vez que es efectuada una venta, obtenemos el costo de ventas. En el siguiente apartado se explicará cómo, al realizar cualquier transacción que implique un aumento o disminución de las existencias de mercancías, se ve afectada la cuenta de inventarios y costo de ventas. A diferencia de un sistema periódico, no es necesario efectuar un conteo físico de las unidades que se encuentran al final del periodo para saber cuántas unidades se tienen en el almacén y su valor y luego, por diferencia, obtener cuántas unidades se vendieron, así como el costo de la mercancía vendida.

En algunas ocasiones, aún cuando se esté utilizando un sistema de inventarios perpetuos, la información puede perderse por alguna circunstancia y por lo tanto se requerirá estimar el valor de los inventarios. En la unidad 6 se explicaron dos métodos para estimar el valor de los inventarios: el método de precio de menudeo o detallista y el método de utilidad bruta, mismos que se pueden usar independientemente del sistema de inventarios que la empresa esté utilizando.

7.2.4. Asientos contables requeridos

A diferencia del sistema de inventarios periódico, que registra detalladamente las transacciones que originan entradas o salidas de mercancía al inventario llevando cuentas, tales como: devoluciones y rebajas sobre compras; descuentos sobre compras; fletes sobre compras; compras; devoluciones y rebajas sobre ventas; descuentos sobre ventas y ventas, y esperar hasta terminar el ejercicio para determinar el inventario final y el costo de la mercancía vendida, al utilizar un sistema de inventarios perpetuo

que debe mantener los saldos de la cuenta de inventarios siempre actualizados, no se registra detalladamente el origen de la variación en las mercancías en existencia. Esto es, cada vez que se efectúe alguna operación que implique una entrada o salida de mercancías, el registro será directamente a la cuenta de inventarios, y en caso de que la salida sea por ventas de mercancía se afectará también la cuenta de costo de ventas.

Para una mejor comprensión de lo anterior enseguida se describen los conceptos de cargo y abono de cada una de las cuentas requeridas en el procedimiento de inventarios perpetuos o constantes.

Inventario de mercancías o almacén

S) Costos de las mercancías en existencia al iniciarse el periodo.	Costo de las mercancías entregadas en venta (al costo). (4)
1) Costo de las compras de mercancías.	Por el costo de las rebajas sobre compras. (5)
2) Por el costo de los gastos sobre compras.	Por el costo de las devoluciones sobre compras. (6)
3) Por el importe de las devoluciones sobre ventas (al costo).	
S) Costo de las mercancías en existencia al finalizar el periodo.	

Ventas

2) Por el importe de las rebajas sobre ventas.	Por el importe de las mercancías entregadas en venta (al precio de venta). (1)
3) Por el importe de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta).	
S) Importe de las mercancías entregadas en venta durante el periodo.	S) Importe de las ventas netas del periodo.

Costo de ventas

1) Por el importe de las mercancías entregadas en venta (al precio de venta).	Por el importe de las devoluciones sobre ventas (al costo). (2)
S) Importe de las mercancías entregadas en venta durante el periodo.	

Veamos ahora los asientos de diario requeridos al manejar un sistema de inventarios perpetuos:

- Asiento para la compra de mercancía al contado.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Almacén	\$\$\$\$\$	
		Bancos		\$\$\$\$\$
		Por compra al contado		

- Asiento para la compra de mercancía a crédito.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Almacén	\$\$\$\$\$	
		Proveedores		\$\$\$\$\$
		Por compra a crédito		

- Asiento para la devolución de mercancía al proveedor o rebajas a la misma.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Bancos o Proveedores	\$\$\$\$\$	
		Almacén		\$\$\$\$\$
		Por devolución/rebaja sobre compras		

- Asiento por el pago de fletes, seguros y acarreos sobre las compras de mercancías (gastos sobre compras).

