



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL REGISTRO OPORTUNO DE LAS OPERACIONES MERCANTILES
UTILIZANDO EL CONTROL DE MERCADERÍAS POR EL SISTEMA
PERPETUO

TORRES HONORES JOSELYN MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL REGISTRO OPORTUNO DE LAS OPERACIONES
MERCANTILES UTILIZANDO EL CONTROL DE MERCADERÍAS
POR EL SISTEMA PERPETUO

TORRES HONORES JOSELYN MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EL REGISTRO OPORTUNO DE LAS OPERACIONES MERCANTILES UTILIZANDO
EL CONTROL DE MERCADERÍAS POR EL SISTEMA PERPETUO

TORRES HONORES JOSELYN MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

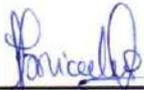
MACHALA
06 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado El registro oportuno de las operaciones mercantiles utilizando el control de mercaderías por el sistema perpetuo, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 09:31

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CASO PRACTICO_JOSELYN MICHELLE TORRES HONORES.docx
(D40206694)
Submitted: 6/15/2018 6:57:00 PM
Submitted By: jmtorresh_est@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

VERA MOSQUERA MARIA ANDREA.pdf (D21116280)
SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIOS.docx (D11251447)

Instances where selected sources appear:

8

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, TORRES HONORES JOSELYN MICHELLE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado El registro oportuno de las operaciones mercantiles utilizando el control de mercaderías por el sistema perpetuo, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 06 de julio de 2018


TORRES HONORES JOSELYN MICHELLE
0705936177

RESUMEN

Las mercaderías son el elemento más líquido de los activos corrientes, solo después del dinero y sus equivalentes, por tal razón su correcto reconocimiento, valoración y registro oportuno asegura que la empresa tenga un control más efectivo del recurso y por ende de las utilidades a obtener por su gestión, el trabajo se estructura de la siguiente forma, se inicia con la introducción donde destacan los antecedentes, la problemática y el objetivo, siendo este último el registro oportuno por los métodos de valoración permitidos por la NIC 2 y hacer una comparación de qué método permite obtener una mejor utilidad bruta en ventas, seguidamente se tiene el desarrollo que contiene los referentes teóricos acerca de la contabilidad y demás temáticas afines para luego realizar el caso práctico correspondiente con los cálculos oportunos, finalmente se tiene las conclusiones que hacen relación a la contribución de un adecuado manejo de los artículos designados para la venta.

Palabras clave: mercadería, activos corrientes, valoración, gestión, utilidad bruta.

ABSTRACT

Merchandise is the most liquid element of current assets, only after money and its equivalents, for this reason its correct recognition, valuation and timely registration ensures that the company has a more effective control of the resource and therefore of the profits to be obtained. for its management, the work is structured as follows, it starts with the introduction where the background, the problem and the objective stand out, the latter being the timely registration by the valuation methods allowed by IAS 2 and making a comparison of which method allows you to obtain a better gross profit in sales, then you have the development that contains the theoretical references about accounting and other related topics to then make the corresponding case study with the appropriate calculations, finally you have the conclusions that relate to the contribution of an adequate management of the articles designated for the ta.

Key words: merchandise, current assets, valuation, management, gross profit.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	4
DESARROLLO.....	6
2.1La contabilidad.....	6
2.2Inventario.....	6
2.3Sistemas de valoración de inventarios.....	7
REACTIVO PRÁCTICO.....	10
DISCUSIÓN.....	14
CONCLUSIONES.....	15
ANEXOS.....	16
BIBLIOGRAFÍA.....	25

1. Introducción

El proceso contable dentro de las organizaciones mercantiles, es la herramienta que facilita la obtención de los estados financieros con fines de tomar medidas económicas para fortalecer sus aciertos y por el contrario eliminar las debilidades existentes, su ejecución se la deje efectuar en concordancia con lo que disponen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC debido a que son las directrices que coadyuvan a que los datos económicos - financieros que se presenta a los diferentes usuarios, sea relevante y que represente con fidelidad la realidad de la organización en una fecha establecida.

