

Lectura 4

Procedimientos o métodos para el registro y control de las operaciones de mercancías

Fuente: Lara, Elías (2006), *Primer Curso de Contabilidad*, México, Trillas.

De acuerdo con Lara (2006), existen tres métodos para el registro y control de mercancías:

- a) **Global o de Mercancías Generales**
- b) **Analítico o Pormenorizado**
- c) **Inventarios Perpetuos o Continuos**

a) Global o de Mercancías Generales

Este método, en términos generales, consiste en registrar todas las operaciones de mercancías en una sola cuenta que se llama precisamente Mercancías Generales y tiene los siguientes movimientos:

<i>Mercancías Generales</i>	
Se carga:	Se abona:
<u>Al principio del ejercicio</u>	
➤ Del valor del inventario inicial (a precio de costo).	➤ Del valor de las ventas (a precio de venta)
<u>Durante el ejercicio</u>	➤ Devoluciones y rebajas sobre compras, obtenidas durante el ejercicio (a precio de costo)
➤ De las compras durante el ejercicio (a precio de costo)	
➤ De los gastos sobre compra	
➤ Devoluciones y rebajas sobre ventas durante el ejercicio (A precio de venta)	

Este método se emplea en negocios muy pequeños, con poca capacidad económica y con un escaso manejo de mercancías.

Desventajas:

- Se mezclan los precios de costo con los precios de venta.
- Al término del ejercicio no se puede conocer por separado el importe de las ventas, el de las compras, el de los gastos de compra y de las devoluciones, descuentos y rebajas tanto sobre compras como sobre ventas.
- No se puede conocer el valor del inventario final, se tendría que realizar un recuento físico.
- No se puede determinar rápidamente el costo de ventas, ni la utilidad o pérdida bruta.

b) Analítico o Pormenorizado

Este método consiste en abrir una cuenta especial en el libro Mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías Generales. Por tanto, en este procedimiento se establecen las siguientes cuentas:

- Inventarios
- Compras
- Gastos de compra
- Devoluciones sobre compras
- Descuentos sobre compras
- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Descuentos sobre ventas

Ventajas:

- En cualquier momento se conoce el valor del inventario inicial, el valor de las ventas, compras, gastos de compra, devoluciones y descuentos sobre ventas y sobre compras.

Desventajas:

- Es un momento dado no se puede conocer el valor del inventario final de mercancías, dado que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- Para conocer el valor del inventario final, se tendría que hacer un recuento físico de las existencias.
- No se conoce rápidamente el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta.

c) Inventarios Perpetuos o Continuos

De acuerdo con Lara (2006), el procedimiento de inventarios perpetuos consiste en registrar en una sola cuenta las operaciones de mercancía; así se puede saber, en cualquier momento, el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o de la pérdida. Para el manejo de las mercancías, bajo este procedimiento deben emplearse las siguientes cuentas:

1. **Almacén**¹. Cuenta de activo circulante, se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa en cualquier momento la existencia de mercancías, es decir el valor del inventario final.
2. **Costo de Ventas**. Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa en cualquier momento el costo de lo vendido.
3. **Ventas**. Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta, su saldo es acreedor y expresa, por un lado las ventas netas y por otro, cuando se traslada el saldo de la cuenta del costo de lo vendido se convierte en cuenta de resultados. Si su saldo es deudor expresa pérdida durante el ejercicio y si su saldo es acreedor expresa la utilidad bruta del mismo.

¹ La cuenta de Mercancías recibe en este método específico, el nombre de Almacén.

Administración Financiera

Las cuentas de Almacén, Costo de Ventas y Ventas reciben cargos y abonos adicionales por concepto de Gastos sobre Compras y por Devoluciones o Rebajas tanto sobre Compras, como sobre Ventas

A continuación se presentará cómo se realiza el cargo y el abono de estas cuentas:

Almacén

Se carga:	Se abona:
<u>Al principio del ejercicio</u>	<u>Durante el ejercicio</u>
<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor del inventario inicial (a precio de costo).	<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor de las ventas (a precio de costo).➤ Del valor de las devoluciones sobre compras.➤ Rebajas o bonificaciones sobre compra a precio de costo
<u>Durante el ejercicio</u>	
<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor de las compras (a precio de adquisición).➤ Del valor de los gastos de compra.➤ Del valor de las devoluciones sobre las ventas (a precio de costo).	

Su saldo es deudor y corresponde al valor de las mercancías en existencia a precio de costo

Costo de Ventas

Se carga:	Se abona:
<u>Durante el ejercicio</u>	<u>Durante el ejercicio</u>
<ul style="list-style-type: none">➤ Venta de mercancías a precio de costo (costo de ventas)	<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).

Saldo deudor: costo de las ventas efectuadas.

Su saldo es deudor y corresponde al valor del costo de lo vendido

Ventas

Se carga:	Se abona:
<u>Durante el ejercicio</u>	<u>Durante el ejercicio</u>
<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta).➤ Rebajas o bonificaciones sobre ventas a precio de venta.	<ul style="list-style-type: none">➤ Del valor de las ventas (a precio de venta).

Saldo acreedor: valor de las ventas efectuadas.

Su saldo es acreedor y corresponde al valor de las ventas efectuadas

Ventajas:

- Se puede saber, en cualquier momento, el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o de la pérdida.