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Almacén	\$\$\$\$\$	
		Bancos		\$\$\$\$\$
		Por pago de gastos sobre compras		

- Asiento por el pago de mercancía comprada a crédito sin aprovechar descuentos.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Proveedores	\$\$\$\$\$	
		Bancos		\$\$\$\$
		Por el pago a proveedores		

- Asiento para el pago de mercancía comprada a crédito cuando se aprovechan descuentos.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Proveedores	\$\$\$\$\$	
		Bancos		\$\$\$\$
		Productos financieros		\$\$\$\$
		Por el pago a proveedores con descuento		

- Asiento para la venta de mercancía de contado.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Bancos	\$\$\$\$	
		Costo de ventas	\$\$\$\$	
		Ventas		\$\$\$\$
		Almacén		\$\$\$\$
		Por ventas al contado		

- Asiento para la venta de mercancía a crédito.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Cientes	\$\$\$\$	
		Costo de ventas	\$\$\$\$	
		Ventas		\$\$\$\$
		Almacén		\$\$\$\$
		Por ventas a crédito		

- Devoluciones de mercancía por parte de los clientes.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Ventas	\$\$\$\$	
		Almacén	\$\$\$\$	
		Bancos/Clientes		\$\$\$\$
		Costo de ventas		\$\$\$\$
		Por devoluciones sobre ventas		

- Rebajas concedidas a los clientes.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Ventas	\$\$\$\$\$	
		Clientes o bancos		\$\$\$\$
		Por rebajas sobre ventas		

- Cobro a los clientes por las ventas a crédito sin que éstos aprovechen descuentos.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Bancos	\$\$\$\$\$	
		Clientes		\$\$\$\$
		Por cobro a clientes		

- Cobro a los clientes por las ventas a crédito cuando éstos aprovechan descuentos.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
		————— 1 —————		
		Bancos	\$\$\$\$	
		Gastos financieros	\$\$\$\$	
		Clientes		\$\$\$\$
		Por el pago anticipado de clientes con descuento		

Como puedes observar, la cuenta de almacén o inventario de mercancías constantemente se afecta en cada transacción y por lo tanto se mantiene actualizada. También puedes notar que en las operaciones en que se hace una venta es necesaria, de manera simultánea, disminuir la cuenta de almacén para dar salida a la mercancía mediante un cargo a la cuenta de costo de ventas.

¿Cómo se determinan las unidades en existencia y el valor del inventario de mercancías?

Todos los asientos anteriores pueden resumirse en las tarjetas auxiliares y para simplificar el pase a la cuenta de mayor que incluye todos los distintos inventarios de mercancía se suman los saldos resultantes de cada tarjeta. Lo anterior puede hacerse simultáneamente.

Veamos ahora un ejemplo paso por paso:

La compañía Electrónicos, S.A. es una empresa comercial que se dedica a la venta de equipo de sonido. Maneja dos modelos: el O1-S y el O2-L. Dicha empresa emplea un sistema de inventarios perpetuos y proporciona la siguiente información relativa a las operaciones que ha tenido durante el mes de febrero del año en curso, a fin de que se hagan los registros contables pertinentes y se llenen las tarjetas de registro auxiliares:

- ❶ El inventario al día 1 del mes estaba integrado de la siguiente manera:

O1-S	cinco equipos a	\$100,000	total:	\$500,000
O2-L	dos equipos a	\$125,000	total:	\$250,000

¿Qué hacemos? Primero hay que observar que se está proporcionando un saldo y, por lo tanto no se está efectuando ninguna transacción, por lo que este punto no requiere que se haga ningún asiento contable.

- ❷ El 6 de febrero se vendió un equipo O1-S en \$180,000 de contado.

En este caso sí es necesario hacer un asiento contable, por lo que se tendría lo siguiente:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
————— 1 —————				
		Bancos	\$180	
		Costo de ventas	\$100	
		Ventas		\$180
		Almacén		\$100
		Por ventas al contado		

- ❸ El día 12 de febrero se adquirieron dos equipos O2-L en \$150,000 cada uno y cuatro equipos O1-S en \$120,000 cada uno. El pago de estos equipos se hará dentro de dos meses incluyendo en su costo el flete.