Específicamente, en las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de productos previamente ya elaborados, el control de los inventarios es vital para evitar desperdicios, mal unos, perdidas u obsolescencia de los artículos destinados para la venta, provocando pérdidas económicas que afectarían los resultados esperados por los inversionistas. Su control se lo ejecuta por dos sistemas que son el sistema de cuenta múltiple o periódico y el sistema de cuenta permanente o perpetuo; siendo este último el más utilizado debido a su facilidad para ser instalado en los softwares contables y así obtener información relevante en cualquier momento que la alta dirección así lo disponga para delimitar las estrategias pertinentes.

Según la normativa NIC 2 Inventarios, se señalan los métodos de valoración de los artículos por el método promedio ponderado y por el de primeras entradas primeras salidas o FIFO por sus siglas en inglés; debiendo las empresas decidir cual método se ajusta mejor a sus actividades diarias, así como sus paquetes informáticos para la información que se requiere. En la presente investigación se hace una análisis de cómo pueden afectar la utilización de cualquiera de estos métodos en la rentabilidad de la empresa, tomado en cuenta que cada uno tiene diferentes formas de considerar el costo de la mercaderías que se ha vendido y por lo tanto se requiere de una evaluación objetiva para determinar su impacto económico en las empresas.

El problema surge cuando en las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, que en la ciudad de Machala y la provincia de El Oro existen muchos negocios que pertenecen a este sector, no se realizan los debidos cálculos para determinar el costo de los productos que se venden y por lo tanto resulta un poco difícil determinar si en la organización se está obteniendo pérdidas o ganancias al finalizar un ejercicio contable, llevando en algunos casos al cierre definitivo de sus operaciones por el ineficiente control de los recursos que generan rentabilidad en las empresas comerciales.

Realizar un análisis de las diferencias que existen en utilizar el método promedio ponderado o FIFO es muy importante desde el punto de vista del costo que se registra en el libro diario, ya que de ello depende que se incremente o disminuya la utilidad bruta en ventas y por consiguiente la rentabilidad global de la empresa; en función a ello el presente trabajo delimita su problema de investigación de la siguiente forma: ¿de qué forma beneficia conocer el impacto de utilizar el método promedio ponderado o FIFO en las empresas comerciales para para contar con una contabilidad eficiente?

La metodología utilizada está sustentada en el método descriptivo, ya que su uso permite que se vaya analizando cada método y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, siendo los propietarios de las empresas los que decidirán sobre su implementación en su registro contable.

2. Desarrollo

2.1 La contabilidad

“La contabilidad se reconoce como el lenguaje de los negocios” (Rincón, 2016, p.34) es decir todo su proceso permite a las empresas, independientemente de su gestión, direccionar sus operaciones con el fin de que sean procesadas de manera oportuna, obteniendo estados financieros que son razonables y pueden ser comparables en todos los escenarios financiero del mundo; permite describir los derechos de propiedad así como las obligaciones a corto o largo plazo que se deben cumplir con los acreedores en el tiempo establecido.

En su análisis Hernández (2015) que hace mención a la escuela patrimonialista, señala que la contabilidad está relacionada con los informes razonables sobre todos los aumentos o disminuciones del patrimonio durante un ejercicio contable previamente establecido, es decir hace énfasis a que la contaduría está direccionada en un grado superior al patrimonio, que todas las operaciones juegan para fortalecer el patrimonio, suponiendo que la gerencia realiza sus gestiones con el propósito de incrementar el financiamiento propio de los recursos reflejados en los activos.

