

GUÍA DIDÁCTICA DE ASIGNATURA



INSTITUTO TECNOLÓGICO  
**SUDAMERICANO**  
*Hacemos gente de talento!*



TALENTO HUMANO  
TECNOLOGÍA SUPERIOR

# CONTABILIDAD GENERAL Y DE SERVICIOS

MODALIDAD DE ESTUDIO ONLINE



Ing. Karina A. Castillo, CPA.  
**AUTORA - DOCENTE ISTS**

Período Académico  
ABRIL - SEPTIEMBRE 2022



978-9942-7012-2-0

**Guía Didáctica Contabilidad General y Servicios**

Karina Alexandra Castillo

**Instituto Tecnológico Superior Sudamericano y Compañía (978-9942-8978)**



**4.0, CC BY-NY-SA**

Diagramación y diseño digital.

Diseño Gráfico Instituto Tecnológico Superior Sudamericano

**Teléfono:** 07 - 2587210

**Web:** <http://tecnologicosudamericano.edu.ec>

**Correo:** [investigacion@tecnologicosudamericano.edu.ec](mailto:investigacion@tecnologicosudamericano.edu.ec)

**ISBN: 978-9942-7012-2-0**



La versión digital ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite: copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

## Contenido

DATOS DE INFORMACIÓN	5
Competencias genéricas del ISTS	5
Competencias específicas de la carrera	5
Problemática que aborda la asignatura	5
Material para el estudio	6
Materiales	6
Estructura del campus virtual	6
Metodologías de aprendizaje	6
Modelo Educativo Institucional	7
Sistema de evaluación	9
<b>ORIENTACIONES DIDÁCTICAS POR RESULTADOS DE APRENDIZAJE</b>	
<b>PRIMER BIMESTRE RESULTADO DE APRENDIZAJE 1</b>	
<b>UNIDAD 1: Ajuste, reclasificaciones y regulaciones</b>	<b>10</b>
Concepto e importancia	10
Causas y efectos de saldos incorrectos	10
Principales clases de ajustes	11
Ajustes acumulados por ingresos y gastos	11
Demostración	11
Ajustes diferidos por ingresos y gastos	12
Demostración	12
Ajustes por depreciaciones	13
Porcentajes de depreciación	14
Métodos de depreciación	15
Método legal o de porcentajes	15
Demostración	15
Método lineal o de línea recta	16
Método acelerado	16
Suma de los dígitos de los años	16
Depreciación ascendente	17
Tabla de depreciación	17
Método de unidades producidas	17
Registro contable de las depreciaciones	18
Compra	18
Ajuste	18
Tabla de depreciación	19
Venta, canje o donación	19
Canje	19
Canje con pérdida	20
Ajustes por consumo	21
Ajustes por provisiones	22
Método legal	22
Método estadístico	22
Considerando la antigüedad de los créditos	23
Registro contable	23
Material de apoyo	24
Videos Interactivos	24
Actividades de aprendizaje recomendadas	24
Lectura	24
Aprendizaje Autónomo	24
Foro	24
Chat semanal	24
Aprendizaje Práctico Experimental	24
Definición	25

Funcionamiento	25
Autoevaluación	25
<b>UNIDAD 2. Cuenta Mercaderías</b>	<b>25</b>
Sistemas para el manejo de la cuenta mercaderías	26
Actividades de aprendizaje	26
Videos interactivos	26
Lectura	26
Aprendizaje autónomo	26
Foro	26
Chat semanal	26
Aprendizaje práctico experimental	26
<b>SEGUNDO BIMESTRE</b>	<b>27</b>
Resultado de Aprendizaje 2	27
Autoevaluación	27
<b>UNIDAD 3. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico</b>	<b>27</b>
Aplicación de este sistema	28
Cuentas que intervienen	28
Mercaderías	28
Compras	29
Devolución de compras	29
Descuento en compras	29
Transporte en compras	30
Ventas	30
Devolución en Ventas	30
Descuento en Ventas	30
Descuento en Ventas	31
Transporte en Ventas	31
Costo en Ventas	31
Utilidad Bruta en Ventas	32
Pérdida en Ventas	32
Asientos Tipo (Sistema de cuenta múltiple)	32
Regulación de la Cuenta Mercaderías	36
Compras netas	36
Ventas netas	37
Mercadería disponible para la venta	38
Compras Netas	38
Registro contable del inventario inicial	38
Costo de Ventas	38
$CV=II+CN-IF$	38
Pérdidas en Ventas	39
Compras Brutas	39
Ventas brutas	40
Ventas netas	40
Inventario inicial de mercaderías	40
Inventario Final de Mercaderías	40
Presentación	41
Actividades de aprendizaje recomendadas	41
Lectura	41
Aprendizaje Autónomo	41
Foro	41
Chat semanal	42
Aprendizaje Práctico Experimental	42

Autoevaluación	42
Definición	43
Aplicación del sistema	43
Cuentas que intervienen	43
Inventario de mercaderías	43
<b>UNIDAD 4. Sistema de Inventario permanente o inventario perpetuo</b>	<b>43</b>
Ventas	44
Costo de Ventas	44
Utilidad Bruta en Ventas	45
Pérdida en Ventas	45
Regulación de la cuenta mercaderías	50
Utilidad Bruta en Ventas	50
Pérdida en Ventas	51
Método de Valoración de los Inventarios de Mercaderías	51
Método FIFO (PEPS)	52
Método LIFO (UEPS)	52
Método promedio ponderado	52
Método última compra (Costo Actual)	52
Formato tarjeta Kardex	52
Análisis de los métodos de valoración	53
Actividades de aprendizaje recomendadas	53
Videos interactivos	53
Lectura	53
Aprendizaje Autónomo	53
Foro	53
Chat semanal	53
Aprendizaje Práctico Experimental	54
Autoevaluación	54
Bibliografía	56
Recursos	56
Cronograma de actividades	57



## DATOS DE INFORMACIÓN

### DATOS DE INFORMACIÓN



#### Competencias genéricas del ISTS

- Propicia buenas relaciones humanas
- Trabaja en equipo
- Emprendedor con su trabajo
- Programa el tiempo para cumplir su trabajo
- Coopera para el cumplimiento de los objetivos de la asignatura
- Cumple eficientemente con sus tareas



#### Competencias específicas de la carrera

- Identificar y aplicar la metodología de la investigación para desarrollar proyectos y tareas de investigación relacionadas a su área profesional
- Formar estudiantes objetivos y críticos
- Estimular la creatividad y el pensamiento de los estudiantes a través de la solución de problemas.



#### Problemática que aborda la asignatura

- La Metodología de la Investigación contribuye a que el futuro profesional este dotado de competencias teóricas, metodológicas, técnicas y actitudinales, sea capaz de intervenir y encarar situaciones problemáticas de su especialidad apli-

cando la metodología científica con objetividad, honestidad, autonomía, reflexión, compromiso, transparencia, responsabilidad y respeto.



## MATERIAL PARA EL ESTUDIO

### Materiales

- Teoría del texto básico
- Actividad recomendada
- Lectura recomendada
- Autoevaluación
- Recomendación personal

### Estructura del campus virtual

#### ACCESO AL EVA

Para ingresar al entorno virtual de aprendizaje lo pueden realizar desde cualquier navegador o dispositivo, con los siguientes pasos:

1. Directamente de la dirección web: <https://eva.tecnologicosudamericano.edu.ec>
2. También podrán ingresar al sitio web del instituto <https://tecnologicosudamericano.edu.ec> y enlazarse al menú de servicios estudiantiles – entorno virtual

#### INGRESO AL EVA

Una vez que accedas al EVA ISTS por cualquiera de los medios señalados realizar lo siguiente:

- Ingrese su **usuario y contraseña**. Estas credenciales serán entregadas al inicio de clases

#### AULAS VIRTUALES

Dependiendo del nivel donde se encuentre en su tecnología aparecerán diferentes aulas virtuales asignadas a su usuario. Una forma de ingresar a cada una de estas es mediante el perfil. Para ingresar a cada aula, solamente haga click sobre cada una de ellas o puede ingresar desde el área personal.

### Metodologías de aprendizaje

La organización de contenidos programados para cada asignatura serán desarrollados conforme a la siguiente metodología:



## Modelo Educativo Institucional

### Constructivismo social:

Sostiene que el aprendizaje es esencialmente activo; una persona que aprende algo nuevo, lo incorpora a sus experiencias previas y a sus propias estructuras mentales. Cada nueva información es asimilada y depositada en una red de conocimientos y experiencias que existen previamente en el sujeto. El aprendizaje es un proceso activo por parte del estudiante que construye conocimientos partiendo de su experiencia e integrándola con la información que recibe. Percibe el aprendizaje como actividad personal enmarcada en contextos funcionales, significativos y auténticos. El profesor cede su protagonismo al estudiante, quien asume el papel fundamental en su propio proceso de formación. El estudiante se convierte en el responsable de su propio aprendizaje, mediante su participación y la colaboración con sus compañeros, es él quien deberá lograr relacionar lo teórico con los ámbitos prácticos, situados en contextos reales. El constructivismo es una posición compartida por diferentes tendencias de la investigación psicológica y educativa. Entre ellas se encuentran las teorías de Piaget (1952), Vygotsky (1978), Ausubel (1963), Bruner (1960), y aun cuando ninguno de ellos se denominó como constructivista sus ideas y propuestas ilustran las ideas de esta corriente.