En este caso tenemos involucrados dos tipos de mercancía, por lo que el asiento contable requerido quedaría como sigue:

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
12/02		————— 2 —————		
		Almacén	\$780	
		Proveedores		\$780
		Por compra de mercancías		

Observa cómo la cantidad cargada a la cuenta de almacén equivale a la suma de los \$300 que se adquirieron en el equipo O2-L, más los \$480 que costaron los O1-S.

- 4 El día 15 se devolvió al proveedor un equipo O2-L de los adquiridos el día 12.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
15/02		————— 3 —————		
		Proveedores	\$150	
		Almacén		\$150
		Por devolución sobre compras		

En esta operación puedes observar una salida de la mercancía que no fue originada por una venta, sino por una devolución al proveedor, lo que implica una disminución en la deuda que se tenía con el proveedor. En caso de que se devuelva mercancía que ya se había pagado, el proveedor reembolsaría el efectivo, por lo que el asiento anterior sería modificado y en lugar de hacer el cargo a la cuenta de proveedores se haría a la cuenta de Bancos.

Hasta este momento, ¿cuál sería el saldo de la cuenta de inventarios y la cantidad de equipos en existencia? Para responder a esta pregunta observemos las cuentas T hasta febrero 15, la figura 7.6, muestra el inventario por tipo de mercancía y las tarjetas de cada tipo de mercancía que se presentan después de la figura:

Bancos	Capital social	Inventarios/Almacén
1) 180	750 (s)	s) 750 100 (1)
		2) 78 150 (3)
		1,530 250
180		1,280

Proveedores		Costo de ventas		Ventas							
3)	150	780	(2)	1)	100						
											180 (1)
	150	780									180
		630									

Por lo tanto, el saldo de la cuenta de inventario de mercancía al 15 de febrero es de \$1,280 correspondiente al valor de 11 equipos (\$880,000 de ocho unidades O1-S, cuatro unidades a \$100 cada una y cuatro unidades a \$120 cada una) + \$400 de tres unidades O2-L (dos unidades a 125 cada una y una unidad a 150 cada una) que son los saldos obtenidos de las tarjetas auxiliares a esa fecha.

La determinación del saldo de la cuenta de inventarios de mercancía puede hacerse mediante la información registrada en las tarjetas auxiliares de almacén o en las cuentas de mayor derivadas de los asientos de diario. El número de unidades en existencia se obtiene de las tarjetas auxiliares de almacén.

Finalmente, como se ha mencionado con anterioridad, utilizar un sistema de inventarios perpetuos es una decisión que corresponde a los administradores de las empresas de acuerdo con el tipo y oportunidad de la información que éstos requieran.

Cuando se ha elegido aplicar este sistema de inventarios, se tienen las siguientes ventajas:

- Generación oportuna y continua de información referente a existencias de mercancías y su costo de ventas. Es decir, no es necesario esperar hasta el fin del periodo y hacer una toma física de inventarios para saber cuánta mercancía se tiene en el inventario.
- Ayuda al control de inventarios, haciéndolo más confiable.

Sin embargo, también existen desventajas, que serían las siguientes:

- La información que se genera, al no ser detallada, hace que ciertas operaciones relacionadas con la compra de mercancías, tales como las devoluciones y los descuentos, pasen inadvertidas y, por lo tanto, no se tomen oportunamente medidas correctivas al respecto.
- El costo que implica la aplicación de este tipo de sistemas puede ser considerablemente alto.
- No asegura el control de inventarios. Normalmente se deben efectuar tomas físicas esporádicas y sorpresivas, a fin de asegurar la confiabilidad de los registros.

Resumen

Existen dos formas de llevar un registro de inventarios: un sistema de inventarios periódicos y un sistema de inventarios perpetuos. El utilizar un sistema u otro depende del tipo de empresa que lo aplicará y de la oportunidad y grado de detalle de la información requerida para la toma de decisiones en la misma.

