

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Docente: Ana Lucia Contreras Sacoto

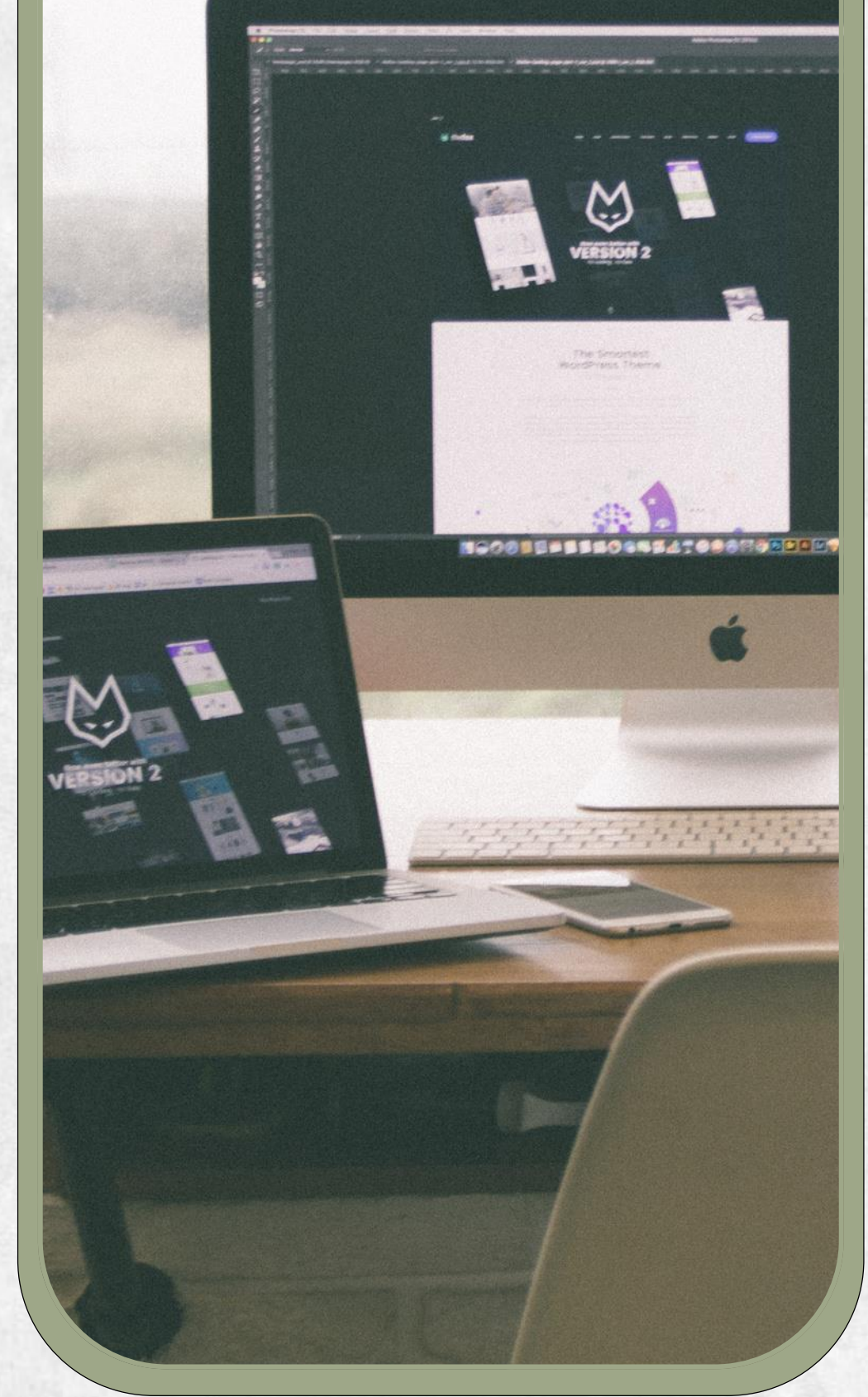
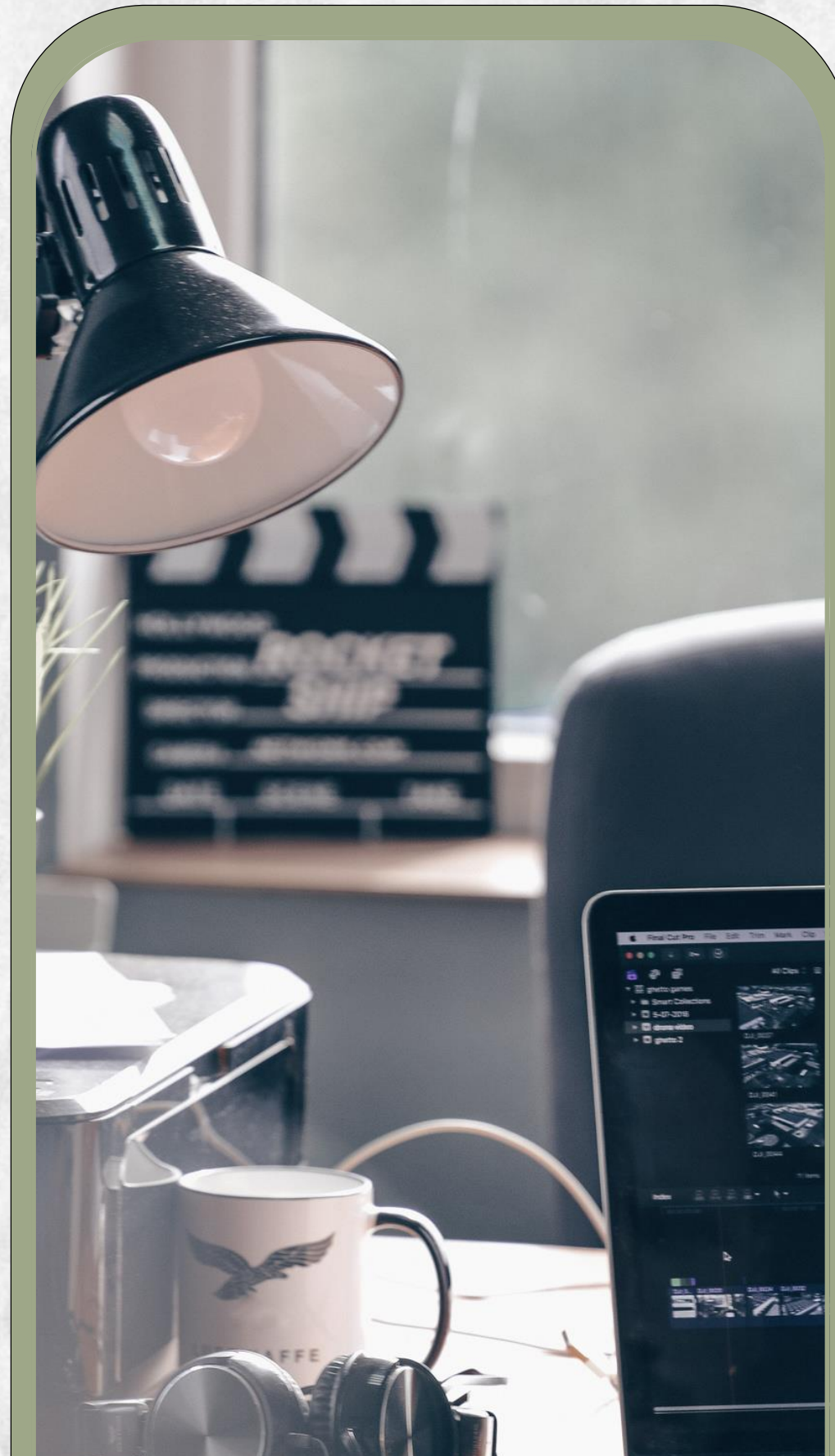


