

# Contabilidad de costos y comercial para PYMES

---

Walter Geovanny Caminos Manjarrez  
Myriam De Los Angeles Santillán Silva



Instituto Superior Tecnológico  
**San Gabriel**

CONDICIÓN  
UNIVERSITARIO

**compás**  
Grupo de capacitación e investigación pedagógica

# **Contabilidad de costos y comercial para PYMES**

---

Walter Geovanny Caminos Manjarrez  
Myriam De Los Ángeles Santillán Silva

Este libro ha sido debidamente examinado y valorado en la modalidad doble par ciego con fin de garantizar la calidad científica del mismo.

© Publicaciones Editorial Grupo Compás  
Guayaquil - Ecuador  
compasacademico@icloud.com  
<https://repositorio.grupocompas.com>



Caminos, W, Santillán, M. (2023) Contabilidad de costos y comercial para PYMES . Editorial Grupo Compás

© Walter Geovanny Caminos Manjarrez  
DOCENTE INVESTIGADOR  
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SAN GABRIEL, RIOBAMBA,  
ECUADOR  
walter\_caminos@sangabrielriobamba.edu.ec

Myriam De Los Ángeles Santillán Silva.  
DOCENTE INVESTIGADOR  
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SAN GABRIEL, RIOBAMBA,  
ECUADOR  
myriam\_santillan@sangabrielriobamba.edu.ec

ISBN: 978-9942-33-658-3

El copyright estimula la creatividad, defiende la diversidad en el ámbito de las ideas y el conocimiento, promueve la libre expresión y favorece una cultura viva. Quedan rigurosamente prohibidas, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total o parcial de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma por cualquiera de sus medios, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright.

## ÍNDICE

Introducción.....	5
Capítulo I.....	7
Contabilidad de costos .....	7
Costos .....	7
Sistema de costos .....	7
Sistema de costos por procesos.....	8
Sistema de costos por órdenes de producción .....	9
Materia prima directa .....	9
Mano de obra directa .....	10
Costos indirectos de fabricación (CIF) .....	13
Hoja de costos .....	14
Formato de la hoja de costos.....	14
Maquinaria.....	17
Tarjeta de tiempo .....	18
Planilla mensual.....	18
Rol de pagos .....	20
Rol de provisiones.....	20
Asignación de la mano de obra .....	21
Hoja de asignación de mano de obra .....	21
Asignación de costos indirectos de fabricación (CIF).....	22
Hoja de costos .....	23
Libro diario.....	24
Ejercicio practico 3.....	39

Capítulo II .....	48
Contabilidad comercial .....	48
Objetivo .....	48
Mercaderías.....	48
Sistemas de control de inventarios .....	49
Sistema de cuenta múltiple o inventario permanente.....	50
Ventajas y desventajas del sistema de cuenta múltiple .....	51
Cuentas que intervienen en el sistema múltiple.....	51
Naturaleza de las cuentas del sistema de cuentas múltiple.....	52
Asientos de regularización .....	57
Caso práctico .....	60
Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.....	73
Ventajas y desventajas del sistema de cuenta permanente .....	73
Cuentas que intervienen en el sistema de cuenta permanente .....	74
Naturaleza de las cuentas del sistema de cuenta permanente .....	74
Métodos de valoración de inventarios .....	75
Caso práctico .....	80

## **AGRADECIMIENTOS**

La gratitud es nuestra principal ofrenda a Dios, con fé en que hay algo más grande que nos guía, nos sostiene y nos protege.

Queremos también agradecer al “Instituto Superior Tecnológico San Gabriel” por confiar en nuestra capacidad profesional para la elaboración de este proyecto que con sacrificio y esfuerzo se pudo concluir, a más de ser nuestro colaborador financiero, brindo el apoyo emocional y profesional a fin de cumplir este sueño. Agradecemos también la colaboración de la “Mueblería Hermanos Gallegos” por ser el principal facilitador de información para que este objetivo sea alcanzado de modo que este libro pueda ser de utilidad para empresas de similar ámbito.

## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad existen varias personas que desean emprender en el ámbito empresarial productivo por lo cual es sumamente necesario saber de qué se trata la palabra “COSTOS” siendo una palabra que todos los seres humanos utilizamos en nuestro diario vivir es necesario que sepamos cuál es su significado y que beneficios la palabra costos hace referencia a el valor que se va a utilizar con el fin de elaborar un producto con la finalidad de establecer el precio de la producción y a ello establecer el costo de ventas a diferencia del gasto el costo es un valor que al culminar un producto se podrá recuperar los valores invertidos adicionándole de un excedente que será tomado como la utilidad.

Generalmente la contabilidad de costos se la utiliza en empresas industriales y comerciales puesto que al ser una empresa industrial su principal actividad es la de transformar la materia prima en productos elaborados usando así varios parámetros propios de la contabilidad de costos como: Materia prima directa, materia prima indirecta, mano de obra directa, mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación, produciendo de esta manera el avalúo del producto terminado para posteriormente agregarle un porcentaje de utilidad y enviarlo para su comercialización. Por otro lado, las empresas comerciales al ser empresas que se dedican a la compra y venta de los productos deben verificar el nivel del costo de dichos artículos para al ser comercializados posteriormente generen un nivel de ganancia puesto que ese es su giro del negocio.

La contabilidad de costos al ser una herramienta que ayuda a obtener información tanto interna como externa de las empresas es utilizada a nivel global por todas las instituciones puesto que independientemente de los servicios que la institución ofrezca un sistema de costos es una herramienta factible para determinar si se está obteniendo o no una correcta utilidad.

Por ello el presente libro servirá como base de investigación para profesionales a nivel mundial y para que los estudiantes identifiquen la importancia de la contabilidad de costos en las empresas tanto nacionales como extranjeras, ayudando de a resolver varias inquietudes que se puedan generar al momento de implementar un sistema de costos al igual que la contabilidad de la misma.

## **Capítulo I**

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

#### **COSTOS**

Se denomina costo a la inversión económica que realiza una empresa con la finalidad de crear o transformar materiales brutos en un producto elaborado y refinado para el uso de las personas que necesitan de dicho producto, con la finalidad de satisfacer las necesidades que el mercado así lo requiere, el costo es tomado como inversión ya que al momento de terminar los productos y posteriormente realizar su venta este valor será recuperado con la finalidad de adquirir nuevamente la materia prima necesaria para la producción de dicho producto.

El costo es una estimación financiera que permite proyectar la producción de una empresa industrial por lo que es común usarla como herramienta para una correcta toma de decisiones, mediante este proceso se determinara cuantos productos se producirán en un periodo de tiempo y cuanto será la inversión financiera de la misma, ayudando así a la disminución o aumento de la producción.

#### **SISTEMA DE COSTOS**

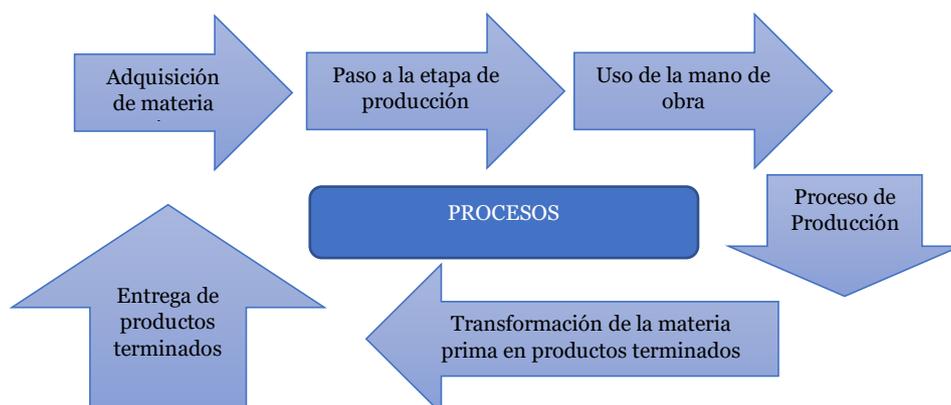
El sistema de costos es un proceso sistemático que permite determinar el costo total o unitario de la producción en un periodo determinado de

tiempo este proceso contiene tres factores fundamentales que se debe tomar en cuenta para la debida determinación del costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación por lo que al implementar un sistema de costos es indispensable manejar dichos términos y saber cómo determinarlos a nivel empresarial, pues si un valor está mal determinado el resultado tendrá una variación negativa y esto causará que el costo no sea el real, afectando de esta manera a la correcta toma de decisiones.

## **SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

El sistema de costos por procesos es una variable del sistema de costos el cual hace referencia a la producción cíclica de un producto, esto quiere decir que su producción será constante en la jornada laboral por lo que es indispensable mantener la materia prima necesaria para que la elaboración del producto no se paralice, otro de los factores fundamentales para el sistema de costos por procesos es que debe elaborar exclusivamente un producto estandarizado es decir que dicho producto tenga las mismas características pues se realizará la producción en base a departamentos que cumplirán con los mismos procesos en absolutamente todos los productos y así obtener el mismo producto terminado sin obtener desfases en los mismos.