Un sistema de inventarios perpetuos es recomendable para aquellas empresas comerciales que manejan un número reducido de mercancías y cuyo costo unitario es alto, de tal manera que mediante la identificación de las entradas y salidas de mercancía el control del mismo sea sencillo; por ejemplo, agencias de autos, joyerías, mueblerías, etcétera.

La principal bondad de utilizar un sistema de inventarios perpetuos radica en el hecho de que la información relacionada con entradas y salidas de mercancías de la empresa en todo momento se encuentra actualizada, ya que la cuenta de inventario de mercancía es afectada cada vez que hay un movimiento de las existencias, derivado esto de transacciones de compra, venta, devoluciones a los proveedores o devoluciones de los clientes. Sin embargo, al afectar directamente la cuenta de inventarios, el detalle de la información es muy poco, ya que no se tienen registros contables en los que se asienten; por ejemplo, cuántas de las entradas son originadas por compras de mercancías o cuántas por devoluciones de los clientes, o bien, cuántas de las salidas provienen de venta de mercancías o por devoluciones a los proveedores.

La aplicación de un sistema de inventarios perpetuos es muy sencilla. Generalmente se utilizan tarjetas auxiliares de registro en las que, de manera cronológica, se van asentando las entradas y salidas de mercancía, obteniendo el saldo de la cuenta de inventarios en cada momento. Lo anterior ayuda a la determinación rápida y oportuna del costo de la mercancía vendida.

Ejercicio 1

Para cada una de las siguientes operaciones, indica si la cuenta de inventarios de mercancía o almacén está aumentando o disminuyendo.

1. Compra de mercancía. _____.
2. Venta de mercancía. _____.
3. Devolución de mercancía a proveedores. _____.
4. Devolución de mercancía de clientes. _____.
5. Rebaja sobre mercancía comprada a crédito un mes antes. _____.
6. Cobro de mercancía vendida hace un mes. _____.

Ejercicio 2

1. Registra en el Diario General el asiento correspondiente a cada transacción, aplicando el método de inventarios perpetuos.

a) Mayo 3. Compra de diez relojes Omega pagando de contado \$15,000 por cada uno.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

b) Mayo 7. Devolución al proveedor de tres relojes Omega de \$15,000 cada uno.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

c) Mayo 10. Venta de dos relojes Omega en \$50,000 cada uno. La venta es a crédito.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

d) Mayo 15. Venta de cuatro relojes Omega en \$25,000 cada uno. La venta es al contado.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

e) Mayo 18. Devolución de un reloj Omega de los vendidos a \$25,000 cada uno.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

f) Mayo 21. Compra de cuatro relojes Omega, pagando 30% y el resto se pagará al final del mes. Cada reloj tiene un costo de \$15,000.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

g) Mayo 29. Venta de dos relojes Omega en \$30,000. Estas ventas son de contado.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

h) Mayo 30. Cobro de la venta que se realizó a crédito (inciso c).

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

i) Mayo 31. Pago de la deuda contraída en la compra del inciso f.

Fecha	Concepto	Folio de mayor	Debe	Haber

Respuestas a los ejercicios

Ejercicio 1

1. Aumento.
2. Disminución.
3. Disminución.
4. Aumento.
5. Nada.
6. Nada.

Ejercicio 2

1. Asientos necesarios.

	Fecha	Concepto	Folio de mayor	Concepto	Haber
		- 1 -			
a)	Mayo 3	Inventario de mercancías		\$150,000	
		Bancos			\$150,000
		Compra de diez relojes Omega			
		- 2 -			
b)	Mayo 7	Bancos		\$45,000	
		Inventario de mercancías			\$45,000
		Devolución de tres relojes Omega			
		- 3 -			
c)	Mayo 10	Clientes		\$100,000	
		Costo de ventas		\$30,000	
		Ventas			\$100,000
		Inventario de mercancías			\$30,000
		Venta de dos relojes Omega			
		- 4 -			
d)	Mayo 15	Bancos		\$100,000	
		Costo de ventas		\$60,000	
		Ventas			\$100,000
		Inventario de mercancías			\$60,000
		Venta de cuatro relojes Omega			
		Pasa a la página núm 002		\$485,000	\$485,000