CONTENIDO

1.1. Definición

1.2. Tipos de Inventarios

1.3. Métodos de Valoración



DEFINICIÓN

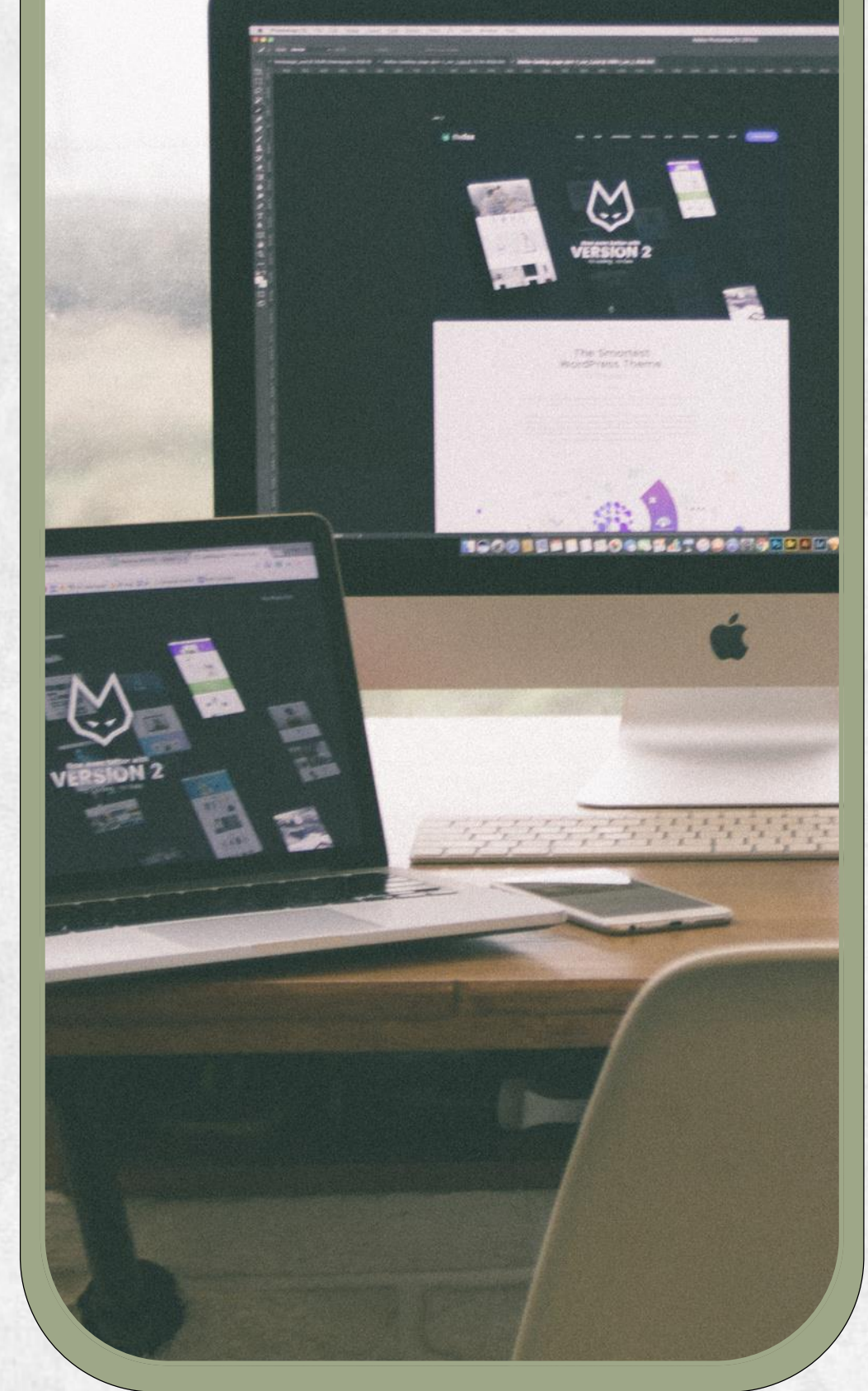
La cuenta Mercaderías **representa el valor de los bienes adquiridos por una empresa con el propósito de ser vendidos** en el curso normal de sus operaciones, **sin someterlos a procesos de transformación**. Se clasifica dentro del Activo Corriente del Estado de Situación Financiera, ya que son recursos destinados a convertirse en efectivo mediante la venta durante un ciclo económico corto.