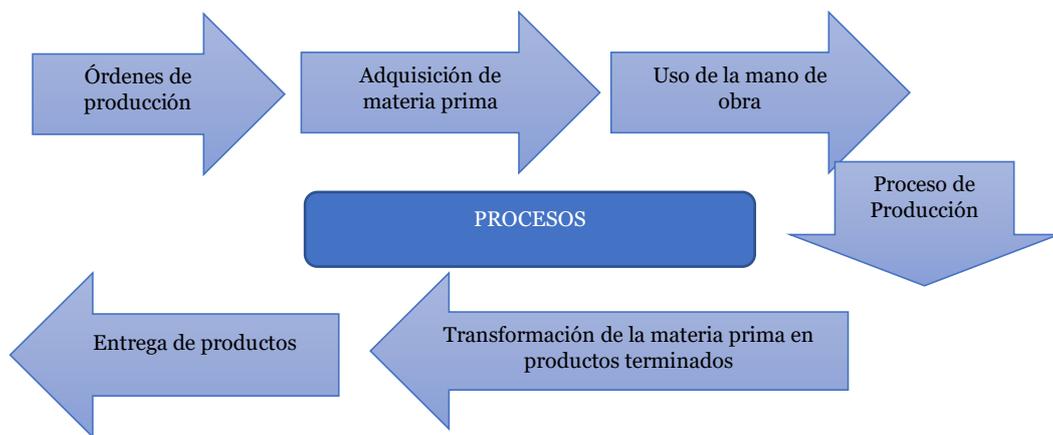
### **Proceso Cíclico**



## SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

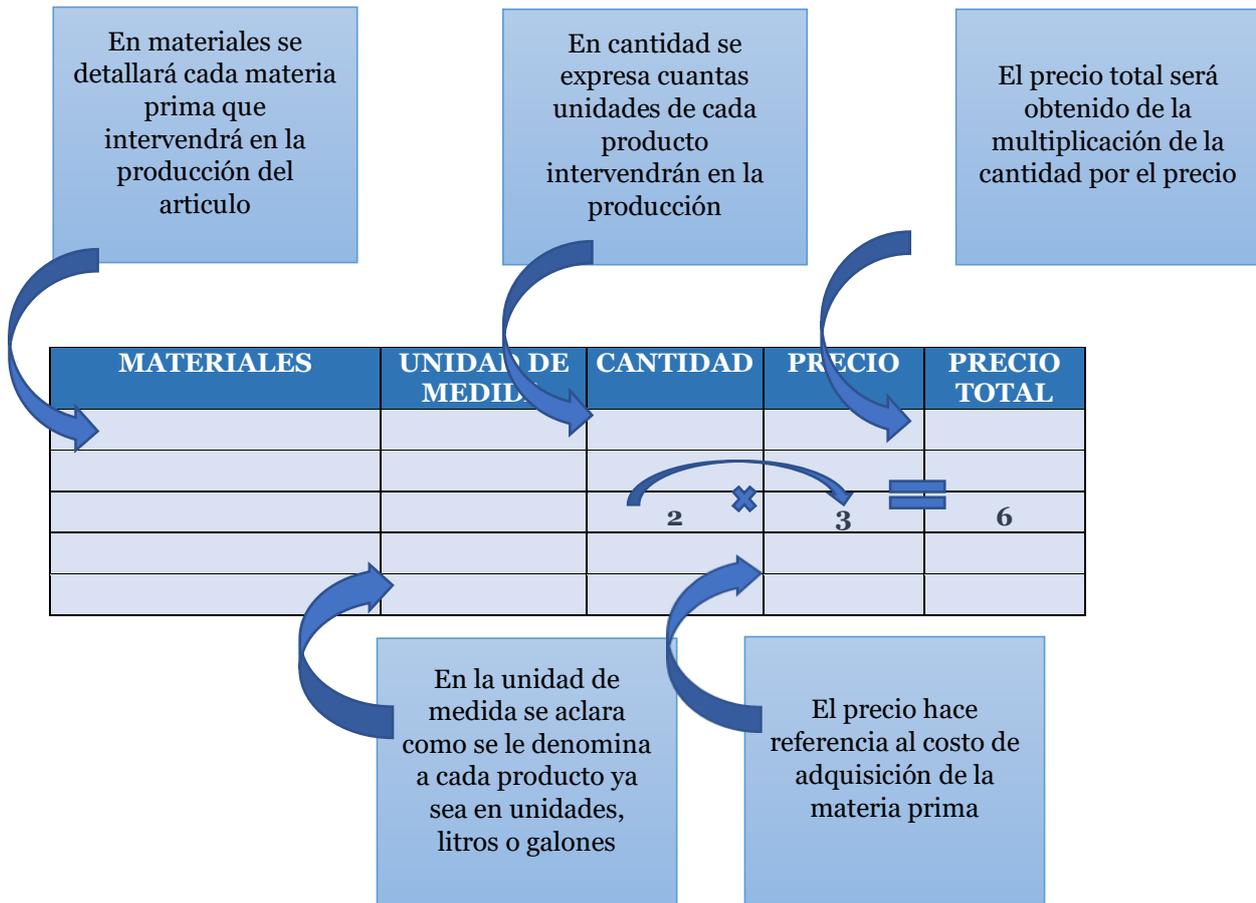
El sistema por órdenes de producción por otro lado se lo realiza en conformidad a la petición de los clientes es decir que al contrario del sistema de costos por procesos este sistema no se producirá en forma cíclica ni respetando los mismos parámetros caso contrario se producirá en base a la solicitud de la persona que realiza la orden cumpliendo los parámetros establecidos por el cliente en conformidad a sus requerimientos, este proceso generalmente se lo utiliza en microempresas que se dedican a producir sus productos bajo petición de sus clientes puesto que si se produce más de lo solicitado se podría incurrir en un gasto innecesario ocasionando que la utilidad disminuya y afecte gravemente a los resultados empresariales.

### Proceso por órdenes de producción



### MATERIA PRIMA DIRECTA

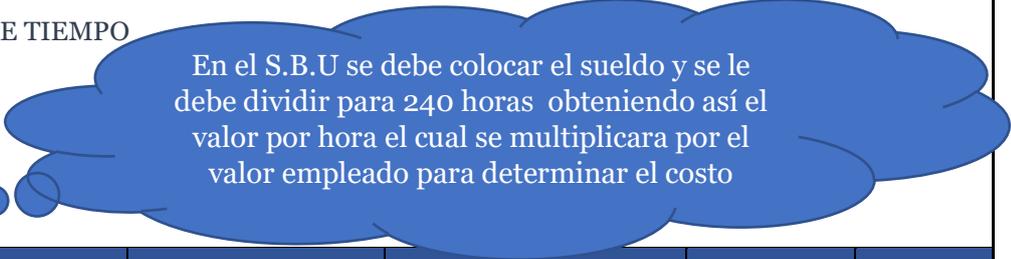
En el sistema de costos está compuesto por la Materia Prima puesto que son los materiales esenciales para la creación de un producto por lo cual, sin estos materiales, dicho producto no podrá existir este tipo de materiales deben pasar por un proceso riguroso para su adquisición puesto que de ello depende la excelente calidad de los productos a desarrollarse.



## MANO DE OBRA DIRECTA

Este elemento es uno de los más importantes para determinar el costo de producción puesto que sin la mano de obra directa no se podrá transformar la materia prima en productos de excelente calidad este tipo de mano de obra está conformado por el personal operativo o el encargado de la producción puesto que son los encargados de moldear y crear un producto de excelente calidad.

## Tarjeta de tiempo

TARJETA DE TIEMPO					
Semana del:					
Nombre:					
Código:					
S.B.U.:					
Costo Hora:					
O.P. T.I. T.O.	DETALLE	5,00 INICIO	HORA TERMINA	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
		8H00	12H00	04H00	1
T.I	MANTENIMIENTO	14H00	14H30	00H30	2
		14H30	18H00	03H30	1
<b>TOTAL</b>				08H00	
TRABAJA COMPLETO		5 DÍAS			

En esta herramienta se puede identificar tres tipos de horarios que se debe tomar en cuenta según su función que son:

1. El tiempo principal que este compuesto de 8H00 a 12H00 y de 14H00 a 18H00 el cual se le considera el tiempo principal y el destinado a la producción de los diferentes artículos
2. El tiempo indirecto es aquel que se utiliza para el mantenimiento de la maquinaria y pausas activas del personal que labora en la producción
3. El total de horas es aquel que legalmente un empleado debe trabajar al día sumando un total de 8 horas.

### Planilla para determinar los diferentes tiempos

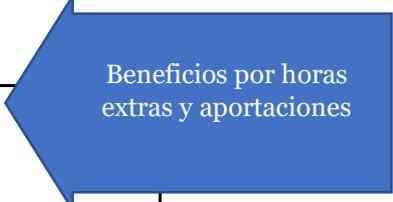
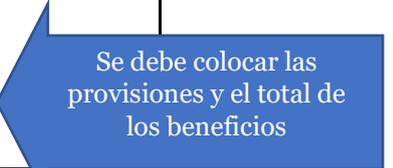
Posterior a la tarjeta de tiempo se emplea la planilla en la cual se va a identificar el tiempo de producción, tiempo indirecto, tiempo ocioso y las horas extras de los empleados

## Planilla

No.	NÓMINA	PRODUCCIÓN	TIEMPO	TIEMPO	HORAS	TOTAL
		En el tiempo de producción se traslada los costos 1 de la tarjeta de tiempo es decir las 7:30 horas	INDIRECTO	OCIOSO	EXTRAS	GANADO
			En el tiempo indirecto se traslada el costo 2 de la tarjeta de tiempo	En esta parte se coloca el tiempo improductivo	Se coloca las horas extra	Es la suma de todos los tiempos
TOTALES						
RESUMEN: MANO DE OBRA DIRECTA: MANO DE OBRA INDIRECTA:						
	T.I.	-				
	T.O.	-				
	H.E.	-				
	<b>TOTAL</b>					

## Asignación de la Mano de Obra

En la siguiente hoja de trabajo se sumarán tanto las horas extras como los beneficios sociales del trabajador posteriormente para trasladar los valores de la planilla obteniendo así la asignación del costo total de la mano de obra

<b>PASO 1:</b> BENEFICIOS Y HORAS EXTRAS: _____ APORTE PATRONAL ----- HORAS E _____  PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR ----- <b>TOTAL, BENEFICIOS</b> -----					 
<b>PASO 2:</b>					
PRODUCCIÓN:	PLANILLA	T.B.	ASIGNACIÓN	Valor Semanal	
	1	+	2	=	3
OP 100	-----		-----	-----	-----
<b>TOTAL</b>					-----

- En el valor 1 se colocará el valor asignado en el papel de trabajo Planilla del total obtenido
- En el valor 2 se asignará el valor obtenido en el total de beneficios en el mismo papel de trabajo
- La Asignación es aquel resultado de la suma entre la planilla y el total de beneficios
- Para obtener el valor semanal se dividirá el valor de la asignación para 4

### **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)**

Los costos indirectos de fabricación son aquellos costos que afectan indirectamente a la producción son aquellos valores que independientemente o dependientemente de la producción deben ser cancelados constantemente pues de estos costos dependen la correcta presentación y distribución de los productos, entre los principales costos indirectos de fabricación tenemos:

#### **Materia prima indirecta**

Este tipo de materiales son aquellos que complementan la presentación de un producto mas no son esenciales para su producción sin embargo aportan un valor agregado a su presentación por lo cual ayuda a que los productos sean visualmente más atractivos y mayormente aceptados por el mercado en el que se desempeña.

#### **Mano de Obra Indirecta**

La mano de obra indirecta está compuesta por el nivel administrativo o directivo puesto que sin bien es cierto no participan directamente en la producción de un elemento ellos son los encargados de realizar actividades complementarias como administrativas, financieras y de marketing

puesto que sin estos cargos la producción de dichos artículos no podría cumplirse.

**Costos indirectos de fabricación**

Estos costos a diferencia de los anteriores tienen la finalidad de tomar en cuenta la depreciación de las maquinarias utilizadas a de más de ciertos costos que complementan la elaboración de un producto por ende son de suma importancia para esta producción, puesto que sin esa inversión los productos no contarían con el refinado necesario para que los consumidores aprecien de mejor manera el producto ofertado.

**ASIGNACIÓN DE LOS CIF**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor anual</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Valor Semanal</b>	<b>Valor por Hora</b>	<b>Horas trabajadas</b>	<b>Valor Total</b>

En el presente papel de trabajo se asigna cada costo indirecto determinando el valor anual, mensual, semanal y por horas de trabajo para posteriormente realizar la totalización de los CIF asignados

**HOJA DE COSTOS**

Después de obtener los valores necesarios para la construcción de la hoja de costos se procede a ensamblar dichos valores con el fin de determinar el costo total del articulo a producir de esta manera incorporamos la materia prima con la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para obtener como resultado el costo total de la producción.

**FORMATO DE LA HOJA DE COSTOS**

El siguiente formato debe constar del encabezado en donde se determine el nombre de la empresa el tipo de costos y los datos del artículo,

posteriormente la fecha de inicio seguida de los costos tanto totales como unitarios que se determinara a continuación.

En el cuerpo del formato se encuentra la asignación de la Materia Prima, la Mano de Obre y los Costos Indirectos de Fabricación, la suma de estos valores se conocerá como costo total

EMPRESA ORDEN DE PRODUCCIÓN (HOJA DE COSTOS)						
Artículo: Cantidad: 1 Código: P14-34 Cliente: xx						
Fecha de inicio: 01-03-200XX			Fecha de terminación: 23/03/200X X			
Costo Total:			Costo Unitario:			
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
				TASA	CANT.	VALOR
	O.R. No. 0027					
	Asignación mano de obra					
	MPI					
	Asignación CIF - A					
	CIF					
<b>RESUMEN</b> :						
MATERIA PRIMA DIRECTA			Cantidades a Producir <span style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 2px 10px;"> </span>			
MANO DE OBRA DIRECTA			Costo total Unitario			
C.I.FABRICACIÓN			_____			
<b>COSTO TOTAL</b>			_____			

## Ejercicio Practico N°1

La empresa Maderera Gallegos, encargada de elaborar artículos en base a madera para diferentes aras del hogar brinda la siguiente información para que se realice el proceso de la obtención del costo total de los artículos que ellos ofertan por lo cual se otorga la siguiente información se nos servirá como base para la elaboración del presente ejercicio, el gerente solicita saber cuál es el costo de producción de un comedor estándar para posteriormente obtener el porcentaje de utilidad y así mejorar la toma de decisiones en su establecimiento.