### Diseño Curricular Institucional:

Por competencias; pretende enfocar los problemas que abordarán los profesionales como eje para su vida profesional. Se caracteriza por: utilizar recursos que simulan la vida real, ofrecer una gran variedad de recursos para que los estudiantes analicen y resuelvan problemas, enfatizan el trabajo cooperativo apoyado por un tutor y abordan de manera integral un problema cada vez. Uno de los sentidos de competencia se entiende como la capacidad de movilizar varios recursos cognitivos para hacer frente a un tipo de situación. Contiene cuatro aspectos, según señala Ph. Perrenoud, entre otros autores:

- Las competencias no son en sí mismas conocimientos, habilidades o actitudes, aunque movilizan e integran tales recursos. Dicha movilización solo resulta pertinente en determinadas situaciones, y cada situación es única, aunque se la pueda tratar por analogía con otras ya conocidas.
- El ejercicio de la competencia pasa por operaciones mentales complejas, sostenidas por esquemas de pensamiento, los cuales permiten determinar (más o menos de un modo consciente y rápido) y realizar (más o menos de un modo eficaz) una acción relativamente adaptada a la situación.
- Las competencias profesionales se crean, en formación, pero también a merced de la navegación cotidiana del practicante, de una situación de trabajo a otra.
- El currículo por competencias centra su atención en el desarrollo de los saberes: saber ser (valores), saber (conocimientos), saber hacer (habilidades).

Cada asignatura o materia de especialidad al final conducirá a obtener un **PRODUCTO O PROYECTO INTEGRADOR** que permitirá valorar a través de él los conocimientos adquiridos.



## Clases Síncronas

- Una clase síncrona consiste en que el/la docente como los estudiantes se conectan a un espacio común virtual al mismo tiempo.
- Los videos de las clases grabadas estarán disponibles en la nube durante todo el período académico.
- Se dispondrá de un único enlace por asignatura para las clases síncronas, estar al pendiente de este punto ya que no se enviará invitación continua.
- La asistencia a las clases síncronas será únicamente a través de la cuenta de correo institucional.
- Para todas las clases síncronas tanto docente como estudiantes deben permanecer con las cámaras activadas.
- El docente tiene la libertad de utilizar diversas herramientas tecnológicas y criterios de validez de asistencia.

## Clases Asíncronas

- En las clases asíncronas, es donde el contenido (actividades, foros, etc.) se coloca en el Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) y debe ser desarrollado en el horario de clase establecida como clase asincrónica.
- Considerando que las actividades asíncronas constituyen trabajo autónomo de los estudiantes, tutoradas y monitoreadas por el docente, este dispondrá el tiempo para la realización de dichas actividades. Estas actividades serán consideradas como parte de la evaluación continua. Durante las clases asíncronas el estudiante podrá contactarse con el docente via MEET u otra herramienta de video conferencia para consultas o asesorías académicas pertinentes.
- El docente tiene la libertad de utilizar diversas herramientas tecnológicas (correo electrónico o el EVA) y criterios de validez de asistencia.

## Insumos de aprendizaje

- **PEA:** Plan de estudio de la asignatura; que reúne algunos componentes académicos, didácticos y pedagógicos para abordar la asignatura tomando en consideración su naturaleza teórica o práctica. Además de la planificación de contenidos y cronogramas de la asignatura.
- **Plan de Clase:** Instrumento de planificación del docente; que será llevado a diario por el docente como evidencia de la consecución lógica y ordenada de su materia. Aquí se evidencia las técnicas, herramientas y recursos de enseñanza – aprendizaje que emplea el docente.

- **Registro de asistencia y de calificaciones:** Instrumento de control del docente mediante el cual; el docente debe llevar de forma ordenada y cronológica la asistencia y cumplimiento de parámetros por parte del estudiante. Dicho documento puede ser portado todos los días; dado que puede ser requerido en cualquier instante por parte de las autoridades.
- **Cronograma Institucional de Actividades:** Consideración de actividades extra-curriculares; en el proceso de la materia es pertinente que docente y estudiantes tomen en consideración actividades extracurriculares: sociales, deportivas, culturales, seminarios, pasantías, giras de observación o salidas de campo, de manera de no interferir con el normal desarrollo de lo planificado.
- **Cronograma para el docente:** Obligaciones del docente; en cuanto a entrega de calificaciones, instrumentos de evaluación y otras que el Instituto requiera

## Sistema de evaluación

<b>MÉTODO DE EVALUACIÓN ESTUDIANTIL</b>		
<b>DETALLE DE ACTIVIDADES</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>PUNTAJE</b>
<b>Evaluación continua sobre 14 puntos (primer bimestre)</b>		
Trabajo autónomo	20%	4
Trabajos colaborativos	10%	2
Trabajo práctico-experimental	10%	2
Pruebas de unidad	30%	6
<b>Evaluación Primer Bimestre (sobre 6 puntos)</b>		
Examen Bimestral	30%	6
TOTAL (Primer Bimestre)	100%	20
<b>Evaluación continua sobre 14 puntos (segundo bimestre)</b>		
Trabajo autónomo	20%	4
Trabajos colaborativos	10%	2
Trabajo práctico	10%	2
Pruebas de unidad	30%	6
<b>Evaluación Segundo Bimestre (sobre 6 puntos)</b>		
Evaluación Bimestral	15%	6
TOTAL (Segundo Bimestre)	100%	20

*"Todos nuestros sueños se pueden hacer realidad si tenemos el coraje de perseguirlos"* **Walt Disney**

## > ORIENTACIONES DIDÁCTICAS POR RESULTADOS DE APRENDIZAJE <

### PRIMER BIMESTRE RESULTADO DE APRENDIZAJE 1

Identifica que son los ajustes contables y su importancia dentro de la situación financiera y económica.



#### UNIDAD 1: Ajuste, reclasificaciones y regulaciones

##### Concepto e importancia

Los ajustes contables son para obtener resultados reales. Un cierto rango de ajustes a los saldos de diferentes cuentas es para reflejar razonablemente el estado financiero de un período económico, se recomienda ajustar los registros contables cuando sea necesario actualizar, corregir, errores, omisiones o saldos de cuentas contables. Sin embargo, algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al final de cada mes o año fiscal (Banda Richard, 2006).

Las leyes tributarias y societarias y sus regulaciones, así como algunos cálculos estándar de los ajustes se encuentran en los PCGA, brindan apoyo legal o técnico para probar la racionalidad de los elementos de ajuste, así como también la presentación, exposición y explicación de ajustes.

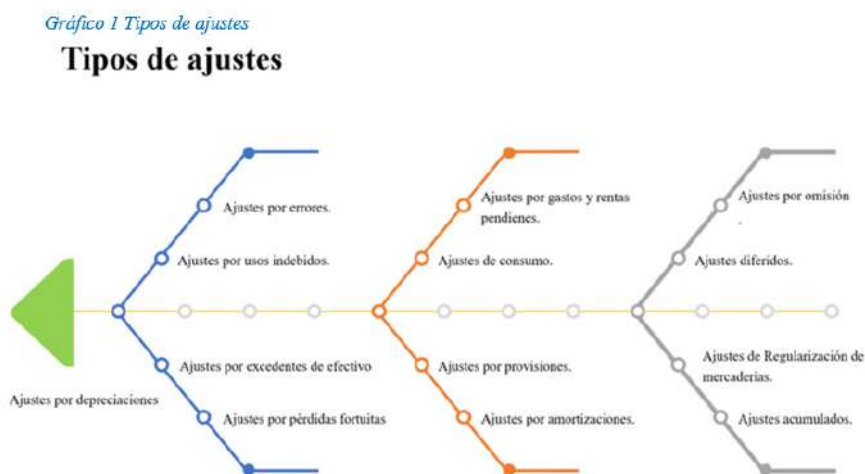
Los ajustes se emplean en las cuentas contables de los diferentes grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gasto.

##### Causas y efectos de saldos incorrectos

- Omisión, por falta de registro de operaciones efectuadas, al final afecta al no conciliar.
- Errores, al aplicar cuentas y valores incorrectos. Las cuentas se sobrevaloran además de los saldos.
- Desactualizaciones, por el uso sistemático de bienes o servicios, por rentas y arriendos pre-cobrados que no han sido liquidadas o pagadas, por posibles incobrables que estén desactualizadas en el momento de preparar el balance de comprobación.
- Uso indebido, por abuso u exceso de confianza por parte de los custodios de dinero, bienes, etc.. se suelen presentar desfases entre los saldos contables y la

presencia física de los recursos.

### Principales clases de ajustes



Fuente 1 – (Banda 2020)

### Ajustes acumulados por ingresos y gastos

Se caracterizan por cuanto la cuenta CAJA se registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta. Se clasifican en: acumulados de gasto y acumulados de renta. Los PCGA exigen que en la contabilidad se utilice la base de las acumulaciones. Esto significa que el contador registra los gastos cuando se INCURRE en ellas y los ingresos cuando se DEVENGAN.

### Demostración

El saldo de la cuenta Gastos de sueldos de la empresa “AB” (que cierra sus libros semestralmente) es de 325000,00; al 30 de junio, la empresa debe \$5000.00 por este concepto. **do negrita, cursivas, colores.**

Tabla 1. Asiento tipo ajustes contables

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30-06-21	--X-- Gasto de sueldos		5000,00	
	Sueldo acumulado por pagar			5000,00
	P/r sueldos por pagar al 30 de junio del 2021			

Fuente 1 (Banda Richard, 2006)

El saldo de la cuenta Renta o Ingreso por Comisiones de la empresa “AB” que cierra sus libros semestralmente) es de \$18000.00; al 30 de junio le deben \$2000,00 por este concepto.

*Tabla 2. Asiento tipo ajustes contables*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30-06-21	---X---			
	Comisiones acumuladas por cobrar		1000,00	
	Cuentas por cobrar			1000,00
	P/r. Renta o Ingreso por cobrar al 30 de junio del 2021.			

*Fuente 2 (Banda Richard, 2006)*

### Ajustes diferidos por ingresos y gastos

Esta clase de ajustes se denominan así a los gastos o rentas que la empresa paga o cobra por adelantado (prepagado o precobrado). Es decir, representan los gastos o rentas que hasta la fecha del balance o al culminar un período de servicio, no se han causado, devengado o actualizado el consumido del servicio. Ejemplo, intereses, seguros, arriendos, publicidad, etc.

- Los pre-pagados se convertirán a futura en gasto
- Los pre-cobradas reconocen a futura un ingreso

### Demostración

La empresa el 01 de octubre del 2021 pago por el arrendamiento del local comercial \$1200,00 correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2021, con cheque a la vista del Banco de Loja, propiedad de la empresa.