DEFINICIÓN

Según Franco (2015), “la cuenta de mercaderías **refleja el inventario disponible para la venta y constituye un activo corriente**, pues se espera su realización en el transcurso de un período contable” (p. 142).

En la misma línea, Horngren, Sundem y Elliott (2014) señalan que “los inventarios de mercaderías **representan los bienes que las empresas mantienen para la venta** en el curso ordinario de sus operaciones” (p. 210).



MERCADERÍAS



Para el registro de los movimientos relacionados con las **mercaderías** se estudiará el **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE** que es el más utilizado en las diferentes empresas.

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Utiliza tres cuenta para su registro:

Inventario de Mercaderías

Ventas

Costo de Ventas

MERCADERÍAS



MÉTODOS DE VALORACIÓN

Para la valoración de los Inventarios a través de las tarjetas kardex se utiliza los métodos:

FIFO

PROMEDIO PONDERADO

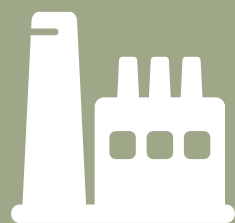
MOVIMIENTOS DE LA CUENTA MERCADERÍAS



Compra de mercaderías.



Devolución por mercadería comprada.



Venta de mercadería.

Devolución por mercadería vendida.



COMPRA DE MERCADERÍAS

La cuenta **INVENTARIO DE MERCADERÍAS** representa el conjunto de artículos que tienen en la empresa, que los han comprado para venderlos incluyendo el porcentaje de ganancia respectivo. Se registra al **DEBE**, es decir lo que la empresa recibe en el momento de la compra de la mercadería.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
10/1/2024		Inv. de mercaderías		\$6.750,00	
		IVA en compras		\$1.012,50	
		a) Caja			\$7.644,38
		Ret. IR 1,75%			\$118,13
		P/r: Compra de 1.500 unidades según factura N° 005-001			



DEVOLUCIÓN POR MERCADERÍA COMPRADA

Cuando exista una devolución por mercadería comprada se registra en el **HABER**, debido a que va a existir una salida de artículos por devolución al proveedor.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
9/12/2024		Caja		\$498,30	
		Ret. IR 1,75%		\$7,70	
		a) Inv. de mercaderías			\$440,00
		IVA en compras			\$66,00
		P/r: Devolución de la compra del 09/11/2024 según factura N°006-038			



VENTA DE MERCADERÍA

La cuenta **VENTAS** es la que nos va a permitir registrar las salidas de mercaderías al precio de venta, es decir según los datos que constan en la factura de venta. Se registra en el **HABER** ya que representa la salida de mercadería.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
9/11/2024		Bancos		\$14.156,25	
		Ret. IR 1,75%		\$218,75	
		a) Venta de mercadería			\$12.500,00
		IVA en ventas			\$1.875,00
		P/r: Venta de 500 unidades según factura N°2205-003			



VENTA DE MERCADERÍA

La cuenta **COSTO DE VENTAS** es una cuenta que va de la mano de la mano de la cuenta **VENTAS**, esta cuenta nos permite registrar la salida de mercaderías al precio de costo, para saber cual es el precio de costo de las mercaderías que la empresa ha vendido, se debe apoyar con el registro de las tarjetas kardex. La cuenta **COSTO DE VENTAS** se registra al **DEBE** en el momento que hay la salida de las mercaderías al costo de ventas, y la cuenta que nos va a permitir registrar la salida de estas mercaderías al costo es la cuenta inventario de mercaderías.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
9/11/2024		Costo de Ventas		\$2.110,00	
		a) Inv. de mercaderías			\$2.110,00
		P/r: Costo de venta de la venta según factura N°2205-003			