e)		Viene de la página núm. 001	\$458,000	\$458,000	
		– 5 –			
	Mayo 18	Inventario de mercancías	\$15,000		
		Ventas	\$25,000		
		Costo de ventas		\$15,000	
		Bancos		\$25,000	
		Devolución de un reloj Omega de los vendidos el día 15			
f)		– 6 –			
	Mayo 21	Inventario de mercancías	\$60,000		
		Bancos		\$18,000	
		Proveedores		\$42,000	
		Compra de cuatro relojes a \$15,000 cada uno. Pago de 30% ahora y el resto el día último del mes			
g)		– 7 –			
	Mayo 29	Bancos	\$60,000		
		Costo de ventas	\$30,000		
		Ventas		\$60,000	
		Inventario de mercancías		\$30,000	
		Venta de dos relojes en \$30,000			
h)		– 8 –			
	Mayo 15	Bancos	\$100,000		
		Cientes			
	Cobro a clientes por la venta de mayo 10			\$100,000	
i)		– 9 –			
		Proveedores	\$42,000		
		Bancos		\$42,000	
		Pago de la deuda contraída en mayo 21			
		Total de movimientos del ejercicio		\$817,000	\$817,000

2. Cuentas T.

Bancos		
1)	45,000	150,000 (1)
2)	100,000	25,000 (5)
7)	60,000	18,000 (6)
8)	100,000	45,000 (9)
	305,000	235,000
	<u>70,000.00</u>	

Proveedores		
9)	42,000	42,000 (6)

Inventarios/Almacén		
1)	150,000	45,000 (2)
5)	15,000	30,000 (3)
6)	60,000	60,000 (4)
		30,000 (7)
	1,280.	135,000

Clientes		
3)	100,000	100,000 (8)
	0	780
		630

Costo de ventas		
1)	30,000	15,000 (5)
4)	60,000	15,000
7)	30,000	
	120,000	
	105,000	

Ventas		
5)	25,000	100,000 (3)
		100,000 (4)
		60,000 (7)
		260,000
		235,000

3. Tarjetas auxiliares.

Art. Relojes					Modelo: Omega				
Almacén de: Artículos terminados					Unidad: Piezas				
Máximos: 20			Mínimos: 2						
		Unidades			Costos		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo
3/05		10		10	\$15,000		150,000		150,000
7/05			3	7	\$15,000			45,000	105,000
10/05			2	5	\$15,000			30,000	75,000
15/05			4	1	\$15,000			60,000	15,000
18/05		1		2	\$15,000		15,000		30,000
21/05		4		6	\$15,000		60,000		90,000
29/05				4	\$15,000			30,000	60,000

Nombre:	
Grupo:	Número de cuenta:
Profesor:	Campus:

Autoevaluación

1. A continuación se presenta información relativa a La Carcacha, S.A., que se dedica a la compra y venta de automóviles.

Los automóviles son estacionados en dos áreas conocidas como zona 1 y zona 2. En la zona 1 se ubican los autos cuyo costo unitario es mayor a \$100,000, mientras que en la zona 2 están los demás autos. Debido al alto costo de los autos, no se requiere tener un mínimo de ellos en existencia, pero sí hay un máximo. En total, sumando los autos de las dos zonas, los autos en existencia no deben ser más de 20.