*Tabla 3. Asiento tipo ajustes contables*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-10 -21	---1---			
	Arriendos Prepagados		XXXX	
	Bancos			XXXX
	P/r pago de arriendo correspondiente a los meses de octubre, noviembre, diciembre del 2021, s/f Nro.			
31 -10 -21	---2---		XXXX	
	Gastos arriendo			XXXX
	Arriendos Prepagados			
	P/r el devengamiento del primer mes de consumo de arriendo correspondiente a octubre del 2021.			

*Fuente 3 (Banda Richard, 2006)*

Radio Centinela del sur, s/f A-0123 el 01 de octubre del 2021 vende el servicio de publicidad a la Empresa “AB” por los meses de octubre y noviembre por el valor correspondiente a \$300,00 por cada mes, valor que se cobra en efectivo.

Tabla 4. Asiento tipo ajustes contables

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-10-21	---1---			
	Caja		600,00	
	Publicidad Precobrada			600,00
31-10-21	P/r cobro de la publicidad de los meses octubre y noviembre del 2007, S/f Nro. A-0123			
	---2---			
	Publicidad Precobrada			
	Servicios Prestados		300,00	
	P/r el servicio de la publicidad del primer mes a la empresa “AB”, s/f Nro. Nro. A-0123.			300,00

Fuente 4 (Banda Richard, 2006)

### Ajustes por depreciaciones

Depreciación física originada por el desgaste y el deterioro de los bienes de uso, causados por la utilización, transcurso del tiempo, uso y al avance tecnológica. Por esta razón en los libros contables debe registrarse el gasto que significa para la empresa la pérdida del valor de sus activos fijos como: edificios, vehiculos, maquinaria y equipo, etc. Para compensar la pérdida, contablemente se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el reglamento a la Ley de Régimen tributario Interno.

Gráfico 2 Aspectos generales de las depreciaciones



Fuente 5 – el autor

Para el cálculo de la depreciación de un activo, es necesario conocer varios elementos como son:

Gráfico 3. Elementos de cálculo de depreciación

### CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN?

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.



Fuente 6 – el autor

### Porcentajes de depreciación

Al respecto la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Art. 28. numeral 6, establece los siguientes porcentajes de depreciación:

Gráfico 4. Porcentajes de depreciación de activos fijos

**PARA QUE ESTE GASTO SEA DEDUCIBLE, NO PODRÁ SUPERAR LOS SIGUIENTES PORCENTAJES:**

BIENES	VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
Bienes Muebles	10 AÑOS	10%
Equipos De Computación y Tecnologías de Información	3 AÑOS	33.33%
Edificios	20 AÑOS	5%
Vehículos	5 AÑOS	20%
Barcos, Barcazas, Veleros, Etc	20 AÑOS	5%
Naves, Aeronaves	20 AÑOS	5%
Otros Mobiliarios	10 AÑOS	10%
Maquinarias Y Equipos	10 AÑOS	10%

Fuente: Art. 28 #6-a Reglamento LORTI

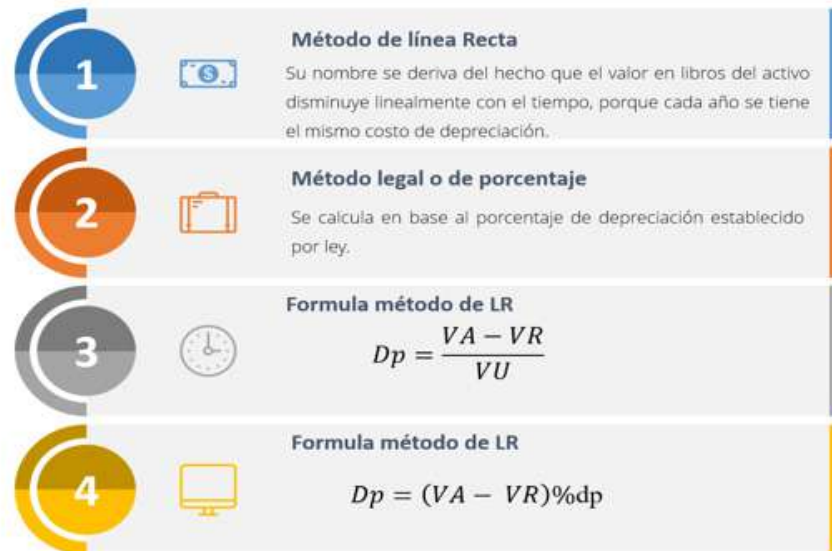
Fuente 7 Reglamento LRTI



## Métodos de depreciación

Gráfico 5. Métodos de depreciación de activos fijos

### MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN



Fuente 8 El autor

### Método legal o de porcentajes

**Dp** = Depreciación  
**VA** = Valor actual  
**VR** = Valor residual  
**VL** = Valor en libros

$$Dp = (VA - VR)\%$$

### Demostración

El costo de adquisición de un equipo de computación es de \$ 1350,00. el porcentaje por tanto es el 33% anual sobre su costo.

$$Dp = (VA - VR)\%$$

$$\begin{aligned} &= (1350.00 - 445.50)0.33 \\ &= (904.50)0.33 \\ &= 298.65 \end{aligned}$$

**Método lineal o de línea recta****Demostración**

El costo de un equipo de oficina asciende a \$550.00 aplicando los porcentajes establecidos, encuentre la depreciación anual.

$$Dp = \frac{VA - VR}{VU}$$

*Tabla 5. Depreciación*

Periodo	Depreciación	Dep. Acumulada	Valor de libros
			550.00
1	49.50	49.50	500.50
2	49.50	99.00	451.00
3	49.50	148.50	401.00
4	49.50	198.00	352.00
5	49.50	247.00	302.50
6	49.50	297.00	253.00
7	49.50	346.50	203.50
8	49.50	396.00	154.00
9	49.50	445.50	104.50
10	49.50	495.00	55.00
<b>TOTAL</b>	495.00		

*Fuente 9 (Banda Richard, 2006)*

**Método acelerado**

Se fundamenta en el servicio o uso del activo, utilizando para ello varios parámetros, este método a su vez se divide en:

**Suma de los dígitos de los años**

Este reemplaza, la vida útil del bien por la sumatoria de los dígitos de los años estimados de duración, cuyo factor obtenido de esta operación se multiplica por el dígito del año que se calcula la depreciación:

Tomado los dígitos desde el año último de vida y culminando en el primero, tendremos un método acelerado descendente.

Ascendente si empezamos con el dígito primero y terminamos en el último período.

**Demostración**

<b>VIDA UTIL</b>	5 AÑOS
<b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>	\$1000.00
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$200.00
<b>SUMA DE DIGITOS</b>	1+2+3+4+5=15

## Depreciación ascendente

### Tabla de depreciación

*Tabla 6. Depreciación Método acelerado ascendente*

Periodo	Alicuota	Digito del año	Dp. Anual	Dp Acum.	Valor en libros
0	0	0	0	0	1000.00
1	53.33	1	53.33	53.33	946.67
2	53.33	2	106.67	160.00	840.00
3	53.33	3	160.00	320.00	680.00
4	53.33	4	213.33	533.33	466.67
5	53.33	5	266.67	800.00	200.00

*Fuente 10 (Banda Richard, 2006)*

## Tabla de depreciación

### Método acelerado descendente

*Tabla 7. Depreciación método acelerado descendente*

Periodo	Alicuota	Digito del año	Dp. Anual	Dp Acum.	Valor en libros
0	0	0	0	0	1000.00
1	53.33	5	266.67	266.67	733.33
2	53.33	4	213.33	480.00	520.00
3	53.33	3	160.00	640.00	360.00
4	53.33	2	106.67	746.67	253.00
5	53.33	1	53.33	800.00	200.00

*Fuente 11 (Banda Richard, 2006)*

## Método de unidades producidas

El objeto principal de este sistema de cálculo de la depreciación es cargar equitativamente a cada período el valor depreciable de un activo.

El método denominada unidades producidas cumple mejor con los requerimientos de distribución equitativa del valor de la depreciación.

El método de las unidades producidas para depreciar un activo se basa en el número total de unidades que se producirán, el número de horas que trabajará el activo, o el número de kilómetros que recorrerá.

La fórmula es:

$$Dp = \frac{VA - VR}{\text{Unidades estimadas} - \text{horas o Km}} = Dep \text{ c/u}$$

### Demostración

Se compra en 85000.00 una maquinaria que tendrá estimado un valor residual de \$ 10000,00. Estímese que tendrá una vida útil de 750000 horas.

$$Dp = \frac{VA - VR}{\text{Unidades estimadas - horas o Km}} = Dep\ c/u$$

$$Dp = \frac{\$85\ 000,00 - \$10\ 000,00}{750\ 000} = 0,10\ Dep\ por\ hora$$

### Registro contable de las depreciaciones

#### Demostración

#### Compra

Nuestra sociedad adquiere un vehículo en S 1 1600,00. más IVA a Importadora Tomebamba, se cancela con el cheque Nro. 001258.