### Materia Prima Directa

MATERIALES	UNI DE MEDIDA	CANT	PRECIO	PRECI T
MADERA	Unidades	16	10	160,00
TABLAS	Unidades	4	5	20,00
MDF DE 9 MM	Unidades	1/3	45	15,00
CLAVOS	Caja	1/3	3	1,00
LIJA DE ROLLO	Unidades	0,25	3,5	0,88
LIJA DE PLIEGO	Unidades	6	0,6	3,60
SELLADOR	Galón	2	75	150,00
LACA	Galón	1,5	87	130,50
TINTE	Galón	1	9	9,00
PRESERVANTE	Galón	2	11	22,00
TIÑER	Galón	2	7,2	14,40
GOMA	Galón	2	38	76,00
TORNILLOS	Caja	40	0,025	1,00
ESPONJA DE 6 CM	Unidades	1	22	22,00
TAPIZ	Metros	2	8	16,00
GRAPAS	Caja	1/3	4,5	1,50
CEMENTO DE CONTACTO	Galón	1/8	4,5	0,56
TOTAL				643,44

El presente listado son todos los materiales que se usara para la elaboración del juego de comedor estándar

### Materia Prima Indirecta

MPI	CAN	PRECIO	PRECIO T
PLASATICO	2	0,8	1,6



El artículo complementario nos ayuda a mejorar la presentación del producto

### Servicios Básicos

SERV	MENSUAL	ANUAL	SEMANAL
AGUA	22	264	5,5
LUZ	13	156	3,25
TELEFONO	35	420	8,75
<b>TOTAL</b>	70	840	17,5

La presente información es sumamente necesaria puesto que de la producción de la empresa saldrá para cubrir dichos rubros por lo cual se debe asignar al costo de la producción

### MAQUINARIA

Rubro	Valor	Valor anual	Valor mensual	Valor Semanal	Valor por Hora
CANTEADORA	1.250,00	125,00	10,42	2,60	0,07
SIERRA ESCUADRADORA	1.800,00	180,00	15,00	3,75	0,09
IGLETIADORA	450,00	45,00	3,75	0,94	0,02
TALADROS	140,00	14,00	1,17	0,29	0,01
PISTOLA CLAVADORA	38,00	3,80	0,32	0,08	0,00
COMPRESOR	850,00	85,00	7,08	1,77	0,04
PISTOLA LACADORA PARA LACAR	13,00	1,30	0,11	0,03	0,00
SIERRA DE CINTA	600,00	60,00	5,00	1,25	0,03
TUPI DE MANO	280,00	28,00	2,33	0,58	0,01
AMOLADORA	240,00	24,00	45,18	11,29	0,28
TUPI DE BANCO	950,00	95,00	79,93	19,98	0,50
<b>TOTAL</b>	6.611,00	661,10	170,28	42,57	1,06

Al obtener la maquinaria que se utiliza procedemos a determinar la depreciación de cada uno de los artículos para calcular el grado de aporte a la elaboración del producto en proceso.

**TARJETA DE TIEMPO**

TARJETA DE TIEMPO		No.:	1		
Semana del:		al:			
Nombre: xx					
Código:					
S.B.U.: 450,00					
Costo Hora: 1,88					
O.P. T.I. T.O.	DETALLE	5,00 INICIO	HORA TERMINA	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
		8H00	12H00	04H00	7,50
T.I	MANTENIMIENTO	14H00	14H30	00H30	0,94
		14H30	18H00	03H30	6,56
<b>TOTAL</b>				08H00	
<b>TOTAL, ACUMILADO</b>					
TRABAJA COMPLETO	5 DÍAS				

En la presente tarjeta de tiempo debemos determinar en tiempo y en dinero el valor de producción de los empleados para obtener el costo de la hora el sueldo del trabajador será dividido para 240 hora, valor que será utilizado para determinar cuánto es el valor por tiempo directo y cuál es el valor por tiempo indirecto, siendo las 4 horas y las 3:30 horas el tiempo directo y los 0:30 minutos el tiempo indirecto, en esta tarjeta también debe recalcar los días de trabajo a la semana que el empleado labora.

**PLANILLA MENSUAL**

En la planilla mensual se debe resumir todas las tarjetas de tiempo que se elaboren en el período tomando como referencia que el valor de la

producción es el valor obtenido por el tiempo directo de las tarjetas antes mencionadas y el tiempo indirecto será tomado de la suma de los 0:30 minutos en los cuales se efectuaba el mantenimiento de las diferentes maquinarias y así precautelar su funcionamiento.

No.	NÓMINA	PRODUCCIÓN	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO
1	carpintero	421,88	28,13		0	450,00
TOTALES		421,88	28,13	-	-	450,00
<p>RESUMEN:            MANO DE OBRA            DIRECTA: 421,88            MANO DE OBRA            INDIRECTA: 28,13</p> <hr/> <p>T.I. 28,13            T.O. -            H.E. -</p> <p style="text-align: right;"><b>TOTAL 450,00</b></p>						

## ROL DE PAGOS

No.	NÓMINA	CARGO	INGRESOS				DEDUCCIONES			TOTAL	LÍQUIDO A	FIRMAS
			JORNAL	OTROS	SUB TOTAL	TOTAL	IESS	ANTICIPO	POR IESS	DEDUCCIÓN	RECIBIR	
							9,45%					
1	CARPINTERO	CARPINTERO	450,00		450,00	450,00	42,53			42,53	407,48	

El rol de pagos es fundamental para determinar cuál es el valor que se le debe descontar al empleado por concepto de aporte personal al IESS

## ROL DE PROVISIONES

No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FC	VAC	TOTAL
1	CARPINTERO	CARPINTERO	450,00	37,50	35,42	37,49	18,75	129,15

El rol de provisiones nos ayuda a determinar los beneficios que debe cancelar el empleador por concepto de aportes al IESS

## ASIGNACIÓN DE LA MANO DE OBRA

En el presente papel de trabajo se debe asignar los valores obtenidos de la planilla y del total de beneficios el cual está conformado por los siguientes:

### HOJA DE ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA

<b>PASO 1:</b>				
BENEFICIOS Y HORAS EXTRAS:			<u>50,18</u>	
APORTE PATRONAL		50,18		
HORAS EXTRAS				
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			129,15	
<b>TOTAL BENEFICIOS</b>			179,33	
<b>PASO 2:</b>				
PRODUCCIÓN:	PLANILLA	T.B.	ASIGNACIÓN	Valor Semanal
OP 100	450,00	179,33	629,33	157,33
<b>TOTAL</b>			<b>629,33</b>	

- En el aporte patronal se debe multiplicar el salario del empleado tomado del rol de pagos por el 11.15%, las horas extras se toman de la planilla si fuera el caso dándonos el total del beneficio más horas extras.
- Las provisiones sociales se toman de la suma del rol de provisiones el cual está compuesto por décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva en caso de obtenerlo.
- La suma del aporte patronal y las provisiones nos da como resultado el total de beneficios
- Posterior a la colocación de los valores tomados tanto de la planilla como del total de beneficios se procede a sumar los dos valores dándonos el valor de la asignación de la mano de obra el cual va a afectar al costo total

## ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

Rubro	Valor	Valor anual	Valor mensual	Valor Semanal	Valor por Hora	Horas trabajadas	Valor Total
CANTEADORA	1.250,00	125,00	10,42	2,60	0,07	4	0,26
SIERRA ESCUADRADORA	1.800,00	180,00	15,00	3,75	0,09	4	0,38
IGLETIADORA	450,00	45,00	3,75	0,94	0,02	4	0,09
TALADROS	140,00	14,00	1,17	0,29	0,01	2	0,01
PISTOLA CLAVADORA	38,00	3,80	0,32	0,08	0,00	24	0,05
COMPRESOR	850,00	85,00	7,08	1,77	0,04	48	2,13
PISTOLA LACADORA PARA LACAR	13,00	1,30	0,11	0,03	0,00	48	0,03
SIERRA DE CINTA	600,00	60,00	5,00	1,25	0,03	24	0,75
TUPI DE MANO	280,00	28,00	2,33	0,58	0,01	6	0,09
AMOLADORA	240,00	24,00	45,18	11,29	0,28	2	0,56
TUPI DE BANCO	950,00	95,00	59,70	14,93	0,37	6	2,24
AGUA	22,00	264,00	0,73	0,18	0,00	1	0,00
LUZ	13,00	156,00	0,43	0,11	0,00	6	0,02
TELEFONO	35,00	420,00	1,17	0,29	0,01	1	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>6.681,00</b>	<b>1.501,10</b>	<b>152,38</b>	<b>38,10</b>	<b>0,95</b>		<b>6,62</b>

Para la asignación de los CIF se toma en cuenta tanto la tabla de las depreciaciones como los gastos de los servicios básicos puesto que esta maquinaria incurre en un gasto al ser utilizada para la producción de los diferentes artículos al igual que los diferentes servicios básicos.

## HOJA DE COSTOS

Al obtener los valores de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de fabricación se procede a unificar los elementos para obtener el Costo Total que se presentara a nuestro cliente.

EMPRESA MADERERA GALLEGOS						
ORDEN DE PRODUCCIÓN (HOJA DE COSTOS)						
Artículo:	Comedor					
Cantidad:	1					
Código:	P14-34					
Cliente:	xx					
Fecha de inicio:	01-03-200XX	Fecha de terminación:	23/03/200X X			
Costo Total:	808,99	Costo Unitario:	808,99			
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
				TASA	CANT.	VALOR
	O.R. No. 0027	643,44				
	Asignación mano de obra		112,50			
	MPI			1,6	1	1,60
	Asignación CIF - A			44,83	1	44,83
	CIF			6,62	1	6,62
<b>RESUMEN</b>		643,44	112,50			53,05
<b>:</b>						
MATERIA PRIMA DIRECTA	643,44	Cantidades a Producir		1		
MANO DE OBRA DIRECTA	112,50	Costo total Unitario		808,99		
C.I. FABRICACIÓN	<u>53,05</u>					
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>808,99</b>					

La hoja de costos presentada al cliente debe constar de un encabezado en el cual se indica el nombre de la empresa, artículo, cantidad, código, cliente, la fecha de inicio y la fecha del final.

El cuerpo se debe constar de:

1. La materia prima obtenida de la información proporcionada por el representante de la empresa.
2. La mano de obra que se obtendrá de la asignación de mano de obra.
3. Los Costos Indirectos de Fabricación que se toma de la suma de las depreciaciones y gastos indirectos para el producto.
4. El costo total obtenido se dividirá para las cantidades producidas lo que nos proporcionará el costo unitario.

## LIBRO DIARIO

En este documento registraremos todos los movimientos que se efectuó para la elaboración del producto en cuestión para lo cual se debe registrar cronológicamente según su uso.

