## Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos" Facultad Industrial Economía Departamento de Contabilidad y Finanzas

Título: Sistemas de Inventario

## **AUTORES:**

MSc. Dania Rivero Díaz dania.rivero@umcc.cu

Facultad Industrial – Economía. Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos"

Lic. Felisa Caballero Díaz felisa.caballero@umcc.cu

Facultad Industrial – Economía. Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos"

Resumen

El presente material fue elaborado para brindarle a la asignatura Contabilidad General I

de Disciplina de Contabilidad un material que contenga los contenidos teóricos sobre los

sistemas de inventarios (físico o periódico o continuo o perpetuo) con el objetivo de

contribuir al aseguramiento bibliográfico de la misma pues la bibliográfía sobre la

asignatura no contiene con tal nivel de detalle los contenidos referidos al Sistema de

Inventario Continuo. En dicho sistema se precisa de profundización ya que es el más

usado en el sistema empresarial cubano.

El método empleado para elaborar el material ha sido el establecimiento de una

comparación entre ambos sistemas de manera que sea útil para el estudio independiente

de los estudiantes y facilite su comprensión.

Palabras Claves: sistemas de inventario, utilidad bruta

<u>Definición de Inventario</u>: Se denomina Inventario de forma genérica a los activos circulantes que posee una entidad físicamente en sus almacenes, o en almacenes externos, con la finalidad de venderlos o consumirlos en el proceso de comercialización, producción o servicios. Forman parte por tanto de los Inventarios: las mercancías, los productos terminados, las materias primas, los materiales, los productos en proceso, y otros (combustibles, piezas de repuesto, etc.).

Existen dos sistemas de registro contable de los Inventarios que son: SISTEMADE INVENTARIO CONTINUO O PERPETUO. SISTEMA DE INVENTARIO FISICO O PERIODICO.

Tal como su nombre indica estos sistemas de registro de Inventario tiene las siguientes características.

### SISTEMA DE INVENTARIO CONTINUO O PERPETUO:

Utilizando este sistema, se registran de forma continua (diaria) en una cuenta denominada **Inventario**, los movimientos de entradas, salidas y existencias de todos los artículos. La Cuenta de Inventario es una cuenta del Mayor que se auxilia de cuentas que clasifican los inventarios por tipos de productos, las cuales conforman el Submayor de Inventarios. Los productos que se adquieren y se almacenan para su utilización o comercialización (inventarios) se valoran por su <u>precio de adquisición</u> que incluye todos los gastos incurridos desde la compra hasta su ubicación en almacenes.

## SISTEMA DE INVENTARIO FISICO O PERIODICO:

Los movimientos de los artículos (entradas y salidas) no se registran en la cuenta de Inventario. El saldo de la cuenta Inventario se determina por conteo físico realizado al final del período.

Debido al empleo de sistemas automatizados en el procesamiento de la información económica, el sistema de inventario continuo ha ido ganado en aplicación, aunque en algunas entidades principalmente de la red minorista se utiliza el Inventario periódico. Como ya se ha estudiado en encuentros anteriores, en la actividad comercial, el sistema de Inventario Continuo utiliza la cuenta denominada Inventario de Mercancías para registrar las entradas, salidas y existencias de mercancías para la venta. La Cuenta Costo de la mercancía Vendida o Costo de Ventas es una cuenta del Mayor que se actualiza permanentemente con las salidas de mercancías del inventario para venderlas.

En el sistema de Inventario Físico o Periódico no se registran las compras en la cuenta de Inventario, en su lugar se utiliza la cuenta del mayor denominada Compras que es una cuenta de Gastos. El costo de la Mercancía Vendida o Costo de Ventas se determina cuando se realiza el conteo físico de la mercancía (Inventario físico al final del periodo).

A continuación se muestra la forma de registro de las operaciones comerciales por ambos métodos o Sistemas de Inventario.