La emisión de las normas internacionales de contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que tienen su origen en el año 2001 por intermediación del International Accounting Standards Board –IASB, implica la regulación de la contabilidad en todo su estructura, ya que no es solo un proceso sino se concentran en informes financieros, que deben ser homogéneos para asegurar uno de los propósitos del IASB que es que sean transparentes y fiables y que puedan ser entendidos en todos los mercados del mundo (Gómez, 2016).

La utilización de un sistema contable específico para cada empresa, cubriendo sus necesidades de registro oportuno de las operaciones, permite subsanar un registro empírico que existe en gran parte de las pequeñas y medianas empresas del país, lo que contribuye a que los empresarios puedan contar en todo momento con información veraz de lo que sucede en la empresa y con ello aplicar las estrategias más acordes para llegar a sus metas propuestas (Pirovano, 2014).

Un aspecto muy importante y relacionado con la contabilidad es el mundialmente conocido “partida doble” que fuera publicado por Fray Lucas Pacioli y que consiste en registrar en el libro diario todas las transacciones que se dan en la organización de modo cronológico y tomando en cuenta la ecuación contable que debe existir entre los valores monetarios registrados, ya que el debe y el haber deben coincidir en su monto para que exista una relación eficiente en el uso del principio (Villaluenga de Gracia, 2013).

2.2 Inventarios

El inventario representa los artículos que son destinados para la venta un precio superior al costo para obtener una ganancia bruta en ventas; Garrido y Cejas (2017) señalan que por lo general el inventario es el recurso más líquido de la empresa, después del dinero y sus equivalentes, y por consiguiente el costo de ventas que se realiza para su adquisición es un monto significativo dentro del estado de resultados, con el inventario están presentes los siguientes componentes: compras, ventas, devoluciones, descuentos y transporte, entre los más usuales.

La importancia de contar con inventarios suficientes es tal que Izar, Ynzunza y Guarneros (2016), afirma que

Ante la variación de la demanda y la demora en la entrega de un nuevo pedido por parte del proveedor las organizaciones definen un inventario de seguridad que les permita atender la demanda y no llegar a la penosa situación de tener agotamientos del inventario que les representarán ventas perdidas, así como una mala imagen ante los consumidores, lo cual hoy día es esencial ante la enorme competencia que se ha desatado en prácticamente todos los sectores comerciales (p.500).

2.3 Sistemas de Valoración de Inventarios

Según la norma Internacional NIC 2 Existencias, los inventarios pueden ser valorados de acuerdo al método primeras entradas primeras salidas FIFO, el promedio ponderado o identificación específica, las empresas que hasta la promulgación de la norma utilizaban el método últimas entradas primeras en salir UEPS, deben acoplar el costo de las mercancías al método que consideren más factible según sus necesidades, recomendando su traspaso de UEPS a FIFO (Bohórquez, 2015).

Al utilizar un sistema contable acorde a las exigencias, así como el control oportuno de las existencias a través del método promedio ponderado o FIFO, las organizaciones aseguran la calidad de la información que se brinda a los usuarios de forma rápida y confiable, tomando en cuenta que en la actualidad existen paquetes informáticos específicos para el área de la

contaduría (Medina y Aguilar, 2013). Hay que recordar que información oportuna y objetiva, facilita la toma de decisiones gerenciales

El control de los inventarios es de vital importancia en toda empresa comercial, debido a que a mayor rotación de los mismos estos se transforman en dinero en efectivo de manera inmediata y por consiguiente su correcto reconocimiento, valoración y registro es una estrategia para contar con datos oportunos sobre los saldos del recurso que permite obtener las utilidades en este tipo de organizaciones, muy importantes en la economía nacional (Asencio, González y Lozano, 2017).

Reactivo práctico

Registrar en el libro diario las siguientes operaciones de compras y ventas de mercaderías realizadas durante el mes de enero por la empresa EL MANANTIAL S.A. bajo el sistema de inventario perpetuo o permanente y para los inventarios aplicar el método promedio.

