



2020

GUÍA DE ESTUDIO DE  
CONTABILIDAD II

## **GUIA DE CONTABILIDAD II**

### **CONTENIDO**

#### **1.- CONCEPTOS GENERALES**

Considerando que la Contabilidad es una técnica que tiene como finalidad apoyar y optimizar los procesos de la Administración y de la Economía en una organización empresarial, su enseñanza requiere de objetivos claramente Definidos y prácticos, factibles de aplicar con exacta precisión.

#### **DEFINICIÓN**

**SISTEMA DE INVENTARIOS:** Consiste en registrar las entradas y salidas de la mercancía 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.

**SISTEMA GLOBAL:** También es llamado sistema de mercancías generales, reside en establecer una única cuenta para realizar el registro de éstas operaciones. En la cuenta de Mercancías se registran todos los Cargos y todos los Abonos que indican los aumentos y las disminuciones que identificamos en cada concepto relacionado con la compra-venta de Mercancías.

**SISTEMA ANALÍTICO:** Con el fin de superar las inconveniencias observadas en el sistema global o de mercancías generales, se diseñó el sistema analítico o pormenorizado, que como su nombre lo dice, se basa en el análisis de las operaciones realizadas con mercancías.

El sistema Analítico o Pormenorizado consiste en la identificación y separación de los conceptos afectados por las operaciones realizadas con mercancías, se integra con tantas cuentas como conceptos que afecten en relación con la compra-venta de mercancías.

#### **METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS PERPETUOS O CONTINUOS**

Existen tres métodos para valorar los inventarios en entidades comerciales, ellos son: Costos Promedios, Primeras Entradas, Primeras Salidas (P.E.P.S.) y Ultimas Entradas, Primeras Salidas, (U.E.P.S.). Cada empresa en particular deberá escoger para facilitar el trabajo el método conveniente.

#### **TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS “CUENTAS”**

Las cuentas principales utilizadas en este procedimiento son:

**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.

**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).

**3.- Ventas.** Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas.

## **P.E.P.S.: PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS.**

Este método consiste en que los primeros artículos que entran al almacén, son los primeros en salir por lo tanto el inventario es decir las existencias están valuadas a las últimas entradas o sea a los últimos precios de adquisición.

## **U.E.P.S.: ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS.**

Este método quiere decir que los últimos artículos que entran al almacén son los primeros en salir, esto quiere decir que el inventario final está representado por las primeras entradas y por lo tanto está valuado a precios de adquisición antiguos.

## **COSTOS PROMEDIOS.**

Los costos promedios se obtienen dividiendo el valor del inventario de mercancías entre el número de unidades en existencia. Con el costo promedio se valúan los artículos en el inventario, así como las unidades vendidas que van a dar al costo de ventas.

La fórmula empleada para calcular el precio promedio es:

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$

### **Ejemplo:**

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.

#### **P.E.P.S.**

#### **SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS**

**1.- Existe un inventario inicial de 100 relojes a**

**\$1,000.00 cada uno**

**2.- Compramos 40 relojes a un costo de \$1,000.00**

**cada uno más IVA y nos pagan con cheque.**

**3.- Vendemos 30 relojes a un precio de \$2,000.00 cada uno.**

**4.- Registrar el costo de la mercancía vendida**

**TARJETA DE ALMACÉN**

FOLIO	RELOJES			COSTO	VALORES		
	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	DEBE	HABER	SALDO
1	100		100	\$1,000.00	\$100,000.00		\$100,000.00
2	40		140	\$1,000.00	\$40,000.00		\$140,000.00
3		30	110	\$1,000.00		\$30,000.00	\$110,000.00

*Por el Inventario Inicial:* Iniciamos un negocio con 100 relojes un costo de \$ 100,000 cada uno.

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

*Por las Compras:* Compramos Mercancías por \$ 40,000 se paga con cheque.

Almacén	\$ 40,000	
Banco		\$ 40,000

*Por las Ventas:* Vendimos mercancías por \$ 60,000 y nos pagan con transferencia.

*Por el precio de venta:*

Banco	\$ 60,000	
Ventas		\$ 60,000

*Registrar el costo de venta.*

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

Banco	
Debe	Haber
\$1,570,000.00	\$2,000.00
	\$236,640.00
	\$11,600.00
\$1,570,000.00	\$250,240.00
\$1,319,760.00	

Capital	
Debe	Haber
	\$1,570,000.00

Caja	
Debe	Haber
\$2,000.00	

Almacén	
Debe	Haber
\$680,000.00	

IVA Acreditable	
Debe	Haber
\$108,800.00	
\$1,600.00	
\$110,400.00	

Proveedor	
Debe	Haber
	\$
	552,160.00

Gasto	
Debe	Haber
\$10,000.00	

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Nombre de la cuenta	Debe	Haber
Banco	\$1,319,760.00	
Capital		\$1,570,000.00
Caja	\$2,000.00	
Almacén	\$680,000.00	
IVA Acreditable	\$110,400.00	
Proveedor		\$552,160.00
Gasto	\$10,000.00	
sumas iguales	\$2,122,160.00	\$2,122,160.00

Ejercicio:

Con la siguiente información, registre en “Libro Diario, Esquemas de Mayor y Balanza de Comprobación”

1.- Los socios de la empresa inician actividades con \$1,000,000.00 que se depositan en nuestra cuenta.

2.- se compra una computadora para el gerente de la empresa, por la cantidad de \$15,000.00 más I.V.A. se paga en efectivo al instante.

3.- Se vende mercancías por \$ 800,000.00 más I.V.A. El 70% se paga con cheque, el 30% nos conceden crédito.

4.- Registra el costo de venta del punto anterior.

5.- Provisiona el gasto de agua por \$1,650.00 más I.V.A. El agua se debe a la C.E.A.

### LIBRO DIARIO

FOLIO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER

### ESQUEMAS DE MAYOR

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

Debe	Haber

BALANZA DE  
COMPROBACIÓN

Nombre de la cuenta	Debe	Haber
sumas iguales		