*Tabla 8. Asiento tipo ajustes contables*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Enero 01</b>	Vehículo		\$11600.00	
	IVA Pagado			
	Bancos	\$1392.00		\$12876,00
	Retención a la Fuente IR			\$ 116.00
	P/r compra vehículo ch-001			

*Fuente 12 (Banda Richard, 2006)*

#### Ajuste

Una vez transcurrido el periodo contable, se procede a realizar el ajuste utilizando la cuota de depreciación respectiva, pudiendo ser ésta proporcional o completa por el año: el método que se aplica es el lineal, y para la contabilización se utiliza el siguiente asiento:

<b>COSTO</b>	\$11600,00
<b>VIDA ÚTIL</b>	5 años
<b>VALOR RESIDUAL</b>	\$2320,00
<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	\$1856,00

## Tabla de depreciación

*Tabla 9. Depreciaciones*

Período	Depreciación	Dep. Acum.	Valor en los libros
			11600.00
1	1856.00	1856.00	9744.00
2	1856.00	3712.00	7888.00
3	1856.00	5568.00	6032.00
4	1856.00	7424.00	4176.00
5	1856.00	9280.00	2320.00
<b>TOTAL</b>	<b>9280.00</b>		

*Fuente 13 (Banda Richard, 2006)*

## Venta, canje o donación

### Venta

Cuando se vende el bien con un excedente sobre el valor de residuo. Se vende el equipo de computación en \$293.00, cuya depreciación acumulada, hasta el momento de la transacción es de \$508.00. El costo de adquisición es de \$ 650,00, nos cancelan en efectivo. La venta se realiza a una persona no obligada a llevar contabilidad:

<b>COSTO DEL ACTIVO</b>	\$650.00
( - ) <b>DEP. ACUM</b>	\$508.00
( = ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$140.00
<b>PRECIO EN VENTA</b>	\$293.00
( - ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$142.00
( = ) <b>UTILIDAD</b>	\$151.00

*Tabla 10. Asiento contable*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Mayo 02	---X---			
	Caja		\$328.16	
	Dep. Acum. Equipo de computación		\$508.00	
	Equipo de Computación			\$650.00
	IVA Cobrado			\$35.16
	Utilidad en venta de activos			\$151.00
	P/r venta de computador, cobro en efectivo.			

*Fuente 14 (Banda Richard, 2006)*

## Canje

### Canje con utilidad

Se adquiere un equipo de computación en S 1500,00, por parte de pago se entrega Otro, cuyo costo es de \$ 750,00, y la depreciación acumulada al momento del negocio S 595,00- La empresa vendedora reconoce por el equipo usado \$ 200,00. Recuerde que este tipo de

transferencia se grava con el 12% al IVA. El pago es con cheque.

<b>COSTO DE ACTIVO</b>	\$750.00
( - ) <b>DEP. ACUMULADO</b>	\$595.00
( = ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$155.00
<b>PRECIO DE VENTA</b>	\$200.00
( - ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$155.00
( = ) <b>UTILIDAD</b>	\$45.00

**Observaciones:** Como el costo del bien adquirido es de \$1500,00 y el bien entregado \$200,00; la base imponible para efectos tributarios sería de \$1300,00, que es la diferencia entre los dos precios, Esto nos ayudará a estructurar de manera fácil el asiento contable.

*Tabla 12. Asiento tipo ajuste contable*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Mayo 02	---X---			
	Equipo de Computación		\$750,00	
	Dep. Acum. Equipo de Computación		\$595,00	
	IVA pagado			
	Bancos		\$156,00	
	Retención en la Fuente			\$1443,00
	Utilidad ventas de activos			\$13,00
	P/r compra de computador, pago en cheque.			\$45,00

*Fuente 16 (Banda Richard, 2006)*

## Canje con pérdida

Se compra equipos de oficina por \$2750,00. por parte de pago se entrega otro, cuyo costo de adquisición es de \$1250,00; y la depreciación acumulada al momento del negocio es \$355,00. La empresa quien compra es un Contribuyente Especial y nosotras somos una Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, la cual reconoce al equipo de oficina en \$450,00. Recuerde que se cancela en efectivo y que esta operación grava IVA (Bravo Valdivieso, 2018).

<b>COSTO DE ACTIVO</b>	\$1250.00
( - ) <b>DEP. ACUM.</b>	\$355.00
( = ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$895.00
<b>PRECIO DE VENTA</b>	\$450.00
( - ) <b>VALOR EN LIBROS</b>	\$895.00
( = ) <b>PÉRDIDA</b>	\$445.00

Tabla 13. Asiento contable - compra

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Mayo 02	---X---			
	Equipo de Oficina		\$1500,00	
	Dep. Acum. de Oficina		\$355,00	
	IVA Pagado		\$276,00	
	Pérdida Venta de activos fijos		\$445,00	
	Caja			\$2470.20
	Retención Fuerte IR por Pagar	IVA		\$23,00
	Retenido por Pagar.			\$82,80
	P/r compra de equipo de oficina con canje.			

Fuente 17 (Banda Richard, 2006)

## Ajustes por consumo

Según art, 20 numeral 4 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno son deducibles: “Los materiales y suministros utilizadas o consumidos en la actividad económica del contribuyente, tales como; útiles de escritorio, impresos, papelería, libros, catálogos, repuestos y accesorias, herramientas pequeñas, combustibles y lubricantes”.

Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles, materiales, etc. consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.

## Demostración

Se adquiere suministros de oficina, s/fact. Nro. 00368 por S 200,00, se cancela con cheque Nro. 00012

Tabla 14. Asiento tipo ajuste contable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Suministros de Oficina		200,00	
	Bancos			200,00
	P/r compra s/fact 00368, con s/ch Nro. 00012			

Fuente 18 (Banda Richard, 2006)

Al finalizar el periodo contable se procede a realizar la constatación física de los suministros de oficina, de cuyo examen se obtiene una existencia equivalente a \$ 120,00. Por lo tanto, se ha consumido \$80,00.

Tabla 15 Asiento tipo ajuste contable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Gasto Suministros Oficina		80.00	
	Inv. Suministros de Oficina			80.00
	P/r consumos de los suministros de oficina en el periodo contable.			

Fuente 19 (Banda Richard, 2006)



El tratamiento para los demás inventarios para consumo es similar al analizado.

### Ajustes por provisiones

Esta clase de ajustes registran la posibilidad cierta de que la parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas, por cualesquiera de los siguientes acontecimientos (Greco, O, 2000).

Como el compromiso de cobro no se encuentra presionado por documento alguno, existe un mayor riesgo de no recuperarse, por ello debe constituirse una reserva para créditos incobrables, rubro que permitirá cubrir en parte las eventualidades pérdidas que se generen por este concepto. La provisión para cuentas incobrables se puede calcular de tres maneras:

#### Método legal

La ley de Régimen Tributario Interno manifiesta. “Las provisiones para créditos incobrables originadas en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder el de la cartera total”

Con respecto a la eliminación de la cuenta, establece lo siguiente: “la eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión. cuando se haya cumplido con una de las siguientes condiciones.

- Muerte del deudor. sin dejar activos suficientes para que se pueda cubrir la deuda.
- Pérdida del rastro del deudor.
- Haber constatado como tales. durante cinco años o más en la contabilidad.
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de su vencimiento original del crédito.
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito.
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor.
- Si el deudor es una sociedad, cuando esta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

#### Método estadístico

Se calcula a partir de una serie histórica de los años anteriores, fundamentándose en tendencias como la media, desviaciones típicas, mínimos cuadrados, etc., que arrojan un resultado aproximado de los posibles incobrables.

Tabla 16 Cálculo de provisiones método estadístico

Año	Ctas, por cobrar	Valor incobrable	Porcentaje
2017	7529.00	640.00	8.50
2018	5450.00	556.00	10.20
2019	9620.00	550.00	5.72
2020	6220.00	350.00	5.63
2021	8450.00	689.00	8.15
		TOTAL	38,20 %

Fuente 20 (Banda Richard, 2006)

Luego se obtiene el promedio aritmético que es  $38,20/5 = 7.64\%$ , deduciendo que sería la relación que resultaría incobrable, en el siguiente período.

### Considerando la antigüedad de los créditos

Teniendo en cuenta que, a mayor antigüedad de la deuda, mayor es el riesgo de no recuperarlos, se aplicará un factor mayor a las de más edad e irá reduciendo progresivamente a las más recientes.

### Registro contable

A continuación, se presentan los asientos modelo para la provisión, eliminación definitiva y recuperación de incobrables.:

Tabla 17 Asientos tipo ajustes contables

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dic 31	---X---			
	Gasto cuentas incobrables		xxxx	
	Provisión para cuentas incobrables			
	P/r la provisión para los malos deudores.			xxxx
Dic 31	---X---			
	Provisión para cuentas incobrables		xxxx	
	Cuentas por cobrar (clientes)			xxxx
	P/r la eliminación de la cta. Del cliente NN			
Dic 31	---X---			
	Cuentas por cobrar (clientes)		xxxx	
	Recuperación de cuentas incobrables			xxgx
	P/r la recuperación de cuentas que ya fueron dadas de baja.			x
Dic 31	---X---			
	Caja		xxxx	
	Cuentas por cobrar (clientes)			
	P/r la cancelación o abono de la cuenta que se reactivó en el asiento anterior.			xxxx

Fuente 21 (Banda Richard, 2006)

## MATERIAL DE APOYO

### Videos Interactivos

- <https://www.youtube.com/watch?v=3J9ge7BRUD4&t=188s>
- <https://www.youtube.com/watch?v=dFKslq0SGBw&t=81s>

### Actividades de aprendizaje recomendadas

#### Lectura

##### Padre Rico – Padre Pobre:

Estimado estudiante: Obtener en la biblioteca virtual el libro mencionado realizar una lectura crítica – reflexiva y obtener como mínimo 30 palabras netamente contable y buscar su significado.

#### Aprendizaje Autónomo

##### Estrategia de trabajo:

De la lectura Padre rico y padre pobre desarrolle un ensayo en no menos de 4 hojas y un máximo de 10 hojas.

#### Foro

##### Estrategia de participación:

Indagar sobre el tema: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos y en un mínimo de 300 palabras, determine cual es la diferencia entre ellos.

#### Chat semanal

##### Estrategia de participación:

Estimados estudiantes: Dentro del presente elemento, pueden preguntar al docente sobre temas tratados o investigados en la unidad, cabe indicar que es de carácter obligatorio ya que se califica dentro del parámetro de trabajos colaborativos, el medio de realización es por el EVA.

#### Aprendizaje Práctico Experimental

##### Estrategia de trabajo:

Plantear y ejecutar un caso práctico referente al tema ajustes contables, aplicando el proceso contable.