DEVOLUCIÓN POR MERCADERÍA VENDIDA

Cuando un cliente hace una devolución, la empresa debe registrar en el **DEBE** la cuenta **VENTAS**, y la parte proporcional, del **IVA EN VENTAS** y se tiene que devolver al cliente así mismo la parte proporcional del dinero cancelado por el precio de venta.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
15/11/2024		Venta de mercadería		\$940,00	
		IVA en ventas		\$141,00	
		a) Bancos			\$1.064,55
		Ret. IR 1,75%			\$16,45
		P/r: Devolución de la venta del 09/11/2024 según factura N°2205-003			



DEVOLUCIÓN POR MERCADERÍA VENDIDA

Así mismo se debe registrar el retorno del **INVENTARIO DE MERCADERÍA** en el **DEBE** y el **COSTO DE VENTAS** en el **HABER**. Estos movimientos de deben registrar basicamente por las devoluciones por ventas, que conste en dos asientos al contrario de los iniciales de la venta.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
- 1 -					
15/11/2024		Inv. de mercaderías		\$940,00	
		a) Costo de Ventas			\$940,00
		P/r: Costo de venta por devolución de la venta del 09/11/2024 según factura N°2205-003			



TIPOS DE INVENTARIO

INVENTARIO: Conjunto de bienes tangibles que posee una empresa para venderlos, producir otros bienes o consumirlos en el proceso productivo.

IMPORTANCIA: Permite conocer el costo de ventas, controlar existencias, evitar pérdidas y optimizar recursos.

TIPOS DE INVENTARIOS MÁS COMUNES

INVENTARIO DE MERCADERÍAS: Artículos adquiridos para la venta en empresas comerciales.

INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS: Insumos básicos destinados a la producción.

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO: Bienes que se encuentran en proceso de producción.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS: Artículos listos para la venta en empresas industriales.



MÉTODOS DE VALORACIÓN

La correcta valoración de inventarios es fundamental en la contabilidad, ya que influye en la determinación del costo de ventas, el resultado del ejercicio y la presentación de los estados financieros.

De acuerdo con la NIC 2 – Inventarios, los métodos de asignación del costo más utilizados son **PEPS (FIFO)** y **Promedio Ponderado** (IASB, 2023).



MÉTODO FIFO (PEPS: PRIMERO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR)

El método **FIFO** se basa en que los primeros bienes adquiridos o producidos son los primeros en venderse. Por lo tanto, las unidades que permanecen en el inventario final son las más recientes.

El método **FIFO** “muestra utilidades más altas en periodos inflacionarios, dado que los costos más antiguos suelen ser menores, mientras que el inventario final refleja valores actuales”.

MÉTODO FIFO (PEPS: PRIMERO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR)

TechComputers S.A. KÁRDEX											
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:			TechComputers S.A.			CÓDIGO:			CP001		
ARTÍCULO:			Computadora			CANTIDAD MÁXIMA:			25		
MÉTODO DE VALORACIÓN:			FIFO			CANTIDAD MÍNIMA:			5		
FECHA	DETALLE	# DE DOCUMENTO	ENTRADAS/COMPRAS			SALIDAS/VENTAS			EXISTENCIAS/SALDO		
			CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1/1/2024	Existencias Iniciales	N/A							1000	\$4,00	\$4.000,00
10/1/2024	Compra	Nº 005-001	1500	\$4,50	\$6.750,00				1000	\$4,00	\$4.000,00
									1500	\$4,50	\$6.750,00
12/3/2024	Compra	Nº 006-010	500	\$5,00	\$2.500,00				1000	\$4,00	\$4.000,00
									1500	\$4,50	\$6.750,00
									500	\$5,00	\$2.500,00
14/4/2024	Venta	Nº2205-001				1000	\$4,00	\$4.000,00	500	\$4,50	\$2.250,00
						1000	\$4,50	\$4.500,00	500	\$5,00	\$2.500,00
10/8/2024	Compra	Nº 006-018	700	\$3,50	\$2.450,00				500	\$4,50	\$2.250,00
									500	\$5,00	\$2.500,00
									700	\$3,50	\$2.450,00
5/9/2024	Compra	Nº 006-025	500	\$4,70	\$2.350,00				500	\$4,50	\$2.250,00
									500	\$5,00	\$2.500,00
									700	\$3,50	\$2.450,00
									500	\$4,70	\$2.350,00
2/10/2024	Venta	Nº2205-002				500	\$4,50	\$2.250,00	200	\$3,50	\$700,00
						500	\$5,00	\$2.500,00	500	\$4,70	\$2.350,00
						500	\$3,50	\$1.750,00			
9/11/2024	Venta	Nº2205-003				200	\$3,50	\$700,00	200	\$4,70	\$940,00
						300	\$4,70	\$1.410,00			
15/11/2024	Devolución de ventas (de clientes)	Nº2205-003	200	\$4,70	\$940,00				400	\$4,70	\$1.880,00
8/12/2024	Compra	Nº 006-038	200	\$4,40	\$880,00				400	\$4,70	\$1.880,00
									200	\$4,40	\$880,00
9/12/2024	Devolución de compras (a proveedores)	Nº 006-038				100	\$4,40	\$440,00	400	\$4,70	\$1.880,00
									100	\$4,40	\$440,00
Observaciones:						Existencias a fecha:			500		\$2.320,00