- El 1 de abril había en La Carcacha, S.A., lo siguiente:

Zona 1		Zona 1	
Unidades	Costo	Unidades	Costo
Tres tipo Z	\$120,000	Cuatro tipo B	\$80,000
Un tipo Y	\$150,000	Dos tipo A	\$60,000

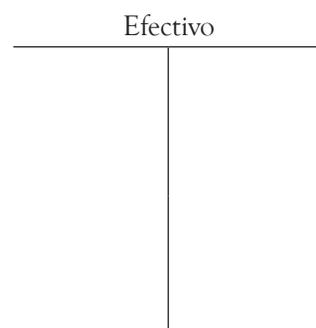
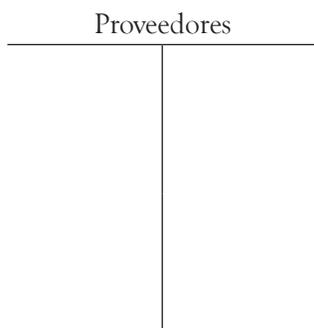
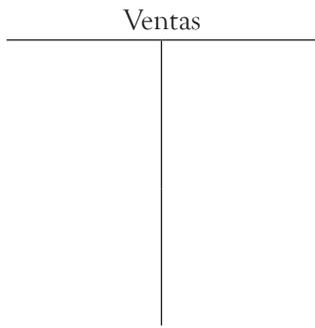
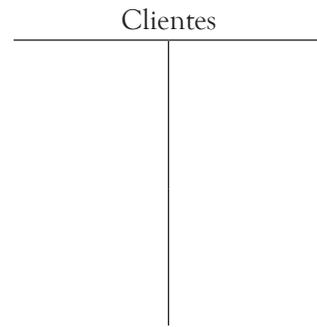
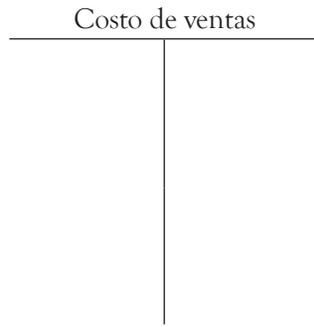
- El 5 de abril, el señor Francisco Kado compró un auto a La Carcacha en \$70,000. La unidad que compró es tipo A. El señor Kado pagó \$35,000 y el resto lo pagará en 20 días.
- El 9 de abril se vendió un auto tipo Z a la señora Luz Trada en \$200,000. La señora pagó de contado.
- El 13 de abril se compraron dos autos tipo A y un auto tipo Y al señor Tranquilino Plata. El pago se realizará hasta el día 28 de abril y será por un total de \$270,000 (\$150,000 del Y y \$60,000 cada uno de los A).
- El 15 de abril, a uno de los autos tipo A comprados al señor Plata se le detectaron anomalías, por lo que fue devuelto.
- El 20 de abril se vendieron a la empresa Poncha-dita dos autos Z y dos autos B en \$500,000 (\$150,000 cada auto Z y \$100,000 cada auto B). La empresa pagará en dos meses la totalidad de la venta.
- El 23 de abril, uno de los empleados de la empresa Poncha-dita fue despedido, por lo que dicha empresa devolvió uno de los autos B que había comprado el día 20. La devolución fue aceptada sin ningún cargo, debido a que esa empresa es un cliente frecuente.



c) Cuentas T.

- d) Determina el valor del inventario de mercancías y el costo de ventas al 28 de abril. Utiliza las cuentas T y compáralas con el resultado obtenido de las tarjetas auxiliares.
- e) Indica cuál es el saldo de las cuentas de inventario de mercancías y de costo de ventas al 15 de abril (una vez que fue efectuada la devolución al señor Plata). Utiliza para esto las tarjetas auxiliares de registro.

2. Efectúa los pases al mayor (usa cuentas T) derivados de los asientos del ejercicio anterior.



3. Completa la tarjeta auxiliar de almacén para el control de inventarios de relojes Omega que se muestra abajo con los datos del ejercicio anterior. Deberás registrar cada movimiento y determinar el saldo después de cada transacción. Todos los relojes se almacenan en la vitrina 1 para su exhibición y venta. Se tiene como política mantener al menos dos relojes en existencia y no más de 20 relojes en la vitrina.

Art.		Modelo:							
Almacén de:		Unidad:							
Máximos:				Mínimos:					
		Unidades			Costos		Valores		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Prom.	Debe	Haber	Saldo