## Autoevaluación

Del siguiente listado de conceptualizaciones referente a las causas y efectos de los ajustes ubique el título de la causal de la actualización de saldos dentro de un proceso contable:

*Tabla 18 Autoevaluación*

<i>N</i>	<i>Denominación</i>	<i>Causa - efecto</i>
1	Por abuso o exceso de confianza por parte de los custodios de dinero, bienes, etc.. se suelen presentar desfases entre los saldos contables y la presencia física de los recursos.	
2	Al aplicar cuentas y valores incorrectos. Las cuentas se sobrevaloran además de los saldos.	
3	Por el uso sistemático de bienes o servicios, por rentas y arriendos pre-cobrados que no han sido liquidadas o pagadas, por posibles incobrables que estén desactualizadas en el momento de preparar el balance de comprobación.	
4	Por falta de registro de operaciones efectuadas, al final afecta al no conciliar	

*Fuente 23 (Banda Richard, 2006)*



## UNIDAD 2. Cuenta Mercaderías

### Definición

La cuenta mercaderías, es una cuenta de grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de los productos destinados a la compra y venta al por mayor y menor dentro de una empresa y que constituyen el objeto mismo del negocio (Ontaneda, 1992).

### Funcionamiento

*Tabla 18 . Funcionamiento de la cuenta mercaderías*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al inicio del ejercicio, por el importe del saldo inicial de las existencias, saldo denominado inventario inicial, y al culminar el periodo económico registra igualmente en él debe el saldo final obtenido o inventario final, esto significa que esta cuenta no se moviliza en el transcurso del periodo.	Al momento de determinar el costo de ventas, al finalizar el periodo, por el valor del inventario.
<b>El saldo final</b> se obtiene mediante el conteo físico de los artículos existentes, pudiéndola hacer también sumando los saldos de las tarjetas kardex de cada artículo, el inventario final del periodo constituye el inicial del siguiente periodo	

*Fuente 24 (Banda Richard, 2006)*

## Sistemas para el manejo de la cuenta mercaderías

Esta clase de ajustes de regulación a la cuenta mercaderías se la realiza al finalizar el periodo contable, Estas regulaciones o ajustes van planteados de conformidad a los sistemas de control de la cuenta mercaderías, es decir:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.

## Actividades de aprendizaje

### Videos interactivos

- <https://www.youtube.com/watch?v=Gel9UK3D6bM&t=14s>
- <https://www.youtube.com/watch?v=w6Tqcu8uJfl>

### Lectura

#### Estrategia de trabajo:

No dejes de leer: Cuenta Mercaderías.

Espejo Lupe, Mercaderías, Libro de Contabilidad General; p. 157, 159, 176.

Obtener las ideas principales de tema y desarrollar un mapa conceptual.

### Aprendizaje autónomo

#### Estrategia de trabajo:

Desarrollar un folleto identificando las principales diferencias entre el sistema de cuenta múltiple o inventario permanente y el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

### Foro

#### Estrategia de participación:

Citar 10 ejemplos de empresas que se dediquen a la compra – venta de mercancías y que es imprescindible implementar un sistema de control de la cuenta mercaderías.

### Chat semanal

#### Estrategia de participación:

Estimados estudiantes: Dentro del presente elemento, pueden preguntar al docente sobre el sistema de cuenta múltiple o inventario permanente y el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, cabe recalcar que es de carácter obligatorio ya que se califica dentro del parámetro de trabajos colaborativos, el medio de realización es por el EVA.

### Aprendizaje práctico experimental

#### Estrategia de trabajo:

Contestar las siguientes interrogantes:

1.La cuenta mercaderías pertenece al grupo:.....

2.La cuenta mercaderías pertenece al subgrupo:.....

3. Las mercaderías representan los productos que dispone la empresa comercial para la venta (V) o (F)... Subraye V si es verdadero y F si es falso.

4. Los inventarios recomendados en una empresa comercial que debe desarrollar son:.....



### Autoevaluación

Del siguiente listado subraye las cuentas que pertenecen al sistema de cuentas múltiple o inventario periódico:

- a) Caja
- b) Ventas
- c) Bancos
- d) Mercaderías
- e) Descuento en Ventas
- f) Cuentas por pagar
- g) Devolución en compras
- h) Retención en la fuente por pagar
- i) Compras
- j) Transporte en compras
- k) Capital
- l) Ganancia bruta en ventas
- m) Costo de ventas

## SEGUNDO BIMESTRE

### Resultado de Aprendizaje 2

Identifica y calcula el tratamiento contable y regulación de la cuenta mercaderías por los sistemas de cuenta múltiple y cuenta permanente.



### UNIDAD 3. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Dentro de este sistema encontramos algunas características que es necesario tenerlas presente como:

- El inventario final que se obtendrá de bodega es decir de la toma física de inventario (esto es pesando, midiendo, contando) y valorándolas al precio de costo.
- Es necesario efectuar los asientos de regulación con la finalidad de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Se utilizan diferentes cuentas entre ellas ventas, compras, Inventario de mercaderías, devoluciones en ventas, descuentos en ventas, devoluciones en compras, descuentos en compras, transportes en compras y ventas, seguros en compras y ventas, costo de ventas, ganancia bruta en ventas y pérdidas en ventas.

## Aplicación de este sistema

### Ventajas

- Permite información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión.
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

### Desventajas

- No permite un control adecuado de bodega, debido a la ausencia de control minucioso de entradas y salidas por lo cual el inventario solo se puede obtener extra contablemente.
- No proporciona oportunamente el costo de ventas en un momento determinado.
- Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.

## Cuentas que intervienen

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente :

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Transporte en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Transporte en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas

## Mercaderías

Es una cuenta del activo corriente. sirve para registrar al inicio del ejercicio contable el valor del inventario inicial de mercaderías, es decir con cuanto se inicia por este concepto.



*Tabla 19. Débito crédito de la cuenta mercaderías*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor del inventario inicial y el valor del inventario final	Al final del ejercicio por la eliminación del inventario inicial.

*Fuente 25 (Banda Richard, 2006)*

## Compras

Toda empresa que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones de mercancías, ya sea al contado a crédito. Para el registro contable de estas adquisiciones se utiliza la cuenta Compras y el documento que sirve de respaldo es la factura o nota de venta.

*Tabla 20. Débito - crédito de la cuenta compras*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por las adquisiciones realizadas de mercaderías al contada o a crédito.	Al final del ejercicio para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.

*Fuente 26 (Banda Richard, 2006)*

## Devolución de compras

Cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente, han llegado en mal estado. por no estar de acuerdo con el pedido, etc., se debe retornar las mercaderías compradas al proveedor, en este caso se utiliza la cuenta Devolución en compras.

*Tabla 21. Débito - crédito de la cuenta devolución en compras*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta devolución en compras, es decir por el asiento de regulación.	Por la devolución de las mercaderías al proveedor.

*Fuente 27 (Banda Richard, 2006)*

## Descuento en compras

Es aquel porcentaje que se disminuye al valor real de la mercancía, el mismo que nos lo otorgan los proveedores. en este caso se utiliza la cuenta Descuento en compras.

*Tabla 22. Débito - crédito de la cuenta descuento en compras*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
En el proceso de regulación, para cerrar dicha cuenta y determinar las compras netas.	Al momento de adquirir mercaderías con descuento

*Fuente 28 (Banda Richard, 2006)*

## Transporte en compras

La empresa adquiere mercaderías en otras ciudades o en lugares que se encuentran distantes a la empresa y es necesario el pago del transporte de estas mercancías hasta su lugar de destino. Es rubro incrementa el costo de las mercaderías, en este caso se utiliza la cuenta, Transporte en compras.

*Tabla 23. Débito - crédito de la cuenta transporte en compras*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los pagos efectuadas por los fletes de las mercaderías.	Al final del ejercicio para cargar este valor a las compras y establecer las compras netas

*Fuente 29 (Banda Richard, 2006)*

## Ventas

Esta cuenta se ubica en el grupo de los ingresos operacionales. sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta, Ca venta de mercaderías realizada a los Clientes puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura a nota de venta. en este caso se utiliza la cuenta Ventas.

*Tabla 24. Débito - crédito de la cuenta ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de ventas.	Por las ventas de mercaderías al contado y a crédito.

*Fuente 30 (Banda Richard, 2006)*

## Devolución en Ventas

En esta cuenta se registran los valores que los clientes pueden realizar por el retorno de las mercancías a la empresa, por no estar de acuerdo al pedido, no están en buenas condiciones, etc., en este caso se registra contablemente con la cuenta Devolución en ventas.

*Tabla 25. Débito - crédito de la cuenta devolución en ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la devolución de mercaderías que realizan los clientes.	En el asiento de regulación para determinar las ventas netas.

*Fuente 31 (Banda Richard, 2006)*

## Descuento en Ventas

Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por el pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo- Es aquel porcentaje que se disminuye al valor real de la mercancía. el mismo que la empresa otorga a los clientes, en este caso se registra contablemente con la cuenta Descuento en ventas.

*Tabla 25. Débito - crédito de la cuenta devolución en ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la devolución de mercaderías que realizan los clientes.	En el asiento de regulación para determinar las ventas netas.

*Fuente 31 (Banda Richard, 2006)*

## Descuento en Ventas

Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por el pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo- Es aquel porcentaje que se disminuye al valor real de la mercancía. el mismo que la empresa otorga a los clientes, en este caso se registra contablemente con la cuenta Descuento en ventas.

*Tabla 26. Débito - crédito de la cuenta descuento en ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento de realizar la venta y en la cual se otorga un descuento.	Al momento del cierre de las operaciones para determinar las ventas netas.

*Fuente 32 (Banda Richard, 2006)*

## Transporte en Ventas

Cuenta de Gasto de Venta, ocasionado por la utilización de transporte de las mercaderías vendidas, desde la bodega hasta el lugar convenido con el cliente para la entrega, este constituye un gasto para la empresa, el cual se lo registra en la cuenta Transporte en ventas.

*Tabla 27. Débito - crédito de la cuenta descuento en ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor del transporte de la mercadería vendida	Al momento del cierre de las operaciones para determinar las ventas netas.