A continuación, se registrará el asiento correspondiente a la materia prima correspondiente al juego de comedor por lo cual debemos desglosar la materia prima que posea tarifa 0% y la materia prima que posea tarifa 12% y proceder con el registro

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-x-			
20XX	Inventario Materia Prima 0%		195,00	
	Inventario Materia Prima 12%		400,39	
	Iva en compras		48,05	
	Bancos			643,44

Al tomar los valores totales de los productos tarifa 12% es necesario desglosar el IVA para lo cual al total de la materia prima se le resta la materia prima tarifa 0% para posteriormente determinar el valor sin IVA de la materia prima tarifa 12%, de esta manera el valor entregado a los proveedores debe coincidir con el valor del listado de la materia prima.

### **Registro de Mano de Obra**

Después de obtener el costo de la mano de obra se procede a registrarlo en el libro diario el mismo debe coincidir con el valor de la asignación de la mano de obra posteriormente se prorrata para asignar a la hoja de costos según el tiempo que se tomará la elaboración del producto.

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
20XX	-x-			
	Gasto Sueldos y salarios		450,00	
	Gasto Décimo tercer sueldo		37,50	
	Gasto Décimo cuarto sueldo		35,42	
	Gasto Fondos de reserva		37,49	
	Gasto Vacaciones		18,75	
	Gasto aporte patronal		50,18	
	Sueldos y salarios por pagar			407,48
	Décimo tercer sueldo por pagar			37,50
	Décimo cuarto sueldo por pagar			35,42
	Fondos de reserva por pagar			37,49
	Vacaciones por pagar			18,75
	IESS por pagar			92,70
	Aporte patronal 11,15%	50,18		
	Aporte personal 9,45%	42,53		
	<b>TOTAL</b>		629,33	629,33

## Registro de los costos indirectos de fabricación

Se registra las depreciaciones de los materiales en conformidad a la tabla de los costos indirectos de fabricación sin incluir el gasto de los servicios básicos estos valores asignados son los prorrateados es decir los valores depreciados por hora de uso de cada maquinaria.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20XX	-x-		
	GASTO DEPRECIACIÓN CANTEADORA	0,26	
	GASTO DEPRECIACIÓN SIERRA ESCUADRADORA	0,38	
	GASTO DEPRECIACIÓN IGLETIADORA	0,09	
	GASTO DEPRECIACIÓN TALADROS	0,01	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA CLAVADORA	0,05	
	GASTO DEPRECIACIÓN COMPRESOR	2,13	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA LACADORA PARA LACAR	0,03	
	GASTO DEPRECIACIÓN SIERRA DE CINTA	0,75	
	GASTO DEPRECIACIÓN TUPI DE MANO	0,09	
	GASTO DEPRECIACIÓN AMOLADORA	0,56	
	GASTO DEPRECIACIÓN TUPI DE BANCO	2,24	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CANTEADORA		0,26
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIERRA ESCUADRADORA		0,38
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA IGLETIADORA		0,09
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TALADROS		0,01
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA CLAVADORA		0,05
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA COMPRESOR		2,13
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA LACADORA PARA LACAR		0,03
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIERRA DE CINTA		0,75
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TUPI DE MANO		0,09
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AMOLADORA		0,56
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TUPI DE BANCO		2,24
	<b>TOTAL</b>	6,59	6,59

A continuación se registra el gasto de los servicios básicos con la finalidad de asignarlos a los costos indirectos de fabricación conjuntamente con las depreciaciones.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	- X -			
	Gastos Servicios Básicos		0,03	
	Agua	0,005		
	Luz	0,02		
	Teléfono	0,01		
	Caja			0,03

Al momento de registrar los gastos por servicios básicos y sumarlos con las depreciaciones los costos indirectos de fabricación deben cuadrar con la hoja de trabajo de los CIF es decir 6.59 de las depreciaciones más 0.03 de los servicios básicos suman 6.62 que es la misma cantidad que determinamos en la hoja de trabajo de los CIF.

Una vez que se obtuvo los datos que integran el costo se procede a registrar el producto terminado mediante el siguiente asiento.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-X-			
	Productos terminados		808,99	
	Inventario de Mercaderías			643,44
	Gastos Sueldos			112,50
	Costos Indirectos de Fabricación			53,05
	Inventario de mercaderías Indirectas	1,60		
	Mano de Obra Indirecta	44,83		
	CIF	6,62		
	<b>TOTAL</b>		808.99	808.99

Este valor debe coincidir con la hoja de costos puesto que es un registro de la misma acotando que los valores registrados deben ser los mismos que el asiento.

Obtenido el costo total del producto se procede a aumentar el porcentaje de utilidad y así determinar el precio de venta al público.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-X-			
	Bancos		1.087,28	
	Producto Terminado			808,99
	Porcentaje de Utilidad 20%			161,80
	IVA Ventas			116,49
	<b>TOTAL</b>		1.087,28	1.087,28

De esta manera se concluye el registro del proceso de costos solicitado por el Gerente de la empresa maderera Gallegos.

## Ejercicio 2

Al revisar nuestro trabajo anterior el gerente de la empresa maderera Gallegos nos encarga un nuevo producto que es determinar el costo de un juego de dormitorio estándar para obtener su costo total y así medir el nivel de utilidad que posee en la venta de dichos productos, esto con el fin de mejorar las decisiones empresariales y su correcto posicionamiento en el mercado, para lo cual el gerente de la empresa maderera nos permite realizar la constatación física obteniendo los siguientes resultados.

Se obtuvo los siguientes materiales que se denominan Materia Prima Directa

MPD	CANT	PRECIO	PRECI T
MADRES	18	10,00	180,00
MADERA PARA TENDIDO	9	2,00	18,00
TRIPLEX	1/4	11,50	2,88

CLAVOS	1/4	5,00	1,25
GOMA	2	38,00	76,00
ANGULOS	1	7,80	7,80
RIELES	2	2,00	4,00
BOTON ALADERA	4	1,20	4,80
VISAGRA DE CASOLETA	2	1,20	2,40
LIJAS DE DISCO	3	0,90	2,70
LIJAS DE PLIEGO	4	0,60	2,40
SELLADOR	1,50	75,00	112,50
LACA	1,25	87,00	108,75
TINTE	0,5	9,00	4,50
PRESERVANTE	1	11,00	11,00
TIÑER	2	7,20	14,40
<b>TOTAL</b>			<b>553,38</b>

Posteriormente se detectó la materia prima indirecta

MPI	CAN	PRECIO	PRECIO T
<b>PLASATICO</b>	8	0,8	6,4

Determinamos bajo planilla los servicios básicos que serán prorratedos posteriormente

SERV	MENSUAL	ANUAL	SEMANAL
<b>AGUA</b>	22	264	5,5
<b>LUZ</b>	13	156	3,25
<b>TELEFONO</b>	35	420	8,75
<b>TOTAL</b>	70	840	17,5

Se verifico la maquinaria que se utilizara para la elaboración del Juego de Dormitorio para calcular el grado de depreciación que genera la producción del producto

Rubro	Valor
CANTEADORA	1250
SIERRA ESCUADRADORA	1800
IGLETIADORA	450
TALADROS	140
PISTOLA CLAVADORA	38
COMPRESOR	850
PISTOLA LACADORA PARA LACAR	13
SIERRA DE CINTA	600
TUPI	280
AMOLADORA	240
<b>TOTAL</b>	<b>5.661,00</b>

Se verifica las tarjetas de tiempo para determinar el tiempo productivo de la mano de obra y el tiempo improductivo es decir tiempo ocioso

TARJETA DE TIEMPO						No.:	1	
Semana del:						al:		
Nombre:						xx		
Código:								
S.B.U.:						425,00		
Costo Hora:						1,77		
O.P.		27	5,00	HORA	TIEMPO	COSTO		
T.I.	DETALLE		INICIO	TERMINA	EMPLEADO			
T.O.			8H00	12H00	04H00	7,08		
	T.I	MANTENIMIENTO	14H00	14H30	00H30	0,89		
			14H30	18H00	03H30	6,20		
<b>TOTAL</b>					08H00			
<b>TOTAL ACUMILADO</b>								
TRABAJA COMPLETO		5 DÍAS						

Se solicita el Rol de pagos y el Rol de provisiones que garantizan el pago al personal que labora en la empresa maderera

### Rol de Pagos

No.	NÓMINA	CARGO	INGRESOS				DEDUCCIONES			TOTAL	LÍQUIDO
			JORNAL	OTROS	SUB TOTAL	TOTAL	IESS			DEDUCCIÓN	A RECIBIR
							9,45%		POR IESS		
1	CARPINTERO	CARPINTERO	425,00		425,00	425,00	40,16	ANTICIPO		40,16	384,84

### Rol de Provisiones

No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FC	VAC	TOTAL
1	CARPINTERO	CARPINTERO	425,00	35,42	35,42	35,40	17,71	123,94

Una vez solicitado los datos correspondientes y realizada la constatación se procede a elaborar los documentos que servirán para la obtención del costo total.

Se procede a la elaboración de la planilla tomando los datos de la tarjeta de tiempo determinando de esta manera el tiempo directo y el tiempo ocioso del empleado.

## Planilla

No.	NÓMINA	PRODUCCIÓN	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO
1	carpintero	398,44	26,56		0	425,00
<b>TOTALES</b>		398,44	26,56	-	-	425,00

RESUMEN:  
 MANO DE OBRA DIRECTA: 398,44  
 MANO DE OBRA INDIRECTA: 26,56  
 T.I. 26,56  
 T.O. -  
 H.E. -

**TOTAL** 425,00

Posteriormente se realizará la asignación de la mano de obra que se basara en la planilla tomando en cuenta el sueldo del trabajador determinando por su parte los beneficios sociales que se tomaran del rol de pagos y la hoja de provisiones además de las horas extras en caso de existir las obteniendo así un total de beneficios que será asignado a la mano de obra

### Asignación de la mano de obra

#### PASO 1:

BENEFICIOS Y HORAS EXTRAS: 47,39  
 APOORTE PATRONAL 47,39  
 HORAS E

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR 123,94  
**TOTAL BENEFICIOS** 171,33

#### PASO 2:

PRODUCCIÓN:	PLANILLA	T.B.	ASIGNACIÓN	Valor Semanal
OP 100	425,00	171,33	596,33	149,08
<b>TOTAL</b>			<b>596,33</b>	

Para determinar los costos debemos tomar en cuenta la depreciación de la maquinaria utilizada y los gastos por servicios básicos cada uno de los

valores debe ser prorrateados para determinar el valor por hora y así obtener el valor más cercano a la realidad del producto.

## Prorrateo

### Depreciaciones

Para obtener el valor de las depreciaciones se debe determinar según lo establecido en la ley posteriormente se debe realizar las operaciones para obtener el valor por hora que será usado en el sistema de costos

Valor de la Maquinaria	Porcentaje de Depreciación	Depreciación anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria	Depreciación por hora
1250	10%	125	10,42	0,35	0,04

1. Para obtener el valor de la depreciación se debe multiplicar el valor de la maquinaria por el porcentaje legal obteniendo así el valor de la depreciación anual
2. Posteriormente el valor de depreciación anual se divide para 12 obteniendo de esta manera el valor de la depreciación mensual
3. Seguido se divide para 30 determinando el valor diario y por último se divide para 8 dándonos como resultado el valor de la depreciación por horas.

### Prorrateo de los servicios Básicos

Valor Mensual	Valor Diario	Valor por Hora
35,00	1,17	0,15

Siguiendo los mismos pasos para los servicios básicos el valor mensual se divide para 30 y su resultado para 8 determinando así el valor por hora.