# OPERACIONES DE COMPRA DE MERCANCIAS

	▼			<b>▼</b>			
OPERACIO HABER	ÓN CUENTAS	ı	DEBE	HABER CUENTAS	DEI	BE	
COMPRA DE MERCANC IAS	COMPRAS  EFECTIVO (cuenta o documento x pagar)	XXXX	XXXX	INVENTARIO DE MERCANCIAS  ( EFECTIVO (cuenta o documento x pagar)	XXXX	XX XX	
DEVOLUCI ON EN COMPRAS	EFECTIVO (cuenta x pagar) DEVOLUCION EN COMPRAS	xxxx	xxxx	pagar)	XXXX	XX XX	
REBAJAS EN COMPRAS	EFECTIVO (cuenta x pagar) REBAJAS EN COMPRAS	XXXX	xxxx	EFECTIVO (cuenta x pagar)  ( INVENTARIO DE MERCANCIAS	XXXX	XX XX	
DESCUEN TO EN COMPRAS (PRONTO PAGO)	PAGAR	XXXX	xxxx	CTA. POR PAGAR  EFECTIVO INVENTARIO	XXXX	XX XX XX	
FLETES DE COMPRAS	FLETES DE COMPRAS  EFECTIVO(cuenta o documento x pagar	xxxx	xxxx	_ (	XXXX	XX	
GASTOS DE IMPORTA CION	GASTOS DE IMPORTACION EFECTIVO(cuenta -documento x pagar	xxxx	xxxx	INVENTARIO DE MERCANCIAS EFECTIVO(cuenta Documento x pagar	xxxx	XX XX	

<sup>\*1</sup> Algunos autores consideran los descuentos por pronto pago en las compras como Ingresos financieros, por lo que no se aplican al costo del inventario.

## OPERACIONES DE VENTA DE MERCANCIAS

INVENTARIO FISICO				INVENTARIO CONTINUO			
_ <b>\</b>				<b>—</b>			
OPERACIÓN DEBE HAB				DEBE HABER	C	UENTAS	6
VENTA DE MERCANCIAS	EFECTIVO(cuenta o documento x cobrar)	XXX		documento x cobrar	)	XXX	
	INGRESO POR VENTAS O VENTAS		xxx	INGRESO POR VE O VENTAS INVENTARIO DE MERCANCIAS		XXX	xxx
DEVOLUCION EN VENTAS	DEVOLUCION EN VENTAS	XXX		DEVOLUCION EN VENTAS INVENTARIO DE MERCANCIAS		XXX XXX	7000
	EFECTIVO (cuenta x cobrar)		XXX	EFECTIVO(cuenta cobrar) COSTO DE VENTAS	x 5		XXX
REBAJAS EN VENTAS	REBAJAS EN VENTAS	XXX		REBAJAS EN VENT	AS	XXX	
VENTAS	EFECTIVO (cuenta x cobrar)		XXX	EFECTIVO(cuenta cobrar)	x		XX
DESCUENTO EN VENTAS (PRONTO PAGO)	EFECTIVO DESCUENTO EN VENTAS	XXX		EFECTIVO DESCUENTO EN VI	ENTAS	XXX	
17.00)	CUENTAS PORCOBRAR		XXX	CUENTAS PORCOE	BRAR		XXX
FLETES DE VENTAS	FLETES DE VENTAS	XXX		FLETES DE VENTAS		XXX	
(Gasto de Operaciones)	EFECTIVO(cuenta o documento x pagar		XXX	EFECTIVO(cuenta documento x pagar	0		XXX

## **LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS:**

En el cálculo del la Utilidad Bruta en una entidad comercial intervienen dos cuentas fundamentales:

- Ingresos de Ventas (Ventas).
- Costo de la mercancía vendida (Costo de Ventas).