*Fuente 33 (Banda Richard, 2006)*

## Costo en Ventas

En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

*Tabla 28. Débito - crédito de la cuenta costo en ventas*

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Para el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	Por el inventario final de mercaderías {extracontable} y por la regulación.

*Fuente 34 (Banda Richard, 2006)*

## Utilidad Bruta en Ventas

En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

*Tabla 29. Débito - crédito Utilidad Bruta en Ventas*

Se debita	Se acredita
Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.	Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un período.

*Fuente 35 (Banda Richard, 2006)*

## Pérdida en Ventas

En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas. (Espejo, 2017).

*Tabla 30. Débito - crédito pérdida en Ventas*

Se debita	Se acredita
Por el valor de la pérdida en ventas del periodo.	Por el asiento de cierre de libros con débito a la Cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

*Fuente 36 (Banda Richard, 2006)*

## Asientos Tipo (Sistema de cuenta múltiple)

- Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado.

*Tabla 31. Compra o adquisición de mercaderías al contado.*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X----			
	Compras		XXXX	
	IVA en compras		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	P/r. Compra de mercaderías al contado. s/f			
	Nro.....			

*Fuente 37 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la devolución de la mercadería adquirida al contado.

*Tabla 32. Devolución de la mercadería adquirida al contado.*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Caja		XXXX	
	Devolución en Compras			XXXX
	IVA en compras			XXXX
	P/r devolución de mercadería comprado al contado. S/f Nro.			

*Fuente 38 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la compra de mercaderías al contado y con descuento.

*Tabla 33. Compra de mercaderías al contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Compras		XXXX	
	IVA en compras		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	Descuento en Compras			XXXX
	P/r compra de mercaderías al contado y con descuento del %, s/f Nro.			

*Fuente 39 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrarla devolución de la mercadería comprada al contado y con descuento.

*Tabla 34. Devolución de la mercadería comprada al contado y con descuento.*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Caja		XXXX	
	Descuento en Compras	Devolución	XXXX	
	en Compras			
	IVA en Compras			XXXX
	P/r devolución de mercaderías al contado y con descuento del .... %, s/f Nro.			XXXX

*Fuente 40. (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la compra de mercaderías a crédito.

Tabla 35. Compra de mercaderías a crédito.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Compras		xxxx	
	IVA en compras		xxxx	
	Ctas, o Dctos, por Pagar			xxxx
	P/r compra de mercaderías a crédito. Nro.			

Fuente 41. (Banda Richard, 2006)

- Para registrar la devolución de la mercadería adquirida a crédito.

Tabla 36. Devolución de la mercadería adquirida a crédito

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Ctas. o Dctos, por Pagar		xxxx	
	Devolución en Compras			xxxx
	IVA en compras			xxxx
	P/r devolución de la mercadería comprada a crédito s/f Nro.			

Fuente 42. (Banda Richard, 2006)

- Para registrar la cancelación del transporte en compras al contado o a crédito.

Tabla 37. Cancelación del transporte en compras al contado o a crédito

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----			
	Transporte en compras		xxxx	
	Caja o Bancos			xxxx
	Ctas. O Dctos. Por pagar			xxxx
	P/r. Pago de transporte en compras de mercadería s/f Nro.			

Fuente 43. (Banda Richard, 2006)

- Para registrar la venta o expendio de mercadería al contado.

Tabla 38. Venta o expendio de mercadería al contado

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----X-----		xxxx	
	Caja o Bancos			xxxx
	Ventas			xxxx
	IVA en Ventas			
	P/r venta de mercadería al contado, s/f Nro.			

Fuente 44 (Banda Richard, 2006)

- Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado.

*Tabla 39. Devolución de la mercadería vendida al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X-----			
	Devolución en ventas		XXXX	
	IVA en Ventas		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	P/r devolución en venta de mercadería al contado s/f, Nro.			

*Fuente 45 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la venta de mercaderías al contado y con descuento.

*Tabla 40. Venta de mercaderías al contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X-----			
	Caja o Bancos		XXXX	
	Descuentos en ventas		XXXX	
	Ventas			XXXX
	IVA en Ventas			XXXX
	P/r venta de mercadería al contado y con descuento, s/f Nro.			

*Fuente 46 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado y con descuento.

*Tabla 41. Devolución de la mercadería vendida al contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X-----			
	Devolución en ventas		XXXX	
	IVA en ventas		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	Descuento en Ventas			XXXX
	P/r devolución en venta de mercadería al contado y con el descuento, s/f Nro.			

*Fuente 47 (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la venta de la mercadería a crédito.

*Tabla 42. Venta de la mercadería a crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X-----			
	Ctas o Dctos por Cobrar		XXXX	
	Ventas			XXXX
	IVA en Ventas			XXXX
	P/r venta de mercadería a crédito contado s/f Nro.			

*Fuente 48 (Banda Richard, 2006)*



- Para registrar la venta de la mercadería a crédito.

*Tabla 43. Venta de la mercadería a crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	----X----			
	Devolución en ventas		XXXX	
	IVA en ventas		XXXX	
	Ctas. O Dctos por cobrar			XXXX
	P/r devolución en venta de mercadería a crédito s/f Nro.			

*Fuente 49. (Banda Richard, 2006)*

- Para registrar la cancelación de transporte en ventas al contado o con crédito.

*Tabla 44. Cancelación de transporte en ventas al contado o con crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Transporte en Ventas		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	Ctas o Dctos por pagar			XXXX
	P/r pago de transporte en compras de mercadería s/f Nro.			

*Fuente 50. (Banda Richard, 2006)*

## Regulación de la Cuenta Mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercadería mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería Disponible para la Venta
- Registrar Contablemente el valor del Inventario Final
- Extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida de Ventas
- 

### Compras netas

Se obtienen de las compras brutas más transporte en compras menos las devoluciones y descuentos en compras.

*Tabla 45. Compras netas*

$$CV = CB + TC - \text{Dvo. C.} - \text{Des. C}$$

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Devolución en Compras		xxxx	
	Descuentos en Compras		xxxx	
	Transporte en Compras			xxxx
	P/r el cierre de la devolución, descuentos y transporte en compras y determinar por las compras netas.			

*Fuente 51. (Banda Richard, 2006)*

### Ventas netas

Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones, descuentos y transportes en ventas.

*Tabla 46. Ventas netas*

$$NV = NB - TV - \text{Dvo. V} - \text{Des. V}$$

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Devolución en ventas		xxxx	
	Descuentos en ventas			xxxx
	Transporte en ventas			xxxx
	P/r el cierre de la devolución descuentos y transporte en ventas y determinar las ventas netas			

*Fuente 52. (Banda Richard, 2006)*

### Mercadería disponible para la venta

Se determina de las mercaderías Inventario Inicial más las **Compras Netas**

*Tabla 47. Compras netas*

$$MDV = II + CN$$

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Costo de Ventas		xxxx	
	Mercaderías (Inv. Inicial)			xxxx
	Compras (Netas)			xxxx
	P/r la mercadería disponible para venta.			

*Fuente 53. (Banda Richard, 2006)*

### Registro contable del inventario inicial

La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el misma que se registra mediante el siguiente asiento:

*Tabla 48. Toma física del inventario*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Mercaderías			
	Costo de Ventas			
	P/r el valor			
	costo de venta.			

*Fuente 54. (Banda Richard, 2006)*

### Costo de Ventas

Se obtiene de las mercaderías del inventario inicial más las compras netas menos el inventario final.

$$CV = II + CN - IF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

Tabla 49. Toma física del inventario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Ventas (Netas)		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	Utilidad Bruta en Ventas			XXXX
	P/r el cierre de las ventas netas y el costo de ventas, determinación de la utilidad bruta ventas.			

Fuente 55. (Banda Richard, 2006)

## Pérdidas en Ventas

Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$PV = CV - VN$$

Tabla 50. Pérdidas en Ventas

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Ventas (Netas)		XXXX	
	Pérdida en Ventas		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	P/r la pérdida en ventas			

Fuente 56. (Banda Richard, 2006)

## Fórmulas para la regulación de la cuenta de mercaderías, determinar el costo de ventas y utilidad bruta en ventas

En contabilidad hay algunas fórmulas que permiten obtener la información para colocar en los asientos de regulación (Vasconez, 2016):

## Compras Brutas

Tabla 51. Compras Brutas

Compras brutas	
(-)	Descuento en compras
(-)	Devoluciones en compras
(+)	Transporte en compras
(=)	Compras netas

Fuente 56. Autor

**Ventas brutas**

*Tabla 52. Ventas Brutas*

Ventas brutas	
( - )	Descuento en ventas
( - )	Devoluciones en ventas
( - )	Transporte en ventas
( = )	Ventas netas

*Fuente 57. Autor*

**Ventas netas**

*Tabla 53. Ventas Netas*

( - )
( = )

*Fuente 58. Autor*

**Inventario inicial de mercaderías**

*Tabla 54. Inventario Inicial de mercaderías*

Inventario inicial de mercaderías	
( + )	
( = )	
( - )	
( = )	

*Fuente 59. Autor*

**Inventario Final de Mercaderías**

*Tabla 55. Inventario final de mercaderías*

$VN = VB - DESC. en V. - DEV. en V - T en V$
$CN = CB - DESC. en C - DEV en C + T en C$
$CV = II + CN - IF$
$CV = VN - UT.B. en V$
$II = MDV - CN$
$IF = II + CN - CV$
$PV = CV - VN$

*Fuente 60. Autor*

## Presentación

### 56. Presentación

<b>VN</b>	<b>Ventas Netas</b>
VB	Ventas Brutas
DEV- en V.	Devoluciones en ventas
DES. en V.	Descuentos en ventas
T. en V.	Transporte en ventas
CN	Compras Netas
CB	Compras Brutas
DESC. en C.	Descuento en compras
DEV. en C.	Devoluciones en compras
T. en C	Transporte en compras
CV	Costo de ventas
II	Inventario Inicial
IF	Inventario Final
MDV	mercadería Dispuesta para la venta.
UT- B- en V,	Utilidad Bruta en ventas
	<b>Pérdida en Ventas</b>

Fuente 61. Autor

## Actividades de aprendizaje recomendadas

### Lectura

#### Estrategia de trabajo:

No dejes de leer: Sistemas de registro y control de inventarios.