Activo	Importe
Caja	\$ 2000.00
Inventario de mercadería	\$ 6800.00
Vehículo	\$ 35000.00
Proveedores	\$ 600.00

Ene 10. Se venden mercaderías al contado, se concede el 5% de descuento; en factura N° 0042 se presenta el siguiente detalle:

- 60 unid. Artículo A, a US \$ 50.00 c/u
- 55 unid. Artículo B, a US \$ 55.00 c/u

Ene 13. Se compra mercadería a crédito (8 días), según factura N° 0845 presenta el siguiente detalle:

- Artículo A, a US \$ 40.00 c/u más embalaje, US \$ 2.00 c/u
- Artículo B, a US \$ 30.00 C/u, más embalaje US \$ 1.50 c/u

Ene 17. De las compras anteriores, devolvemos mercadería, según nota de crédito N° 845, de acuerdo con el siguiente detalle

- 50 unidades del artículo A y sus correspondientes embalajes

Ene 25. Se venden a 8 días crédito 200 unidades del artículo B, a razón de US \$ 65.00 c/u, según factura N° 048

Ene 28. De la venta anterior, el cliente devuelve 10 unidades del artículo B; se emite nota de crédito comercial N° 02

Ene 31. Se compra 50 unidades del artículo A, a US \$ 44.00 c/u; se cancela de contado según factura N° 0856 conceden el 3% de descuento.

Los supuestos básicos para desarrollar este ejercicio son:

Las mercaderías están gravadas con IVA tarifa 0%. El siguiente inventario perpetuo o permanente, el costo de venta se establece por medio de kardex.

En las compras y ventas que se acuerden descuentos, estos no se registran en cuentas separadas, sino más bien influyen en el valor final de la compra o venta según corresponda.

De los kardex respectivos tomar los valores del costo según el método para establecer semejanzas y diferencias entre ellos. Se pide:

- a) Realizar el libro diario
- b) Realizar el mayor general
- c) Realizar el kardex por el método FIFO-PROMEDIO
- d) Cuadro de relación entre costo-utilidad-inventario final

Anexo A: Método promedio ponderado

MÉTODO PROMEDIO

**EL MANANTIAL
TARJETA KARDEX
METODO PROMEDIO**

Producto: A

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total
1/1/2018	Inventario Inicial							100	38,00	3800,00
10/1/2018	Venta				60	38,00	2280,00	40	38,00	1520,00
13/1/2018	Compra	100	40,00	4000,00				140	39,43	5520,00
17/1/2018	Devolución Compra				50	40,00	2000,00	90	39,11	3520,00
31/1/2018	Compra	50	44,00	2200,00				140	40,86	5720,00

Fuente propia (2018)

**EL MANANTIAL
TARJETA KARDEX
METODO PROMEDIO**

Producto: B

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total
1/1/2018	Inventario Inicial							120	25,00	3000,00
10/1/2018	Venta				55	25,00	1375,00	65	25,00	1625,00
13/1/2018	Compra	150	30,00	4500,00				215	28,49	6125,00
25/1/2018	Venta				200	28,49	5697,67	15	28,49	427,33
28/1/2018	Devolución venta	10	28,49	284,88				25	28,49	712,21

Fuente propia (2018)

**EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares**

Cuenta: Costo de Ventas

Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	3/1	3655,00		3655,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	7/2	5697,67		9352,67
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería n/c N° 02	8/2		284,88	9067,79
	SUMAN		9352,67	284,88	9067,79

Fuente propia (2018)

Anexo B: Metodo Fijo

MÉTODO FIJO

**EL MANANTIAL
TARJETA KARDEX
METODO FIFO**

Producto: A

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total
1/1/2018	Inventario Inicial							100	38,00	3800,00
10/1/2018	Venta				60	38,00	2280,00	40	38,00	1520,00
								40	38,00	1520,00
13/1/2018	Compra	100	40,00	4000,00				100	40,00	4000,00
17/1/2018	Devolución Compra				40	38,00	1520,00	40	38,00	1520,00
					10	40,00	400,00	90	40,00	3600,00
31/1/2018	Compra	50	44,00	2200,00				90	40,00	3600,00
								50	44,00	2200,00

