

SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS.

Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- 1.- Almacén
- 2.- Costo de ventas
- 3.- Ventas

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 debiera 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

Las cuentas que integran el procedimiento de inventarios perpetuos son las siguientes:

1.- 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, es decir el inventario final.

ALMACEN

D E B E	H A B E R
Se carga: 1- Del valor del inventario inicial 2.- Del valor de las compras 3.- Del valor de gastos de compra. 4.- Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).	Se abona: 1.-Del valor de las ventas (a precio de costo) 2.- Del valor de las dev. sobre compras. 3.- Del valor de las rebajas sobre compras.
SALDO DEUDOR: Representa el valor de la mercancía existente en el almacén.	

2.- Costo de ventas. Es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).

COSTO DE VENTAS

D E B E	H A B E R
Se carga: Del valor de las ventas (a precio de costo).	Se abona: Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).
SALDO DEUDOR: Representa el importe del costo de las mercancías vendidas.	

3.- 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. Se carga del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta) y del valor de las rebajas sobre ventas; y se abona del valor de las ventas (a precio de venta).

V E N T A S

D E B E	H A B E R
Se carga: Del valor de las dev. sobre ventas Del valor de las rebajas sobre ventas	Se abona: Del valor de las ventas (a precio de venta).
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe de las ventas netas efectuadas durante el ejercicio.

Con objeto de entender mejor el movimiento de las cuentas Almacén, Ventas y Costo de Ventas, a continuación se presentan los asientos de las principales operaciones de mercancías.

Por el Inventario Inicial: Iniciamos un negocio con \$ 100,000 en mercancías.

Almacén	\$ 100,000	
Capital		\$ 100,000

Por las Compras: Compramos Mercancías por \$ 50,000 en efectivo.

Almacén	\$ 50,000	
Caja		\$ 50,000

Por los Gastos de Compra: Al hacer la compra anterior pagamos por concepto de fletes y acarreos \$ 1,000 en efectivo.

Almacén	\$ 1000	
Caja		\$ 1000

Por las Devoluciones sobre Compras: Devolvimos mercancías por \$ 20,000 que nos pagaron en efectivo.

Caja	\$ 20,000	
Almacén		\$ 20,000

Por las Rebajas sobre Compras: Al comprar mercancías por \$ 50,000 en efectivo, nos concedieron una rebaja de \$ 5,000.

Almacén	\$ 50,000	
Almacén		\$ 5,000
Caja		45,000

Por las Ventas: Vendimos mercancías por \$ 60,000 en efectivo, siendo su costo de \$ 40,000.

Por el precio de venta:

Caja	\$ 60,000	
Ventas		\$ 60,000

Por el precio de costo:

Costo de Ventas	\$ 4,000	
Almacén		\$ 4,000

Por las Devoluciones sobre Ventas: Nos devolvieron mercancías por \$ 30,00 que pagamos en efectivo, el costo de su devolución es de \$ 20,000

Por el precio de venta:

Ventas	\$ 30,000	
Caja		\$ 30,000

Por el precio de costo:

Almacén	\$ 20,000	
Costo de Ventas		\$ 20,000

Por las Rebajas sobre ventas: Al vender mercancías por \$ 40,000 en efectivo, concedimos una rebaja de \$ 4,000, el costo de la venta es de \$ 30,000.

Por el precio de venta:

Caja	\$ 36,000	
Ventas	4,000	
Caja		\$ 40,000

Por el precio de costo:

Costo de Ventas	\$ 30,000	
Almacén		\$ 30,000