En un sistema de Inventario Continuo el Costo de Ventas, como ya se ha explicado, equivale a las salidas (netas)de Inventario de mercancías con destino a la venta,

registradas sistemáticamente en cada operación con: Débito a la Cuenta Costo de Ventas y Crédito a la Cuenta Inventario de Mercancías. En el sistema de Inventario Físico, el Costo de Ventas se determina por operaciones al final del período. A continuación se muestra el cálculo de la **Utilidad Bruta** por ambos sistemas:

# INVENTARIO FISICO O PERIODICO

INGRESOS POR VENTAS			\$60000	
Menos:				
Devoluciones en				
Ventas		\$2000		
Rebajas en Ventas		1000		
Descuentos en				
Ventas		500	<u>3500</u>	
VENTAS NETAS				\$ 56500
COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA :				
Inventario Inicial			3000	
Compras		40000		
Menos:				
Devoluciones en				
Compras	\$ 5000			
Rebajas en				
Compras	2000			
Descuentos en				
Compras	<u>600</u>	<u>7600</u>		
Compras Netas			32400	
Fletes de Compras			8600	
Gastos de				
Importación			3000	
Costo de la				
mercancía				
disponible para la			47000	
Venta			47000	
Menos:			4000	
Inventario Final Costo de la			4000	
Mercancía				
vendida o Costo				
de Ventas				43000
UTILIDAD BRUTA				
EN VENTAS				\$ 13500

#### INVENTARIO CONTINUO O PERPETUO

INGRESOS POR VENTAS			\$60000	
Menos:				
Devoluciones en				
Ventas	\$20	00		
Rebajas en Ventas	10	00		
Descuentos en				
Ventas	5	00	<u>3500</u>	
<b>VENTAS NETAS</b>				\$ 56500
COSTO DE LA				
MERCANCIA				
VENDIDA				43000
UTILIDAD				
BRUTA				\$13500

# Resumen comparativo entre el Sistema de Inventario Físico y el Sistema de Inventario Continuo

#### **INVENTARIO FISICO**

INVENTARIO PERPETUO

1.-El costo de la mercancía comprada se registra en la

cuenta Compras, que es una cuenta de gastos.

- 2.-Las devoluciones, rebajas y descuentos en compras se registran en cuentas habilitadas al efecto.(Contracuentas de la cuenta Compras).
- 3.- Los fletes y gastos de importación en compras se registran en cuentas habilitadas al efecto.
- 4.-La cuenta Inventario se actualiza al final del período por conteo físico.
- 5.-Para conocer el valor de las mercancías existentes hay que

1.-El costo de la mercancía comprada se registra

en la cuenta Inventario, que es una cuenta de Activo.

2.-Las devoluciones, rebajas y descuentos en compras se registran en la cuenta de inventario,

disminuyendo su valor.

3.- Los fletes y gastos de importación se

registran en la cuenta Inventario de mercancías,

aumentando el costo del inventario.

- 4.-La cuenta Inventario se mantiene actualizada de forma permanente.
- 5.- El valor de las mercancías existentes se

realizar un conteo físico general.

muestra en la cuenta del mayor - Inventario de Mercancías.

6.- El Inventario Inicial y Final de mercancías se se utilizan en el Estado de Resultados.

6.- La cuenta Inventario de Mercancías no aparece en el Estado Resultados.

7.- La Cuenta Costo de Ventas solo se registra al final del

7.- La Cuenta Costo de Ventas se

período y se cierra junto al resto de las cuentas nominales.

mantiene con saldos durante todo el periodo hasta el cierre.

## **CONCLUSIONES**

- 1. Este trabajo constituye un documento que sirve de guía al docente para la impartición de la asignatura Contabilidad General I y como material de estudio para los estudiantes.
- 2. Este trabajo metodológico constituye un paso de avance para lograr la renovación de la asignatura con vistas al perfeccionamiento del Plan de Estudio.
- 5. La digitalización de este material contribuye al desarrollo de habilidades de navegación en la Web en los estudiantes, así como contribuye al aseguramiento bibliográfico de la asignatura.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Consultor Electrónico del Contador (CD-ROM). FTP/Atenea/ Clases de Contabilidad.
- Fernández, Cepero. 1962. Valuaciones y Clasificación de los Estados Básicos.
   Contabilidad Moderna II. Cuarta Edición. Editorial Discolar. Cuba.. Página 370.
- 3. Horngren, Ch. T. Contabilidad. Tomo ly II.
- 4. Horngren, Ch. T. Contabilidad Financiera. Introducción. Tomo I Páginas 252-264
- 5. Maldonado. Estudio de la Contabilidad General. Maldonado. Venezuela. pp. 11-12.