Zapata Pedro, Mercaderías, Libro de Contabilidad General; p. 90, 91,92,93,94,95,96.

Desarrollar una infografía con las principales características de los sistemas de control de mercaderías.

### Aprendizaje Autónomo

#### Estrategia de trabajo:

Desarrollar un folleto identificando las principales diferencias entre el sistema de cuenta múltiple o inventario permanente y el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

### Foro

#### Estrategia de participación:

Ventajas y desventajas del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

## Chat semanal

### Estrategia de participación:

Estimados estudiantes: Dentro del presente elemento, pueden preguntar al docente sobre interrogantes sobre el tema de la unidad, cabe recalcar que es de carácter obligatorio ya que se califica dentro del parámetro de trabajos colaborativos, el medio de realización es por el EVA.

## Aprendizaje Práctico Experimental

### Estrategia de trabajo:

Plantear un caso práctico empleando los asientos tipo del sistema múltiple o inventario periódico.



## Autoevaluación

*Tabla 57. Autoevaluación*

<b>Responda Verdadero (V) o falso (F), según corresponda:</b>		
<b>N</b>	<b>Enunciado</b>	<b>Respuesta</b>
1	El inventario final se obtendrá de bodega es decir de la toma física de inventario esto es pesando, midiendo, contado) y valorándolas al precio de venta al público.	
2	La regulación de la cuenta mercaderías se la ejecuta con la finalidad de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.	
3	El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico es de fácil aplicación y comprensión.	
4	El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico permite un control adecuado de bodega ya que realiza minuciosamente el registro de entradas y salidas de los inventarios.	
5	La cuenta transporte en ventas se debita por el cierre de las operaciones para determinar las ventas netas.	
6	Para registrar la compra de mercaderías por el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico entran compras, IVA compras y sale la forma de pago.	
7	La regularización de la cuenta mercaderías se la realiza con la finalidad de determinar compras netas, Ventas netas y Caja.	

*Fuente 62. Autor*



## UNIDAD 4. Sistema de Inventario permanente o inventario perpetuo

### Definición

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, así como conocer la utilidad de las ventas. Para la aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para cada uno de los artículos que dispone la empresa, las mismas que permiten llevar el control de las mercaderías al precio de costo.

### Aplicación del sistema

#### Ventajas

- Permite ejercer un eficaz control sobre bodega y los recargos de la custodia.
- Difícilmente se podrá caer en el desabastecimiento o sobrecarga de stock (saldo).
- El saldo final se determina en cualquier momento, de manera contable.
- En cualquier instante, se puede conocer la utilidad bruta en ventas.

#### Desventajas

- Este sistema requiere de una mayor inversión monetaria para su operación,
- No se puede aplicar (por el momento) en determinadas empresas que disponen de artículos de consumo masivo (Ejemplo: farmacias: tiendas de abarrotes, etc.) (Zapata, 2015).

### Cuentas que intervienen

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas; y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas
- Pérdida en Ventas

### Inventario de mercaderías

En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.



Tabla 58. Débito – Crédito inventario de mercaderías

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial de mercaderías</li> <li>• Por la adquisición o compra de mercaderías</li> <li>• Por el pago de transporte y fletes que se cargan al producto</li> <li>• Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta de mercaderías al precio de costo.</li> <li>• Por devolución de mercaderías a los proveedores.</li> </ul>

**Saldo:** El saldo representa el valor del inventario final en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con la constatación física de los artículos de bodega y con los saldos de las tarjetas Kardex.

Fuente 63. Autor

## Ventas

En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Tabla 59. Débito – Crédito ventas

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.</li> <li>• Por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.</li> </ul>

**Saldo:** El saldo representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.

Fuente 64. Autor

## Costo de Ventas

Costo total de los productos o mercaderías vendidos durante el ejercicio contable. En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas y al costo.

Tabla 60. Débito – Crédito costo de ventas

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta de mercaderías al precio de costo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes al precio de costo y por el valor de la regulación.</li> </ul>

**Saldo:** El saldo representa el costo de ventas neto.

Fuente 65. Autor

**NOTA:** En el Sistema de inventario permanente cada vez que hay una venta o devoluciones de mercadería vendidas, se realizan dos asientos contables:

- Por el precio de venta, es decir según información de la factura de venta.
- Por el precio de compra, según datos de las tarjetas Kardex.

*Tabla 61. Precio de venta y costo*

---

**PRECIO DE VENTA: Precio de costo + Ganancia.**

---

**PRECIO DE COSTO: Es el valor cancelado por la empresa cuando adquiere las mercaderías.**

---

*Fuente 66. Autor*

## Utilidad Bruta en Ventas

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas sin restar gastos a egresos) obtenida durante el ejercicio.

*Tabla 62. Utilidad Bruta en Ventas*

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta</li> <li>• Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.</li> </ul>

*Fuente 67. Autor*

## Pérdida en Ventas

En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

*Tabla 63. Pérdida en Ventas*

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las ventas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta de pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.</li> </ul>

*Fuente 68. Autor*

**Asientos tipo (Sistema de Inventario permanente o inventario perpetuo)**

- Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado.

*Tabla 64. Compra o adquisición de mercadería al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Inventario de Mercaderías		XXXX	
	IVA en compras		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	P/r compra de mercaderías al contado s/f Nro.			

*Fuente 69. Autor*

Para registrar la devolución de la mercadería adquirida al contado.

*Tabla 65. Devolución de la mercadería adquirida al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Caja		XXXX	
	Inventario de Mercaderías			XXXX
	IVA en compras			XXXX
	P/r devolución de la mercadería comprado contado. s/f Nro.			

*Fuente 70. Autor*

Para registrar la compra de mercaderías a crédito.

*Tabla 66. Compra de mercaderías a crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Inventario de Mercaderías		XXXX	
	IVA en compras		XXXX	
	Cuentas o Dctos. Por pagar			XXXX
	P/r compra de mercaderías a crédito. s/f Nro.			

*Fuente 71. Autor*

Para registrar la devolución de la mercadería comprada a crédito

*Tabla 67. Devolución de la mercadería a crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Cuentas o Dctos. por Pagar		XXXX	
	Inventario en Mercadería			XXXX
	IVA en Compras			XXXX
	P/r devolución de mercaderías compradas a crédito s/f Nro.			

*Fuente 72. Autor*

Para registrar la venta de mercadería al contado.

*Tabla 68. Venta de mercaderías al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Caja		XXXX	
	Ventas			XXXX
	IVA en Ventas			XXXX
	P/r venta de mercaderías al contado. S/f Nro. ... (precio de venta).			
	---X---			
	Costo de Ventas		XXXX	
	Inventario de Mercaderías			XXXX
	P/r venta de mercaderías al contado, s/f Nro. .... (precio de costo)			

*Fuente 73. Autor*

Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado.

*Tabla 69. Devolución de la mercadería vendida al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Ventas		XXXX	
	IVA en Ventas		XXXX	
	Caja			XXXX
	P/r devolución de la mercadería vendida al contado, s/f Nro. (precio de venta).			
	---X---			
	Inventario de Mercaderías		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	P/r devolución de la mercadería vendida al contado, s/f Nro. (precio de costo)			

*Fuente 74. Autor*

Para registrar la venta de mercaderías a crédito.

*Tabla 70. Devolución de la mercadería vendida al contado*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Ctas. o Dctos. por Cobrar		xxxx	
	Ventas			xxxx
	IVA en Ventas			xxxx
	P/r venta de mercadería a crédito. s/f			
	Nro. (precio de venta).			
	---X---			
	Costo de Ventas		xxxx	
	Inventario de Mercaderías			xxxx
	P/r venta de mercadería a crédito s/f			
	Nro. (precio de costo).			

*Fuente 75. Autor*

Para registrar la devolución de la mercadería vendida a crédito.

*Tabla 71. Devolución de la mercadería vendida a crédito*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Ventas		xxxx	
	IVA en Ventas		xxxx	
	Ctas. o Dctos, por Cobrar			xxxx
	P/r devolución de la mercadería vendida			
	a crédito s/r Nro. (precio de venta)			
	---X---			
	Inventario de Mercadería		xxxx	
	Costo de Ventas			xxxx
	P/r devolución de la mercadería vendida a			
	crédito. s" Nro. (precio de costo).			

*Fuente 76. Autor*

Para registrar la compra de mercaderías al contado y con descuento.

*Tabla 72. Compra de mercaderías al contado y contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Inventario de Mercaderías		xxxx	
	IVA en Compras		xxxx	
	Caja o Bancos			xxxx
	P/r compra de mercadería al contado y con			
	descuento de ...% s/f Nro.			

*Fuente 77. Autor*

Para registrar la devolución en compras al contado y con descuento

*Tabla 73. Devolución en compras al contado y contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Caja o Bancos		xxxx	
	Inventario de Mercaderías			xxxx
	IVA en Compras			xxxx
	P/r devolución en compras al contado y con descuento s/f Nro. ...			

*Fuente 78. Autor*

Para registrar la venta al contado y con descuento.

*Tabla 74. Venta al contado y contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---		xxxx	
	Caja			xxxx
	Ventas			xxxx
	IVA en compras			
	P/r venta al contado y con descuento del ... % s/f Nro. (precio de ventas).			

*Fuente 79. Autor*

*Tabla 75. Venta al contado y contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Costo de ventas		xxxx	
	Inventario de mercadería			xxxx
	P/r venta al contado y con descuento de ... % Nro. ... (precio de costo).			