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

Consiste en calcular un costo promedio por unidad después de cada compra, dividiendo el costo total acumulado entre las unidades disponibles.

“El método de **PROMEDIO PONDERADO** reduce la volatilidad de los precios, siendo ideal en empresas con inventarios homogéneos”.

$$PMP = \frac{\text{Importe compras} + \text{importe existencias}}{\text{unidades compradas} + \text{unidades existencias}} = \frac{\text{Importe existencias actuales}}{\text{Unidade existencias actuales}} = \text{precio unitario existencias actuales}$$

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

TechComputers S.A. KÁRDEX											
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:			TechoComputers S.A.			CÓDIGO:			CP001		
ARTÍCULO:			Computadora			CANTIDAD MÁXIMA:			25		
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO			CANTIDAD MÍNIMA:			5		
FECHA	DETALLE	# DE DOCUMENTO	ENTRADAS/COMPRAS			SALIDAS/VENTAS			EXISTENCIAS/SALDO		
			CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1/1/2024	Existencias Iniciales	N/A							1800	\$7,15	\$12.870,00
10/1/2024	Compra	N° 015-010	2500	\$6,50	\$16.250,00				4300	\$6,77	\$29.120,00
12/3/2024	Compra	N° 026-018	950	\$8,30	\$7.885,00				5250	\$7,05	\$37.012,50
14/4/2024	Venta	N° 205-010				750	\$7,05	\$5.287,50	4500	\$7,05	\$31.725,00
10/8/2024	Compra	N° 405-017	1650	\$6,55	\$10.807,50				6150	\$6,92	\$42.558,00
5/9/2024	Compra	N° 036-038	1200	\$6,70	\$8.040,00				7350	\$6,88	\$50.568,00
2/10/2024	Venta	N° 036-022				2100	\$6,88	\$14.448,00	5250	\$6,88	\$36.120,00
9/11/2024	Venta	N° 305-042				450	\$6,88	\$3.096,00	4800	\$6,88	\$33.024,00
15/11/2024	Devolución de ventas (de clientes)	N° 305-042	150	\$6,88	\$1.032,00				4950	\$6,88	\$34.056,00
8/12/2024	Compra	N° 405-033	700	\$7,90	\$5.530,00				5650	\$7,01	\$39.606,50
9/12/2024	Devolución de compras (a	N° 405-033				300	\$7,90	\$2.370,00	5350	\$6,96	\$37.236,00
Observaciones:						Existencias a fecha:			5350		\$37.236,00



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2018). Introducción a la contabilidad financiera. Pearson Educación.

IASB. (2023). NIC 2 – Inventarios. IFRS Foundation.

Needles, B., Powers, M., & Crosson, S. (2017). Principios de Contabilidad. Cengage Learning.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2019). Contabilidad Financiera. Cengage Learning.

GRACIAS