Una vez prorrateado los valores de las depreciaciones y de los servicios básicos se realiza la tabla de asignación de los CIF

Rubro	Valor	Valor anual	Valor mensual	Valor Semanal	Valor por Hora	Horas trabajadas	Valor Total
<b>CANTEADORA</b>	1250	\$ 125,00	\$ 10,42	\$ 2,60	\$ 0,07	1	\$ 0,07
<b>SIERRA ESCUADRADORA</b>	1800	\$ 180,00	\$ 15,00	\$ 3,75	\$ 0,09	3	\$ 0,28
<b>IGLETIADORA</b>	450	\$ 45,00	\$ 3,75	\$ 0,94	\$ 0,02	16	\$ 0,38
<b>TALADROS</b>	140	\$ 14,00	\$ 1,17	\$ 0,29	\$ 0,01	4	\$ 0,03
<b>PISTOLA CLAVADORA</b>	38	\$ 3,80	\$ 0,32	\$ 0,08	\$ 0,00	24	\$ 0,05
<b>COMPRESOR</b>	850	\$ 85,00	\$ 7,08	\$ 1,77	\$ 0,04	48	\$ 2,13
<b>PISTOLA LACADORA PARA LACAR</b>	13	\$ 1,30	\$ 0,11	\$ 0,03	\$ 0,00	48	\$ 0,03
<b>SIERRA DE CINTA</b>	600	\$ 60,00	\$ 5,00	\$ 1,25	\$ 0,03	1	\$ 0,03
<b>TUPI</b>	280	\$ 28,00	\$ 2,33	\$ 0,58	\$ 0,01	10	\$ 0,15
<b>AMOLADORA</b>	240	\$ 24,00	\$ 2,00	\$ 0,50	\$ 0,01	10	\$ 0,13
<b>AGUA</b>	22	264	\$ 0,73	\$ 0,18	\$ 0,00	1	\$ 0,00
<b>LUZ</b>	13	156	\$ 0,43	\$ 0,11	\$ 0,00	1	\$ 0,00
<b>TELEFONO</b>	35	420	\$ 1,17	\$ 0,29	\$ 0,01	1	\$ 0,01
<b>TOTAL</b>	5.731,00	1.406,10	49,51	12,38	\$ 0,31		\$ 3,27

Al realizar el debido prorrateo determinamos que el costo por concepto de CIF es de 3 dólares 27 centavos que es el valor que se asignará a la hoja de costos.

## Hoja de Costos

Una vez se haya obtenido los valores necesarios tanto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se procede a la elaboración de la hoja de costos.

EMPRESA MADERERA GALLEGOS						
ORDEN DE PRODUCCIÓN (HOJA DE COSTOS)			No.			
<b>Artículo:</b>	Juego de Dormitorio					
<b>Cantidad:</b>	1					
<b>Código:</b>	P14-34					
<b>Cliente:</b>	xx					
<b>Fecha de inicio: 01-03-200XX</b>		Fecha de terminación:		23/03/200XX		
<b>Costo Total:</b>	712,13	Costo Unitario:		712,13		
		MATERIA	MANO DE	COSTOS INDIRECTOS		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRIMA</b>	<b>OBRA</b>	<b>DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		
		<b>DIRECTA</b>	<b>DIRECTA</b>	<b>TASA</b>	<b>CANT.</b>	<b>VALOR</b>
	O.R. No. 0027	553,38				
	Asignación mano de obra		106,25			
	MPI			6,4	1	6,40
	Asignación CIF - A			42,83	1	42,83
	CIF			3,27	1	3,27
		553,38	106,25			52,51
<b>RESUMEN:</b>						
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		553,38		<b>Cantidades a Producir</b>		1
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		106,25		<b>Costo total Unitario</b>		712,13
<b>C.I. FABRICACIÓN</b>		52,51				
<b>COSTO TOTAL</b>		712,13				

## Registro de Materia Prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
20XX	Inventario Materia Prima 0%		200,88	
	Inventario Materia Prima 12%		314,73	
	Iva en compras		37,77	
	Bancos			553,38

## Registro de Mano de Obra

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-2-			
	Gasto Sueldos y salarios		425,00	
	Gasto Décimo tercer sueldo		35,42	
	Gasto Décimo cuarto sueldo		35,42	
	Gasto Fondos de reserva		35,40	
	Gasto Vacaciones		17,71	
	Gasto aporte patronal		47,39	
	Sueldos y salarios por pagar			384,84
	Décimo tercer sueldo por pagar			35,42
	Décimo cuarto sueldo por pagar			35,42
	Fondos de reserva por pagar			35,40
	Vacaciones por pagar			17,71
	IESS por pagar			87,55
	Aporte patronal 11,15%	47,39		
	Aporte personal 9,45%	40,16		
			596,33	596,33

## Pago del Sueldo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-3-			
	Sueldos y salarios por pagar		384,84	
	Bancos			384,84

## Depreciación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-4-			
	GASTO DEPRECIACIÓN CANTEADORA		\$ 0,07	
	GASTO DEPRECIACIÓN SIERRA ESCUADRADORA		\$ 0,28	
	GASTO DEPRECIACIÓN IGLETIADORA		\$ 0,38	
	GASTO DEPRECIACIÓN TALADROS		\$ 0,03	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA CLAVADORA		\$ 0,05	
	GASTO DEPRECIACIÓN COMPRESOR		\$ 2,13	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA LACADORA PARA LACAR		\$ 0,03	
	GASTO DEPRECIACIÓN SIERRA DE CINTA		\$ 0,03	
	GASTO DEPRECIACIÓN TUPI DE MANO		\$ 0,15	
	GASTO DEPRECIACIÓN AMOLADORA		\$ 0,13	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CANTEADORA			0,07
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIERRA ESCUADRADORA			0,28
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA IGLETIADORA			0,38
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TALADROS			0,03
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA CLAVADORA			0,05
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA COMPRESOR			2,13
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA LACADORA PARA LACAR			0,03
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIERRA DE CINTA			0,03
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TUPI DE MANO			0,15
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AMOLADORA			0,13
	<b>TOTAL</b>		3,26	3,26

## Pago de Servicios Básicos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	- 5 -			
	Gastos Servicios Básicos		0,01	
	Agua	0,005		
	Luz	0,003		
	Teléfono	0,01		
	Caja			0,01

## Registro de Materia Prima Indirecta

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	- 6 -			
	Materia Prima Indirecta		5,71	
	Iva Compras		0,69	
	Caja			6,40

## Registro de Productos Terminados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-7-			
	Productos terminados		712,14	
	Inventario de Mercaderías			553,38
	Gastos Sueldos			106,25
	Costos Indirectos de Fabricación			52,51
	Inventario de mercaderías Indirectas	6,40		
	Mano de Obra Indirecta	42,83		
	CIF	3,27		
	<b>TOTAL</b>		712,14	712,14

## Venta de Productos Terminados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20XX	-X-			
	Bancos		957,11	
	Producto Terminado			712,14
	Porcentaje de Utilidad 20%			142,43
	IVA Ventas			102,55
	<b>TOTAL</b>		957,11	957,11

### EJERCICIO PRACTICO 3

Con el fin de obtener el costo total de la producción de cada uno de sus artículos el gerente de la empresa Maderera Gallegos nos solicita un último trabajo el cual es la elaboración y obtención del costo total de unos muebles para la sala.

#### Paso 1 Obtención de datos

#### Materia Prima

MPD			
mdi	CANT	PRECIO	PRECI T
MADERA	8	10,00	80
TORNILLOS	100	0,02	2,2
ESPONJA DE 4 CM	2	16,00	32
ESPONJA 2 ESPESOR	8	6,00	48
ESPONJAS 6 ESPESOR	2	22,00	44
PLUMON PLANCHA	6,5	0,60	3,9
TAPIZ	12	8,00	96
CEMENTO DE CONTACTO	1	4,50	4,5
TACHUELAS	1	4,50	4,5

<b>GRAPAS</b>	1	4,50	4,5
<b>LACA</b>	1/8	16,00	2
<b>SELLADOR</b>	1/8	16,00	2
<b>PRESERVANTE</b>	1	11,00	11
<b>GOMA</b>	1/2	38,00	19
<b>TOTAL</b>			353,6

## Materia Prima Indirecta

<b>MPI</b>	<b>CAN</b>	<b>PRECIO</b>	<b>PRECIO T</b>
<b>PLASATICO</b>	6	0,8	4,8

## Servicios Básicos

### SER BASICOS

<b>SERV</b>	<b>MENSUAL</b>
AGUA	22
LUZ	13
TELEFONO	35
<b>TOTAL</b>	70

## Maquinaria

<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>
CANTEADORA	1250
SIERRA ESCUADRADORA	1800
IGLETIADORA	450
TALADROS	140
PISTOLA GRAPADORA	46
COMPRESOR	850
PISTOLA LACADORA PARA LACAR	13
<b>TOTAL</b>	4.549,00

## Tarjetas de Tiempo

TARJETA DE TIEMPO		No.:		1	
Semana del:		al:			
Nombre: xx					
Código:					
S.B.U.: 425,00					
Costo Hora: 1,77					
O.P. T.I. T.O.	DETALLE	27 5,00 INICIO	HORA TERMINA	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
		8H00	12H00	04H00	7,08
T.I	MANTENIMIENTO	14H00	14H30	00H30	0,89
		14H30	18H00	03H30	6,20
<b>TOTAL</b>				08H00	
<b>TOTAL ACUMILADO</b>					
TRABAJA COMPLETO	5 DÍAS				

## Rol de pagos

No.	NÓMINA	CARGO	INGRESOS				DEDUCCIONES			TOTAL	LÍQUIDO	FIRMAS
			JORNAL	OTROS	SUB TOTAL	TOTAL	IESS			DEDUCCIÓN	RECIBIR	
							9,45%	ANTICIPADO	POR IESS			
1	CARPINTERO	CARPINTERO	425,00		425,00	425,00	40,16			40,16	384,84	

## Rol de Provisiones

No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FC	VAC	TOTAL
1	CARPINTERO	CARPINTERO	425,00	35,42	35,42	35,40	17,71	123,94

## Paso 2 Ejecución del Ejercicio

Una vez obtenida la información se procede a realizar los diferentes papeles de trabajo

### Planilla

No.	NÓMINA	PRODUCCIÓN	TIEMPO	TIEMPO	HORAS	TOTAL
		O.P. 0100	INDIRECTO	OCIOSO	EXTRAS	GANADO
1	carpintero	398,44	26,56		0	425,00
TOTALES		398,44	26,56	-	-	425,00

RESUMEN:		
MANO DE OBRA DIRECTA:		398,44
MANO DE OBRA INDIRECTA:		26,56
<hr/>		
T.I.	26,56	
T.O.	-	
H.E.	-	
<b>TOTAL</b>		<b>425,00</b>

## Asignación de Mano de Obra

### PASO 1:

BENEFICIOS Y HORAS EXTRAS:		<u>47,39</u>
APORTE PATRONAL	47,39	
HORAS E		

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	123,94
<b>TOTAL BENEFICIOS</b>	<b>171,33</b>

### PASO 2:

PRODUCCIÓN:	PLANILLA	T.B.	ASIGNACIÓN	Valor Semanal
OP 100	425,00	171,33	596,33	149,08
<b>TOTAL</b>			<b>596,33</b>	