Fuente propia (2018)

**EL MANANTIAL
TARJETA KARDEX
METODO FIFO**

Producto: B

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total	Cant	V. Unitario	V. Total
1/1/2018	Inventario Inicial							120	25,00	3000,00
10/1/2018	Venta				55	25,00	1375,00	65	25,00	1625,00
13/1/2018	Compra	150	30,00	4500,00				65	25,00	1625,00
								150	30,00	4500,00
25/1/2018	Venta				65	25,00	1625,00			
					135	30,00	4050,00	15	30,00	450,00
28/1/2018	Devolución venta	10	30,00	300,00				25	30,00	750,00

Fuente propia (2018)

**EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares**

Cuenta: Costo de Ventas

Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	3/1	3655,00		3655,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	7/2	5675,00		9330,00
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería n/c N° 02	8/2		300,00	9030,00
	SUMAN		9330,00	300,00	9030,00

Fuente propia (2018)

Anexo C: Cuadro comparativo

EL MANANTIAL CUADRO COMPARATIVO

Nº	DETALLE	COSTO VT	UTILIDAD	INVENTARIO FINAL
1	Promedio	9067,79	9005,96	4866,21
2	FIFO	9030,00	9043,75	4904,00
	Diferencia	37,79	-37,79	-37,79

Fuente propia (2018)

Discusión

Como lo manifiesta Bohórquez (2015) los método promedio ponderado y FIFO son los únicos métodos autorizados para las empresas comerciales de acuerdo a la NIC 2 debido a que no elevan demasiado los valores finales de los inventarios haciendo que no sea objetivo el costo de la valoración de los activos realizables.

3. Conclusiones

- Los métodos para la valoración de los inventarios, según normativa internacional son el FIFO y promedio ponderado, dejando de lado el método LIFO; estas consideraciones sirven para que la empresa presente información oportuna, veraz y sobre todo que sea comparable en otros mercados internacionales.
- Como se puede apreciar se obtiene una utilidad mayor por el método FIFO, debido a que permite obtener un inventario final mayor, lo que al utilizar la fórmula respectiva resulta en una rentabilidad mayor, claro está no con un valor de significancia. Las empresas que más utilizan este método son las que venden productos perecederos por la razón de que sus productos que primero entraron son los primeros en salir antes de que se dañen.
- El método más utilizado por las empresas es el promedio ponderado, por la facilidad para adaptarlo a los sistemas contables de las empresas, que les permite obtener información veraz en cualquier momento. Este método es más utilizado por empresa como las que se dedican a la compra y venta de producto de línea blanca, ferreterías, farmacias, entre otros.

ANEXOS

Anexo A: Método Promedio

EL MANANTIAL S.A.
Libro Diario
Del 01 al 31 de enero del 2018
Expresado en Dólares

Folio N° 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		La empresa El Manantial empieza su operación económica al 01 de enero del 2018			
1/1/2018		- 1 -			
	1.1.01	Caja		2000,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería		6800,00	
	1.1.03.01	Artículo A	3800,00		
	1.1.03.02	Artículo B	3000,00		
	1.2.01	Vehículo		35000,00	
	2.1.01	Proveedores			600,00
	3.1.01	Capital Inicial			43200,00
		P/r el Estado de Situación Inicial			
10/1/2018		- 2 -			
	1.1.01	Caja		5723,75	
	4.1.01	Ventas			5723,75
	4.1.01.01	Artículo A	2850,00		
	4.1.01.02	Artículo B	2873,75		
		P/r venta al contado con descuento del 5% según factura N° 0042			
10/1/2018		- 3 -			
	5.1.01	Costo de Ventas		3655,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			3655,00
	1.1.03.01	Artículo A	2280,00		
	1.1.03.02	Artículo B	1375,00		
		P/r el costo de la mercadería vendida			
13/1/2018		- 4 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		7000,00	
	1.1.03.01	Artículo A	4000,00		
	1.1.03.02	Artículo B	3000,00		
	5.2.01	Gasto de Embalaje		350,00	
	2.1.02	Cuentas por Pagar			7350,00
		P/r compra de mercadería a crédito según factura N° 0845			
		PASAN		60528,75	60528,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Diario
Del 01 al 31 de enero del 2018
Expresado en Dólares