*Fuente 80. Autor*

Para registrar la devolución en venta de mercaderías al contado y con descuento

*Tabla 76. Devolución en venta al contado y contado y con descuento*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Ventas		XXXX	
	IVA en ventas		XXXX	
	Caja			XXXX
	P/r devolución en ventas de mercadería al contado y con descuento del ... % s/f Nro. (precio de venta).			
	---X---			
	Inventario de mercaderías		XXXX	
	Costo de ventas			XXXX
	P/r devolución en ventas de mercadería a contado y con descuento del ... % s/f Nro... ) precio de costo).			

*Fuente 81. Autor*

Para registrar el pago por transporte de la mercadería (compras) en efectivo.

*Tabla 77. Pago por transporte de la mercadería compras en efectivo*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Inventario de Mercaderías		XXXX	
	Caja			XXXX
	P/r pago de transporte de mercaderías. S/f Nro.			

*Fuente 82. Autor*

### Regulación de la cuenta mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercadería mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo Asiento de Regulación para determinar la Utilidad Bruta en Ventas o la Pérdida en Ventas.

### Utilidad Bruta en Ventas

*Tabla 78. Utilidad Bruta en Ventas*

Fecha	Detalle	Parcial	Oebe	Haber
	---X---		XXXX	XXXX
	Ventas			XXXX
	Costo de Ventas			
	Utilidad Bruta en Ventas			
	P/r registrar la utilidad bruta en ventas, obtenida en el ejercicio.			

*Fuente 83. Autor*

## Pérdida en Ventas

*Tabla 79. Pérdida en Ventas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---		xxxx	
	Ventas		xxxx	
	Pérdida en Ventas			
	Costo de Ventas			xxxx
	P/r registrar la pérdida en ventas.			

*Fuente 84. Autor*

La cuenta Utilidad Bruta en Ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

*Tabla 80. Utilidad Bruta en Ventas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Utilidad bruta en Ventas		xxxx	
	Pérdidas y Ganancias o			
	Resumen de Rentas y Gastos			xxxx
	P/r registrar la pérdida en ventas.			

*Fuente 85. Autor*

La cuenta Pérdidas en Ventas se cierra al finalizar el período con débito a la cuenta Pérdidas o Ganancias a Resumen de Rentas y Gastos.

*Tabla 81. Utilidad Bruta en Ventas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	---X---			
	Pérdidas y Ganancias		xxxx	
	Resumen de Rentas y Gastos			
	Pérdidas en Ventas			xxxx
	P/r registrarla pérdida en ventas.			

*Fuente 86. Autor*

## Método de Valoración de los Inventarios de Mercaderías

El sistema de inventario permanente funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega, por lo que es indispensable el uso de las tarjetas kardex para el control de los artículos al precio de costo.

**Los métodos de valoración de inventarios son:**

- Método FIFO (PEPS), Primeras entradas primeras salidas
- Método LIFO (UEPS), Ultimas entradas primeras salidas
- Método PROMEDIO



- Método ÚLTIMA COMPRA

### Método FIFO (PEPS)

Consiste en que las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente o sea que la mercadería que ingresa primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “first in, first out”.

### Método LIFO (UEPS)

Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la última mercadería ingresada, luego al costo de la anterior y así sucesivamente hasta llegar al costo de la más antigua, Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir, Proviene del término Inglés “last in, first out”.

### Método promedio ponderado

Básicamente se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y. este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta para así aplicar en las siguientes salidas.

### Método última compra (Costo Actual)

Consiste en valorar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

### Formato tarjeta Kardex

Tabla 82. Formato de tarjetas kardex

Empresa										
Tarjetas Kardex										
Artículo: Cant. Max: U/Medida: Cant. Min: Método:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/unit.	V/total	Cant.	V/unit.	V/total.	Cant.	V/unit.	V/total.

Fuente 87. Autor

## Análisis de los métodos de valoración

Para escoger el método de valoración de mercaderías más adecuado, es necesario realizar un estudio de la tendencia general de los precios, así tenemos:

Si los precios tienden a subir, el método aconsejado es el Método LIFO (IJEPS), para que las ventas se valoren al precio de costo más alto y el inventario final se valore con precios más bajos. Si los precios tienden a bajar, se recomienda el método FIFO (PEPS), para que las ventas valoren al precio de costo más bajo y el inventario final se valore con precios más altos.

Si los precios tienden a estabilizarse, se recomienda utilizar el método promedio.

## Actividades de aprendizaje recomendadas

### Videos interactivos

- <https://www.youtube.com/watch?v=INnsq3RhTLU>

### Lectura

#### Estrategia de trabajo:

No dejes de leer: Sistemas de registro y control de inventarios.

Zapata Pedro, Mercaderías, Libro de Contabilidad General; p. 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96.

Desarrollar una infografía con las principales características de los sistemas de control de mercaderías.

### Aprendizaje Autónomo

#### Estrategia de trabajo:

Desarrollar un folleto identificando las principales diferencias entre los métodos de valoración de inventarios.

### Foro

#### Estrategia de participación:

Ventajas y desventajas del sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

### Chat semanal

#### Estrategia de participación:

Estimados estudiantes: Dentro del presente elemento, pueden preguntar al docente sobre interrogantes sobre el tema de la unidad, cabe recalcar que es de carácter obligatorio ya que se califica dentro del parámetro de trabajos colaborativos, el medio de realización es por el EVA.

## Aprendizaje Práctico Experimental

### Estrategia de trabajo:

Plantear un caso práctico empleando los asientos tipo del sistema de inventario perpetuo o permanente.



### Autoevaluación

*Tabla 83. Autoevaluación*

**Responda Verdadero (V) o falso (F), según corresponda:**

- |    |   |
|----|---|
| 1  | En el sistema de inventario permanente o inventario perpetuo se puede determinar en valor del inventario en cualquier momento   |
| 2  | Una ventaja del sistema permanente es que nos permite un control eficaz de bodega y las mercancías en custodia  |
| 3  | El sistema de inventario permanente o inventario perpetuo es de bajo costo y su implementación no requiere de gran inversión por parte de la empresa.                                       |
| 4  | El sistema de inventario permanente o inventario perpetuo se aplican las siguientes cuentas Inventario de Mercaderías, Ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas, Pérdida en Ventas |
| 5  | La cuenta Ventas se acredita por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes al mismo precio que se vendió  |
| 6  | En el sistema de inventario permanente o inventario perpetuo cuando se ejecuta la devolución de las mercaderías vendidas se realiza un asiento por el precio de ventas                      |
| 7  | El precio de venta se conforma por el precio de costo más la ganancia   |
| 8  | El precio de costo es el valor de las compras a proveedores   |
| 9  | La utilidad Bruta en Ventas o la pérdida en ventas se determina al finalizar el ejercicio o período contable  |
| 10 | El método PEPS significa últimas entradas primeras salidas  |

*Fuente 88. Autor*

SOLUCIONARIO AUTOEVALUACIÓN NRO. 1
1. Uso indebido
2. Errores
3. Desactualizaciones
4. Omisión
SOLUCIONARIO AUTOEVALUACIÓN NRO. 2
a) Ventas
b) Mercaderías
c) Descuento en Ventas
d) Devolución en compras
e) Compras
f) Transporte en compras
g) Ganancia bruta en ventas
h) Costo de ventas
SOLUCIONARIO AUTOEVALUACIÓN NRO 3
1. F
2. V
3. V
4. F
5. F
6. V
7. F
SOLUCIONARIO AUTOEVALUACIÓN NRO 4
1. V
2. V
3. F
4. V
5. F
6. F
7. V
8. V
9. V
10. F

## » BIBLIOGRAFÍA

- Banda Richard, A. (2020). Ajustes contables. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Bravo Valdivieso, M. (2018). Contabilidad General . Quito : Nuevo día.
- Espejo, L. (2017). Contabilidad General. Loja : Ediloja.
- Greco, O. (2000). Diccionario Contable. Buenos Aires: Valletta.
- Ontaneda, A. (1992). Contabilidad Básica. Loja: Compu Imagen.
- Vasconez, V. (2016). Contabilidad Intermedia. Quito: Siglo XXI.
- Zapata, P. (2015). Contabilidad General. Quito: Mc Graw Hill.

## » RECURSOS

- Guía didáctica
- Material de apoyo
- Clases virtuales
- Chats
- Foros
- Tutorías virtuales
- Entorno Virtual de Aprendizaje
- Videos tutoriales

## » CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

En el cronograma de actividades detallamos los entregables e hitos que deben ir cumpliendo los estudiantes durante el semestre.

UNIDAD	NOMBRE DE UNIDAD	SEPTIEMBRE 2021				OCTUBRE 2021				NOVIEMBRE 2021				DICIEMBRE 2021				ENERO 2022				FEBRERO 2022	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
UNIDAD 1	<b>ASPECTOS GENERALES PARA UNA INVESTIGACIÓN</b>																						
	Actividad de Clases				X																		
	Tarea Nro. 1					X																	
	Tarea Nro. 2						X																
	Tarea Nro. 3							X															
UNIDAD 2	Tarea Nro. 4							X															
UNIDAD 2	<b>ESTUDIO DE MERCADO</b>																						
	Tarea Nro. 5									X													
	Tarea Nro. 6										X												
	Tarea Nro. 7											X											
UNIDAD 3	<b>PLANEACIÓN Y PROCESO DE UNA INVESTIGACIÓN</b>																						
	Actividad Autónoma											X											
	Tarea Nro. 8												X										
	Tarea Nro. 9													X									
	Tarea Nro. 10															X							
UNIDAD 4	<b>ESQUEMA INVESTIGATIVO CONCLUYENTE EN UNA INVESTIGACIÓN</b>																						
	Tarea Nro. 11															X							
Tarea Nro. 12																	X						



INSTITUTO TECNOLÓGICO  
**SUDAMERICANO**

*Hacemos gente de talento!*

# **CONTABILIDAD GENERAL Y DE SERVICIOS**

## GUÍA DIDÁCTICA DE ASIGNATURA

[ MODALIDAD DE ESTUDIO ONLINE ]

Período Académico  
ABRIL – SEPTIEMBRE 2022