## Costos Indirectos de Fabricación CIF

Rubro	Valor	Valor anual	Valor mensual	Valor Semanal	Valor por Hora	Horas trabajadas	Valor Total
<b>CANTEADORA</b>	1250	\$ 125,00	\$ 10,42	\$ 2,60	\$ 0,07	4	\$ 0,26
<b>SIERRA ESCUADRADORA</b>	1800	\$ 180,00	\$ 15,00	\$ 3,75	\$ 0,09	4	\$ 0,38
<b>IGLETIADORA</b>	450	\$ 45,00	\$ 3,75	\$ 0,94	\$ 0,02	2	\$ 0,05
<b>TALADROS</b>	140	\$ 14,00	\$ 1,17	\$ 0,29	\$ 0,01	8	\$ 0,06
<b>PISTOLA GRAPADORA</b>	46	\$ 4,60	\$ 0,38	\$ 0,10	\$ 0,00	24	\$ 0,06
<b>COMPRESOR</b>	850	\$ 85,00	\$ 30,72	\$ 7,68	\$ 0,19	24	\$ 4,61
<b>PISTOLA LACADORA PARA LACAR</b>	13	\$ 1,30	\$ 51,02	\$ 12,75	\$ 0,32	0,25	\$ 0,08
<b>AGUA</b>	22	264	\$ 0,73	\$ 0,18	\$ 0,00	1	\$ 0,00
<b>LUZ</b>	13	156	\$ 0,43	\$ 0,11	\$ 0,00	1	\$ 0,00
<b>TELEFONO</b>	35	420	\$ 1,17	\$ 0,29	\$ 0,01	1	\$ 0,01
<b>TOTAL</b>	4.619,00	1.294,90	114,78	28,70	\$ 0,72		\$ 5,50

## Paso 3 Ejecución de la Hoja de Costos

### Hoja de Costos

EMPRESA MADERERA GALLEGOS

ORDEN DE PRODUCCIÓN (HOJA DE COSTOS)

No. 0100

Artículo: Juego de Sala

Cantidad: 1

Código: P14-34

Cliente: xx

Fecha de inicio: 01-03-200XX

Fecha de terminación: 23/03/200XX

Costo Total: 512,98

Costo Unitario: 512,98

FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
				TASA	CANT.	VALOR
	O.R. No. 0027	353,60				
	Asignación mano de obra		106,25			
	MPI			4,8	1	4,80
	Asignación CIF - A			42,83	1	42,83
	CIF			5,50	1	5,50
		353,60	106,25			53,13

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA DIRECTA	353,60	Cantidades a Producir	1
MANO DE OBRA DIRECTA	106,25	Costo total Unitario	512,98
C.I. FABRICACIÓN	<u>53,13</u>		
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>512,98</b>		

Una vez que los costos totales fueron entregados al gerente de la empresa Maderera Gallegos se precede a registrar en el Libro Diario todas las transacciones que se elaboró para obtener el producto terminado y entregado.

Para ello se debe desglosar los productos que poseen tarifa 0% y 12 % respectivamente y así proceder a su respectivo registro en el libro diario iniciando así el proceso contable con la finalidad de obtener sus estados financieros y posteriormente en base a ellos realizar una correcta toma de decisiones.

## Registro de Libro Diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
20XX	Inventario Materia Prima 0%		80,00	
	Inventario Materia Prima 12%		244,29	
	Iva en compras		29,31	
	Bancos			353,60
	P/ R adquisición de Materia Prima			
	-2-			
	Gasto Sueldos y salarios		425,00	
	Gasto Décimo tercer sueldo		35,42	
	Gasto Décimo cuarto sueldo		35,42	
	Gasto Fondos de reserva		35,40	
	Gasto Vacaciones		17,71	
	Gasto aporte patronal		47,39	
	Sueldos y salarios por pagar			384,84
	Décimo tercer sueldo por pagar			35,42
	Décimo cuarto sueldo por pagar			35,42
	Fondos de reserva por pagar			35,40
	Vacaciones por pagar			17,71
	IESS por pagar			87,55
	Aporte patronal 11,15%	47,39		
	Aporte personal 9,45%	40,16		
	P/ R Registro de Planilla			
	-3-			
	Sueldos y salarios por pagar		384,84	
	Bancos			384,84
	P/ R Pago de Sueldos por Pagar			
	-4-			
	GASTO DEPRECIACIÓN CANTEADORA		\$ 0,07	
	GASTO DEPRECIACIÓN SIERRA ESCUADRADORA		\$ 0,28	
	GASTO DEPRECIACIÓN IGLETIADORA		\$ 0,38	
	GASTO DEPRECIACIÓN TALADROS		\$ 0,03	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA GRAPADORA		\$ 0,05	
	GASTO DEPRECIACIÓN COMPRESOR		\$ 2,13	
	GASTO DEPRECIACIÓN PISTOLA LACADORA PARA LACAR		\$ 0,03	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA CANTEADORA			0,07
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIERRA ESCUADRADORA			0,28
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA IGLETIADORA			0,38
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TALADROS			0,03

	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA GRAPADORA			0,05
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA COMPRESOR			2,13
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PISTOLA LACADORA PARA LACAR			0,03
	P/ R DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA			
	-5-			
	Gastos Servicios Básicos		0,01	
	Agua	0,00		
	Luz	0,00		
	Teléfono	0,01		
	Caja			0,01
	P/R PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS			
	-6-			
	Materia Prima Indirecta		4,29	
	Iva Compras		0,51	
	Caja			4,80
	P/R COMPRA DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			
	-7-			
	Productos terminados		512,98	
	Inventario de Mercaderías			353,60
	Gastos Sueldos			106,25
	Costos Indirectos de Fabricación			53,13
	Inventario de mercaderías Indirectas	4,80		
	Mano de Obra Indirecta	42,83		
	CIF	5,50		
	P/R PRODUCTOS TERMINADOS			
	-8-			
	Bancos		689,45	
	Producto Terminado			512,98
	Porcentaje de Utilidad 20%			102,60
	IVA Ventas			73,87
	P/R VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	<b>TOTAL</b>		2.544,97	2.544,97

## **Capítulo II**

### **CONTABILIDAD COMERCIAL**

#### **Objetivo**

Comprender y aplicar el procedimiento para el cálculo y registro de las operaciones en adquisición y venta de mercaderías.

#### **Destrezas a desarrollar**

1. Reconocer bajo la NIC 2 los diferentes sistemas de control de inventarios y los métodos de valoración.
2. Identificar las características de cada sistema de control y de cada método de valoración.
3. Calcular y registrar las operaciones correspondientes a cada sistema de control y método de valoración de inventarios.
4. Manejar las tarjetas kardex para cada método de valoración

#### **2.1. Mercaderías**

La cuenta pertenece al grupo del Activo Corriente – Disponible lo que indica que tiene un saldo deudor, se consideran a todos aquellos artículos que se encuentran en bodega listos para la venta y que ya no sufren ningún tipo de cambio o transformación.

La naturaleza de la cuenta mercaderías conforme la actividad que tiene se mostrará así:

Tabla

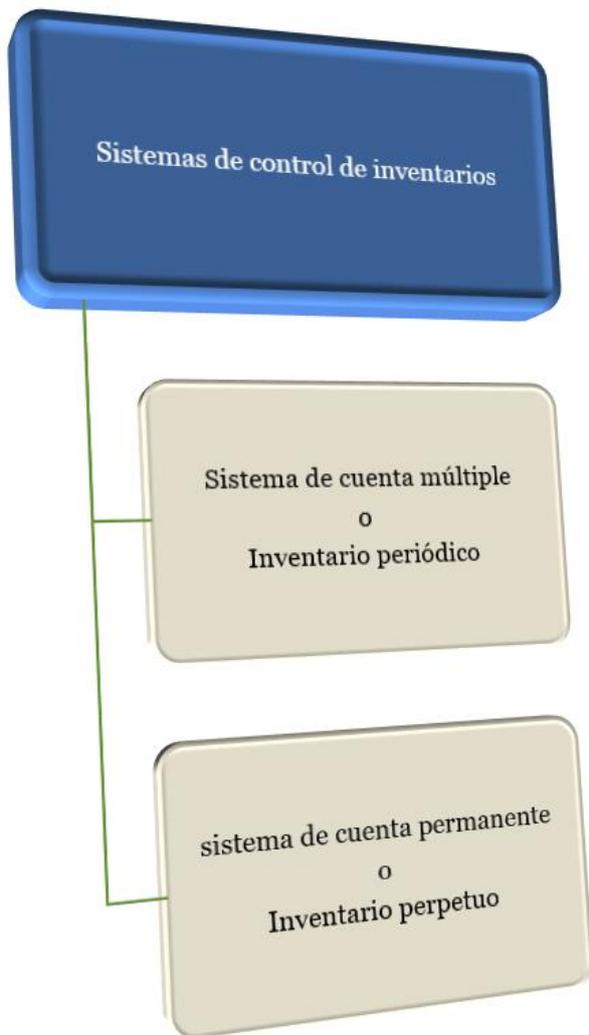
<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
• Registro del inventario inicial	• Registro de ventas
• Registro de inventario final	• Registro de descuentos y devoluciones en adquisiciones
• Compras o adquisiciones (+ transporte + seguro, etc)	
• Registro del costo, descuentos y devoluciones de los clientes	• Registrar la baja de mercadería por mal estado
Regularización	

Fuente: (Zapata, 2021)

## **2.2. Sistemas de control de inventarios**

Existen dos sistemas para el control de inventarios.

**Gráfico 1.** Sistemas de control de inventarios



**Fuente:** (Zapata Sánchez, 2021)

### **2.2.1. Sistema de cuenta múltiple o Inventario permanente**

Este sistema se caracteriza porque controla la mercadería de manera extracontable, es decir que realiza la toma física del inventario al final de cada mes, por lo que se registran los ajustes correspondientes exclusivamente al cierre del ejercicio, lo que conoceremos más adelante como asientos de regularización. La toma física del inventario se la realiza contando, pesando, valorando al costo de adquisición de la mercadería que está destinada para la venta.

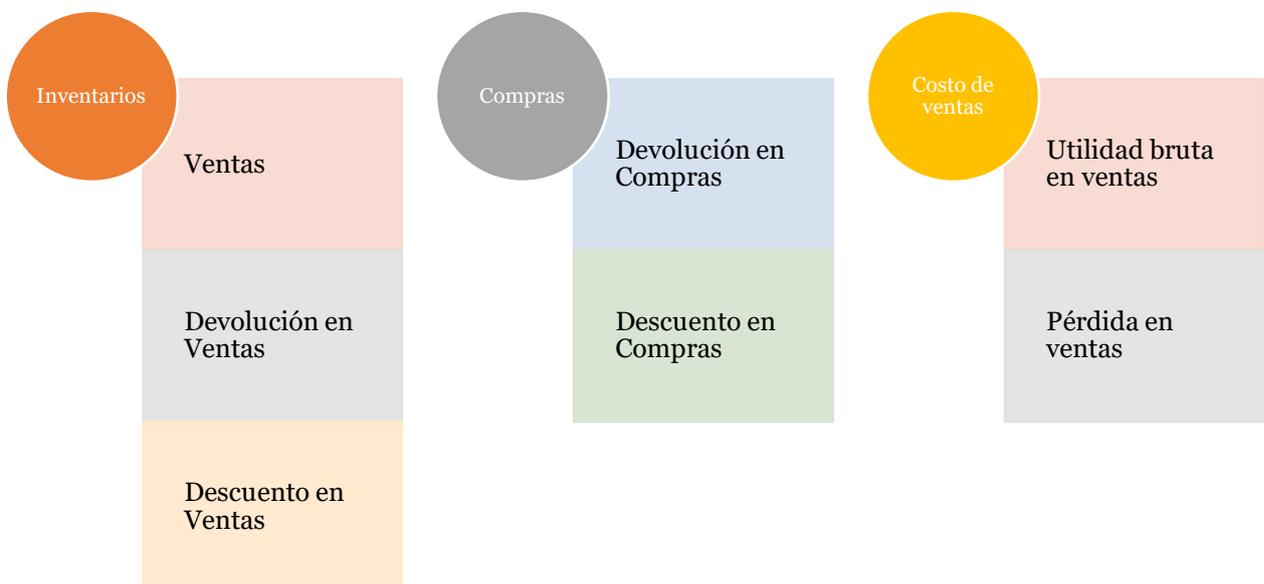
### 2.2.1.1. Ventajas y desventajas del sistema de cuenta múltiple

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Permite información detallada de cada cuenta.</li> <li>• Es de fácil aplicación y comprensión.</li> <li>• Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.</li> <li>• Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.</li> <li>• No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.</li> </ul>

### 2.2.1.2. Cuentas que intervienen en el sistema múltiple

Como mencionamos anteriormente se utilizarán varias cuentas que al final del período contable se realiza la **REGULARIZACIÓN** o ajustes correspondientes utilizando las siguientes cuentas:

Gráfico



**Fuente:** (Bravo, 2011)

### **2.2.1.3. Naturaleza de las cuentas que intervienen en el sistema de cuenta múltiple**

#### **a) Inventarios**

Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

- **Inventario inicial.**- Aquel valor en mercaderías con el que se inicia un período.
- **Inventario final.**- Mercaderías que no han podido ser vendidas, en consecuencia constan plenamente al final del período, pueden determinarse extracontablemente mediante la toma o constatación física de las existencias o con el saldo de las tarjetas kardex.