Folio N° 01

Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		60528,75	60528,75
17/1/2018		- 5 -			
	2.1.02	Cuentas por pagar		2100,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			2000,00
	5.2.01	Gasto de Embalaje			100,00
		P/r Devolución de Mercadería según nota de crédito N° 845			
25/1/2018		- 6 -			
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		13000,00	
	4.1.01	Ventas			13000,00
	4.1.01.01	Artículo B	13000,00		
		P/r venta a crédito según factura N° 048			
25/1/2018		- 7 -			
	5.1.01	Costo de Ventas		5697,67	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			5697,67
	1.1.03.02	Artículo B	5697,67		
		P/r el costo de la mercadería vendida			
28/1/2018		- 8 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		284,88	
	1.1.03.02	Artículo B	284,88		
	5.1.01	Costo de venta			284,88
		P/r la devolución de mercadería por parte del cliente con nota de crédito N° 02			
28/1/2018		- 9 -			
	4.1.01	Ventas		650,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			650,00
		P/r la devolución de mercadería CN N° 02			
31/1/2018		- 10 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		2134,00	
	1.1.03.01	Artículo A	2134,00		
	1.1.01	Caja			2134,00
		P/r compra de mercadería al contado según factura N° 856 con el 3% de descuento			
		SUMAN IGUALES		84395,31	84395,31

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: **Caja** Codigo: 1.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	2000,00		2000,00
10/1/2018	P/r venta al contado con descuento del 5%	2/1	5723,75		7723,75
31/1/2018	P/r compra de mercadería según factura N° 856	10/2		2134,00	5589,75
	SUMAN		7723,75	2134,00	5589,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: **Inventario de Mercadería** Codigo: 1.1.03

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	6800,00		6800,00
10/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	3/1		3655,00	3145,00
13/1/2018	P/r compra de mercadería a crédito s/f N° 845	4/1	7000,00		10145,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercadería según N/D N° 845	5/2		2000,00	8145,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	7/2		5697,67	2447,33
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería n/c N° 02	8/2	284,88		2732,21
31/1/2018	P/r compra de mercadería según factura N° 856	10/2	2134,00		4866,21
	SUMAN		16218,88	11352,67	4866,21

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: **Cuentas por Cobrar** Codigo: 1.1.04

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
25/1/2018	P/r venta a crédito según factura N° 048	6/2	13000,00		13000,00
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería CN N° 02	9/2		650,00	12350,00
	SUMAN		13000,00	650,00	12350,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: **Vehículo** Codigo: 1.2.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	35000,00		35000,00
	SUMAN		35000,00	0,00	35000,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: **Proveedores** Codigo: 2.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1		600,00	600,00
	SUMAN		0,00	600,00	600,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Cuentas por Pagar

Codigo: 2.1.02

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
13/1/2018	P/r compra de mercadería a crédito s/f N° 845	4/1		7350,00	7350,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercadería según N/D N° 845	5/2	2100,00		5250,00
	SUMAN		2100,00	7350,00	5250,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Capital Inicial

Codigo: 3.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1		43200,00	43200,00
	SUMAN		0,00	43200,00	43200,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Ventas

Codigo: 4.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r venta al contado con descuento del 5%	2/1		5723,75	5723,75
25/1/2018	P/r venta a crédito según factura N° 048	6/2		13000,00	18723,75
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería CN N° 02	9/2	650,00		18073,75
	SUMAN		650,00	18723,75	18073,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Costo de Ventas

Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	3/1	3655,00		3655,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	7/2	5697,67		9352,67
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería n/c N° 02	8/2		284,88	9067,79
	SUMAN		9352,67	284,88	9067,79

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Gasto de Embalaje

Codigo: 5.2.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
13/1/2018	P/r compra de mercadería a crédito s/f N° 845	4/1	350,00		350,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercadería según N/D N° 845	5/2		100,00	250,00
	SUMAN		350,00	100,00	250,00

Fuente propia (2018)

Anexo B: Método Fijo

EL MANANTIAL S.A.
Libro Diario
Del 01 al 31 de enero del 2018
Expresado en Dólares

Folio N° 01

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		La empresa El Manantial empieza su operación económica al 01 de enero del 2018			
1/1/2018		- 1 -			
	1.1.01	Caja		2000,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería		6800,00	
	1.1.03.01	Artículo A	3800,00		
	1.1.03.02	Artículo B	3000,00		
	1.2.01	Vehículo		35000,00	
	2.1.01	Proveedores			600,00
	3.1.01	Capital Inicial			43200,00
		P/r el Estado de Situación Inicial			
10/1/2018		- 2 -			
	1.1.01	Caja		5723,75	
	4.1.01	Ventas			5723,75
	4.1.01.01	Artículo A	2850,00		
	4.1.01.02	Artículo B	2873,75		
		P/r venta al contado con descuento del 5% según factura N° 0042			
10/1/2018		- 3 -			
	5.1.01	Costo de Ventas		3655,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			3655,00
	1.1.03.01	Artículo A	2280,00		
	1.1.03.02	Artículo B	1375,00		
		P/r el costo de la mercadería vendida			
13/1/2018		- 4 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		7000,00	
	1.1.03.01	Artículo A	4000,00		
	1.1.03.02	Artículo B	3000,00		
	5.2.01	Gasto de Embalaje		350,00	
	2.1.02	Cuentas por Pagar			7350,00
		P/r compra de mercadería a crédito según factura N° 0845			
		PASAN		60528,75	60528,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Diario
Del 01 al 31 de enero del 2018
Expresado en Dólares

Folio N° 01

Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		60528,75	60528,75
17/1/2018		- 5 -			
	2.1.02	Cuentas por pagar		2100,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			2000,00
	5.2.01	Gasto de Embalaje			100,00
		P/r Devolución de Mercadería según nota de crédito N° 845			
25/1/2018		- 6 -			
	1.1.04	Cuentas por Cobrar		13000,00	
	4.1.01	Ventas			13000,00
	4.1.01.01	Artículo B	13000,00		
		P/r venta a crédito según factura N° 048			
25/1/2018		- 7 -			
	5.1.01	Costo de Ventas		5675,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			5675,00
	1.1.03.02	Artículo B	5675,00		
		P/r el costo de la mercadería vendida			
28/1/2018		- 8 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		300,00	
	1.1.03.02	Artículo B	300,00		
	5.1.01	Costo de venta			300,00
		P/r la devolución de mercadería por parte del cliente con nota de crédito N° 02			
28/1/2018		- 9 -			
	4.1.01	Ventas		650,00	
	1.1.04	Cuentas por Cobrar			650,00
		P/r la devolución de mercadería CNN° 02			
31/1/2018		- 10 -			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		2134,00	
	1.1.03.01	Artículo A	2134,00		
	1.1.01	Caja			2134,00
		P/r compra de mercadería al contado según factura N° 856 con el 3% de descuento			
		SUMAN IGUALES		84387,75	84387,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Caja **Codigo: 1.1.01**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	2000,00		2000,00
10/1/2018	P/r venta al contado con descuento del 5%	2/1	5723,75		7723,75
31/1/2018	P/r compra de mercadería según factura N° 856	10/2		2134,00	5589,75
	SUM AN		7723,75	2134,00	5589,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Inventario de Mercadería **Codigo: 1.1.03**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	6800,00		6800,00
10/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	3/1		3655,00	3145,00
13/1/2018	P/r compra de mercadería a crédito s/f N° 845	4/1	7000,00		10145,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercadería según N/D N° 845	5/2		2000,00	8145,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercadería vendida	7/2		5675,00	2470,00
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería n/c N° 02	8/2	300,00		2770,00
31/1/2018	P/r compra de mercadería según factura N° 856	10/2	2134,00		4904,00
	SUM AN		16234,00	11330,00	4904,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Cuentas por Cobrar **Codigo: 1.1.04**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
25/1/2018	P/r venta a crédito según factura N° 048	6/2	13000,00		13000,00
28/1/2018	P/r la devolución de mercadería CN N° 02	9/2		650,00	12350,00
	SUM AN		13000,00	650,00	12350,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Vehículo **Codigo: 1.2.01**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1	35000,00		35000,00
	SUM AN		35000,00	0,00	35000,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Proveedores **Codigo: 2.1.01**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1		600,00	600,00
	SUM AN		0,00	600,00	600,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Cuentas por Pagar

Codigo: 2.1.02

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
13/1/2018	P/r compra de mercaderia a crédito sf N° 845	4/1		7350,00	7350,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercaderia según N/D N° 845	5/2	2100,00		5250,00
	SUMAN		2100,00	7350,00	5250,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Capital Inicial

Codigo: 3.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	P/r el Estado de Situación Inicial	1/1		43200,00	43200,00
	SUMAN		0,00	43200,00	43200,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Ventas

Codigo: 4.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r venta al contado con descuento del 5%	2/1		5723,75	5723,75
25/1/2018	P/r venta a crédito según factura N° 048	6/2		13000,00	18723,75
28/1/2018	P/r la devolución de mercaderia CN N° 02	9/2	650,00		18073,75
	SUMAN		650,00	18723,75	18073,75

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Costo de Ventas

Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
10/1/2018	P/r el costo de la mercaderia vendida	3/1	3655,00		3655,00
25/1/2018	P/r el costo de la mercaderia vendida	7/2	5675,00		9330,00
28/1/2018	P/r la devolución de mercaderia n/c N° 02	8/2		300,00	9030,00
	SUMAN		9330,00	300,00	9030,00

Fuente propia (2018)

EL MANANTIAL S.A.
Libro Mayor
Expresado en Dólares

Cuenta: Gasto de Embalaje

Codigo: 5.2.01

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
13/1/2018	P/r compra de mercaderia a crédito sf N° 845	4/1	350,00		350,00
17/1/2018	P/r Devolución de Mercaderia según N/D N° 845	5/2		100,00	250,00
	SUMAN		350,00	100,00	250,00

Fuente propia (2018)

Bibliografía

- Asencio, C., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 2. Obtenido de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551272009/index.html>
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 84-85. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 112. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 60. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20548869006>
- Hernández Rodríguez, D. R. (2015). Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social. *Perfil de Coyuntura Económica*, 122. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=86150482004>
- Izar Landeta, J. M., Ynzunza Cortés, C. B., & Guarneros García, O. (2016). Variabilidad de la demanda del tiempo de entrega, existencias de seguridad y costo del inventario. *Contaduría y Administración*, 500. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39546036006>
- Medina-Quintero, J. M., & Aguilar-Gámez, P. E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*, 14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225028225002>

- Pirovano Cabrera, G. (2014). Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna. *PERSPECTIVAS*, 157. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425941264003>
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 34. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225047031004>
- Villaluenga de Gracia, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y responsabilidad jurídica integral, según se manifiesta en fuentes documentales de la Catedral de Toledo (1533-1613). *Revista de Contabilidad*, 129. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733645005>