#### **b) Ventas**

Es de naturaleza acreedora, la transacción mercantil por la cual la mercadería se traspasa a propiedad de otro, recibiendo a cambio el equivalente en dinero, su saldo es acreedor y se debita por la devolución de mercaderías, el descuento otorgado y su regularización.

#### **c) Devolución en Ventas**

Esta cuenta es de naturaleza deudora, son aquellos retornos de mercaderías que el cliente realiza por diferentes motivos, el reingreso de mercancías debe estar respaldado por una nota de crédito comercial, la cual es emitida por el vendedor y se cierra con la regularización.

#### **d) Descuento en Ventas**

Esta cuenta es de naturaleza deudora, en esta cuenta se registran los descuentos otorgados por la empresa, se cierra con la regularización para determinar las Ventas Netas.

### **e) Compras**

La cuenta es de naturaleza deudora, es la adquisición de la mercadería destinada para la venta, a cambio se entrega un valor monetario equivalente o de acepta una obligación futura. Se acredita con los descuentos, devoluciones y la regularización para determinar las compras netas.

### **f) Devolución en Compras**

Es de naturaleza acreedora, son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por diferentes motivos válidos y de acuerdo mutuo, la devolución debe estar respaldada con su respectiva nota de crédito comercial, la cual es emitida por el proveedor.

### **g) Descuento en Compras**

Su naturaleza es acreedora y se afecta por las rebajas otorgadas a los clientes, se acredita con la regularización para determinar las compras netas.

### **h) Costo de ventas**

Esta cuenta es de naturaleza transitoria o cuenta de resultados, permite determinar la utilidad o pérdida del ejercicio mediante la diferencia entre el costo de adquisición y el precio de venta al público, se debita con el inventario inicial y las compras netas, se acredita con el inventario final y su regularización.

### **i) Utilidad bruta en ventas**

Es de naturaleza acreedora y se obtiene es la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas durante un período determinado. Cuando las

ventas netas son mayores al costo de ventas se obtiene utilidad bruta en ventas.

### j) Pérdida en ventas

Es de naturaleza deudora, se presenta cuando el costo de ventas es mayor a las ventas netas.

#### 2.2.1.1. Asientos modelo del sistema de cuenta múltiple

##### Ejemplo N° 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Compras	xxx,xx	
	IVA en compras	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	1.75% R/F RTA por pagar		xxx,xx
	30% R/F IVA por pagar		xxx,xx
	P/r la compra de MDS de contado a un contribuyente inferior.		

##### Ejemplo N° 02

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Devolución en Compras		xxx,xx
	IVA en compras		xxx,xx
	P/r la devolución de MDS de la compra anterior.		

### Ejemplo N° 03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Compras	xxx,xx	
	IVA en compras	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	Descuento en compras		xxx,xx
	1.75% R/F RTA por pagar		xxx,xx
	30% R/F IVA por pagar		xxx,xx
	P/r la compra de MDS con descuento un contribuyente inferior.		

### Ejemplo N° 04

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Descuento en compras	xxx,xx	
	Devolución en compras		xxx,xx
	IVA en compras		xxx,xx
	P/r la devolución de la compra Anterior con descuento otorgado.		

### Ejemplo N° 05

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Compras	xxx,xx	
	IVA en compras	xxx,xx	
	Dctos por pagar (Proveedor)		xxx,xx
	1.75% R/F RTA por pagar		xxx,xx
	30% R/F IVA por pagar		xxx,xx
	P/r la compra de MDS a crédito a un contribuyente en pirámide inferior.		

### Ejemplo N° 06

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Documentos por pagar (Proveedor)	xxx,xx	
	Devolución en compras		xxx,xx
	IVA en compras		xxx,xx
	P/r la devolución de MDS comprada a crédito.		

### Ejemplo N° 07

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Anticipo 1.75% R/F RTA	xxx,xx	
	Ventas		xxx,xx
	IVA en ventas		xxx,xx
	P/r la venta de MDS de contado por un contribuyente en pirámide inferior.		

### Ejemplo N° 08

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Devolución en ventas	xxx,xx	
	IVA en ventas	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS de contado por un contribuyente en pirámide inferior.		

### Ejemplo N° 09

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Descuento en ventas	xxx,xx	
	Anticipo 1.75% R/F RTA	xxx,xx	
	Ventas		xxx,xx
	IVA en ventas		xxx,xx
	P/r la venta de MDS de contado con descuento y a un contribuyente inferior.		

### Ejemplo N° 10

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Devolución en Ventas	xxx,xx	
	IVA en ventas	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	Descuento en ventas		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS con		
	descuento y a un contribuyente inferior.		

### Ejemplo N° 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Documentos por cobrar (cliente)	xxx,xx	
	Anticipo 1.75% R/F RTA	xxx,xx	
	Ventas		xxx,xx
	IVA en ventas		xxx,xx
	P/r la venta de MDS a crédito a un		
	contribuyente inferior.		

### Ejemplo N° 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Devolución en ventas	xxx,xx	
	IVA en ventas	xxx,xx	
	Documtos por cobrar (cliente)		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS		
	a crédito a un contribuyente inferior		

#### 2.2.1.2. Asientos de regularización

Estos asientos se realizan en el sistema de cuenta múltiple, como se explicaba, se lo realiza al finalizar el período y con la toma física del inventario para determinar el inventario final, se procederá a realizar los siguientes ajustes:

### a) Regularización de compras netas

**Compras Netas = Compras Brutas – Devolución en Compras – Descuento en Compras**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Devolución en compras	xxx,xx	
	Descuento en compras	xxx,xx	
	Compras		xxx,xx
	P/r el cierre de devoluciones y los descuentos en compras		

### b) Regularización de ventas netas

**Ventas Netas = Ventas Brutas – Devolución en Ventas – Descuento en Ventas**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	Devolución en ventas		xxx,xx
	Descuento en ventas		xxx,xx
	P/r el cierre de devoluciones y los descuentos en ventas		

### c) Regularización de mercaderías disponibles para la venta

**Mercaderías = Inventario Inicial de Mercaderías + Compras Netas**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Costo de ventas	xxx,xx	
	Inv. Inicial de MDS		xxx,xx
	Compras		xxx,xx
	P/r la apertura del costo de ventas el cierre del inventario inicial de MDS y las compras netas		

## d) Regularización del inventario final de mercaderías

### Inventario Final = Conteo físico

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Inv. Final de MDS	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	P/r la apertura del inventario final		
	de mercaderías		

## e) Regularización para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio

### Ut. Br. Vtas = Vtas > Cto Vtas

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	Utilidad Bruta		xxx,xx
	P/r la utilidad bruta del ejercicio		

### Pér. Br. Vtas = Cto Vtas > Vtas

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	Pérdida del ejercicio	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	P/r la pérdida bruta del ejercicio		

### 2.2.1.3. Caso práctico

Trabajaremos en continuidad con el capítulo anterior, donde se determinó el costo de producción. Para efectos didácticos se planteará un ejemplo con costos reales. La empresa comercial SAN GABRIEL S.A. realiza sus actividades el mes de julio con los siguientes inventarios de mercadería:

Cant	Descripción	Costo unitario	Costo total
17	Juego de comedor	\$ 800,74	\$ 13.612,58
15	Juego de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
13	Juego de sala	\$ 512,98	\$ 6.668,74
Total Inventario Inicial de Mercaderías:			\$ 30.963,27

Se establece un margen del 35% de utilidad en cada uno de los productos. El precio de venta al público es la sumatoria entre el costo de adquisición y el porcentaje de utilidad establecido quedando:

$$\text{PVP} = \text{Cto} + \% \text{ utilidad}$$

$$\text{PVP juego de comedor} = 800.74 + 280.26 \quad \text{ó} \quad 800.74 \times 1.35$$

$$\text{PVP juego de comedor} = 1.081,00$$

$$\text{PVP juego de dormitorio} = 712.13 + 249.25 \quad \text{ó} \quad 712.13 \times 1.35$$

$$\text{PVP juego de dormitorio} = 961,38$$

$$\text{PVP juego de sala} = 512.98 + 179.54 \quad \text{ó} \quad 512.98 \times 1.35$$

$$\text{PVP juego de sala} = 692,52$$

**04/07/202x.-** Se venden 10 Juegos de comedor, 8 juegos de dormitorio y 3 juegos de sala a Tu Hogar (Persona Natural Obligada a llevar

contabilidad) y se concede el 3% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

### Calculo:

Realizaremos la factura de venta, aplicando el descuento otorgado por la empresa, para esto se calcula primero el porcentaje del descuento sobre el primer subtotal, restaremos estos valores obteniendo el subtotal 2 y luego los impuestos, en este caso aplica el IVA (Impuesto al Valor Agregado) que al momento es del 12%, quedando de la siguiente manera:

Fact de venta			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOTAL
10	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 10.810,00
8	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 7.691,04
3	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 2.077,56
<b>Subt 1:</b>			<b>\$ 20.578,60</b>
<b>3% Desc</b>			\$ 617,36
<b>Subt 2:</b>			<b>\$ 19.961,24</b>
<b>IVA 12% :</b>			\$ 2.395,35
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 22.356,59</b>

$\$ 20.578,60 \times 3\% = \$ 617,36$   
 $\$ 20.578,60 - \$ 617,36 = \$ 19.961,24$   
 $\$ 19.961,24 \times 12\% = \$ 2.395,35$   
 $\$ 19.961,24 + \$ 2.395,35 = \$ 22.356,59$

Recordemos que al ser vendedores, la figura tributaria que adoptamos es de agentes de percepción, es decir, que nos van a retener el porcentaje que la normativa vigente dicte, en este caso corresponde al 1.75% por Renta el cual se calcula sobre el subtotal 2 debido a que existe un descuento, no nos retienen por IVA debido a la pirámide tributaria, entonces tenemos:

	<b>1.75% R/F</b>	
$\$ 19.961,24 \times 1.75\% = \$ 349,32$	<b>Rta:</b>	\$ 349,32
$\$ 22.356,59 - 349,32 = \$ 22.007,27$	<b>A RECIBIR:</b>	\$ 22.007,27

## Registro contable

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- X -			
4/7/202x	Banco Pacífico		\$ 22.007,27	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 349,32	
	Descuento en ventas		\$ 617,36	
	<u>Ventas</u>			\$ 20.578,60
	10 J de C (1.081,00)	\$10.810,00		
	8 J de D (961,38)		\$ 7.961,04	
	3 J de S (692,52)		\$ 2.077,56	
	IVA en ventas			\$ 2.395,35
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			

Conforme la ley no podemos cobrar en efectivo valores superiores a \$5.000,00usd, por tal motivo ingresa directamente al Banco del Pacífico, al ser agentes de percepción la retención es un anticipo a la renta y el descuento en ventas es de naturaleza deudora puesto que disminuye el valor de la venta, en este sistema múltiple específicamente se carga el subtotal 1 debido que se registra el descuento, como sugerencia, es preferible detallar la cantidad de los artículos vendidos para la toma física del inventario al final del mes.

**08/07/202x.-** De la venta anterior nos devuelven 2 unidades de cada uno, realizamos la respectiva nota de crédito.

## Calculo:

Nota de crédito (Venta)			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
2	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 2.162,00
2	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 1.922,76
2	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 1.385,04
			\$
$\$5.469,80 \times 3\% = \$164,09$			<b>Subt 1:</b> <b>5.469,80</b>
$\$5.469,80 - \$164,09 = \$5.305,71$			<b>3% Desc</b> \$ 164,09
$\$5.305,71 \times 12\% = \$636,68$			<b>Subt 2:</b> <b>\$ 5.305,71</b>
$\$5.305,71 + \$636,68 = \$ 5.942,39$			<b>IVA 12% :</b> \$ 636,68
			<b>TOTAL:</b> <b>\$ 5.942,39</b>

Se devuelve hasta el descuento, los impuestos no son retroactivos así que no se consideran para la devolución.

## Registro contable

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- X -			
8/7/202x	Devolución en ventas		\$ 5.469,80	
	2 J de C (1.081,00)	\$ 2.162,00		
	2 J de D (961,38)	\$ 1.922,76		
	2 J de S (692,52)	\$ 1.385,04		
	IVA en ventas		\$ 636,68	
	Descuento en ventas			\$ 164,09
	Banco Pacífico			\$ 5.942,39
	P/r la devolución en venta de MDS			
	con descuento			

**12/07/202x.-** Se compran 13 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 17 juegos de sala a Carpintería G & Z (contribuyente especial), nos

conceden el 5% de descuento en la compra porque pagamos de contado el 90% y la diferencia se firma un pagaré a 30 d/p.

Identificamos la figura tributaria, nosotros compramos así que somos el agente de retención y el proveedor es un contribuyente especial, es decir que la retención del IVA no se aplica debido a la pirámide tributaria, la retención del impuesto a la renta sí. Para el cálculo consideramos el costo del inventario inicial.

Fact de compra			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
13	Juegos de comedor	800,74	10.409,62
15	Juegos de dormitorio	712,13	10.681,95
17	Juegos de sala	512,98	8.720,66
<b>Subt 1:</b>			<b>29.812,23</b>
$\$ 29.812,23 \times 5\% = \$ 1.490,61$ $\$ 29.812,23 - \$ 1.490,61 =$ $\$ 28.321,62$			<b>5% Desc</b> 1.490,61
<b>Subt 2:</b>			<b>28.321,62</b>
$\$ 28.321,62 \times 12\% = \$ 3.398,59$ $\$ 28.321,62 + \$ 3.398,59 =$ $\$ 31.720,21$			<b>IVA 12% :</b> 3.398,59
<b>TOTAL:</b>			<b>31.720,21</b>
$\$ 28.321,62 \times 1.75\% = \$ 495,63$ $\$ 31.720,21 - 495,63 = \$ 31.224,58$			<b>1.75% R/F:</b> 495,63
<b>A PAGAR:</b>			<b>31.224,58</b>

<b>90%</b>	<b>10%</b>
\$28.102,12 efectivo	\$3.122,46 pagaré

ECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- x -			
12/7/202x	Compras		\$29.812,23	
	13 J de C (800,74)	\$10.409,62		
	15 J de D (712,13)	\$ 10.681,95		
	17 J de S (512,98)	\$ 8.720,66		
	IVA en compras		\$ 3.398,59	
	Descuento en compras			\$ 1.490,61
	1.75% R/F RTA por pagar			\$ 495,63
	Banco Pacífico			\$ 28.102,12
	Dctos por pagar G & Z			\$ 3.122,46
	P/r la compra de MDS con descuento			
	a un contribuyente superior			

**20/07/202x.-** De la compra anterior se devuelve 3 unidades de cada uno por no contar con los requerimientos de la compra.

N/C COMPRA			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
3	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 2.402,22
3	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 2.136,39
3	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 1.538,94
			\$
		<b>Subt 1:</b>	<b>6.077,55</b>
		<b>5% Desc</b>	\$ 303,88
			\$
		<b>Subt 2:</b>	<b>5.773,67</b>
		<b>IVA 12%</b>	
		:	\$ 692,84
			\$
		<b>TOTAL:</b>	<b>6.466,51</b>

El proceso en el cálculo es el mismo, y de igual manera la retención en la nota de crédito no se afecta.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- x -			
20/7/202x	Banco Pacífico		\$ 6.466,51	
	Descuento en compras		\$ 303,88	
	Devolución en compras			\$ 6.077,55
	3 J de C (800,74)	\$ 2.402,22		
	3 J de D (712,13)	\$ 2.163,39		
	3 J de S (512,98)	\$ 1.538,44		
	IVA en compras			\$ 692,84
	P/r la devolución en compra de MDS			

**24/07/202x.-** Se venden 15 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 15 juegos de sala a Casahogar S. A. y se concede el 7% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

Fact de venta			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
15	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 16.215,00
15	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 14.420,70
15	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 10.387,80
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$41.023,50</b>
	7% Desc	\$ 2.871,65	\$
	<b>Subt 2:</b>		<b>38.151,85</b>
	IVA 12% :	\$ 4.578,22	
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$42.730,07</b>
	Conforme la pirámide tributaria, entre sociedades no procede la retención del IVA	<b>1.75% R/F:</b>	\$ 667,66
		<b>A</b>	
		<b>RECIBIR:</b>	\$ 42.062,41

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- x -			
24/7/202x	Banco Pacífico		\$42.062,41	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 667,66	
	Descuento en ventas		\$ 2.871,65	
	<u>Ventas</u>			\$ 41.023,50
	15 JC (1.081,00)	\$16.215,00		
	15 JD (961,38)	\$14.420,70		
	15 JS (692,52)	\$ 10.387,80		
	IVA en ventas			\$ 4.578,22
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			

Para el cierre del mes se procederá a realizar la toma física del inventario, lo que se mencionó al inicio del capítulo, esto se considerará como el inventario final de inventarios.

Partiremos del inventario inicial, se sumarán las adquisiciones, se restarán las ventas, se restarán las devoluciones en compras y se sumarán las devoluciones en ventas y el saldo final multiplicaremos por el costo de adquisición.

<b>Conteo físico</b>	
Juego de comedor = 17 - 10 + 2 + 13 - 3 - 15	= 4 x \$ 800,74 = \$ 3.202,96
Juego de dormitorio = 15 - 8 + 2 + 15 - 3 - 15	= 6 x \$ 712,13 = \$ 4.272,78
Juego de sala = 13 - 3 + 2 + 17 - 3 - 15	= 11 x \$ 512,98 = \$ 5.642,78
	_____
	Inventario final de MDS = \$13.118,52

Para efectos didácticos se mayorizará cada una de las cuentas con el fin de explicar la dinámica y la razón de los asientos de regularización, quedando de la siguiente manera:

<b>Inv. Inicial de MDS</b>		<b>Banco Pacífico</b>		<b>Anticipo 1.75% R/F RTA</b>	
\$ 30.963,27		\$ 22.007,27	\$ 5.942,39	\$ 349,32	
		\$ 6.466,51	\$ 28.102,12	\$ 667,66	
		\$ 42.062,27			

<b>Descuento en ventas</b>		<b>Ventas</b>		<b>IVA en ventas</b>	
\$ 617,36	\$ 164,09		\$ 20.578,60	\$ 636,68	\$ 2.395,35
\$ 2.871,65			\$ 41.995,00		\$ 4.578,22

<b>Devolución en ventas</b>		<b>Compras</b>		<b>Dctos por pagar G&amp;Z</b>	
\$ 5.469,80		\$ 29.812,23			\$ 3.122,46

<b>IVA en compras</b>		<b>Descuento en compras</b>		<b>1.75% R/F RTA por pagar</b>	
\$ 3.398,59	\$ 692,84	\$ 303,88	\$ 1.490,61		\$ 495,63

<b>Devolución en compras</b>	
	\$ 6.077,55

Para los asientos de regularización se procederá a sacar los saldos de las cuentas y aplicar las formulas citadas anteriormente.

**Compras Netas = Compras Brutas – Devolución en Compras – Descuento en Compras**

**Compras Netas = \$29.812,23 – \$6.077,55 – \$1.186,73**

**Compras Netas = \$22.547,95**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- x -		
31/7/202x	Descuento en compras	\$ 1.186,73	Sumamos
	Devolución en compras	\$ 6.077,55	
	Compras		\$ 7.264,28
	P/regularizar los descuentos y devol en compras		

<b>Devolución en compras</b>		<b>Descuento en compras</b>	
\$ 6.077,55	\$ 6.077,55	\$ 303,88	\$ 1.490,61
	\$ 6.077,55	\$ 1.186,73	

<b>Compras</b>	
\$ 29.812,23	\$ 7.264,28

Como se puede observar de mejor manera en la mayorización, las cuentas de devolución y descuento en compras se cierran y las compras netas presenta un saldo de \$22.547,95.

**Ventas Netas = Ventas Brutas – Devolución en Ventas – Descuento en Ventas**

**Ventas Netas = \$62.573,60 – \$5.469,80 – \$3.324,92**

**Ventas Netas = \$53.778,88**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- x -		
31/7/202x	Ventas	\$ 8.794,72	Sumamos
	Descuento en ventas		\$ 3.324,92
	Devolución en ventas		\$ 5.469,80
	P/regularizar los descuentos y devol en ventas		

<b>Devolución en ventas</b>		<b>Descuento en ventas</b>	
\$ 5.469,80	\$ 5.469,80	\$ 617,36	\$ 164,09

/	\$ 2.871,65	\$ 3.324,92
---	-------------	-------------

Ventas	
\$ 8.794,72	\$ 20.578,60
	\$ 41.995,00

Al igual que en la regularización de las compras; tanto las cuentas de devolución y descuento en ventas se cierran y las ventas netas presenta un saldo de \$53.778,88.

**Mercaderías = Inventario Inicial de Mercaderías + Compras Netas**

**Mercaderías = \$30.963,27 + \$22.547,95**

**Mercaderías = \$53.511,22**

Cant	Descripción	Costo unitario	Costo total
17	Juego de comedor	\$ 800,74	\$ 13.612,58
15	Juego de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
13	Juego de sala	\$ 512,98	\$ 6.668,74
Total Inventario Inicial de Mercaderías:			\$ 30.963,27

Compras	
\$ 29.812,23	\$ 7.264,28

**Inventario Final = Conteo físico**

**Inventario Final = \$13.118,52**

Conteo físico
Juego de comedor = 17 - 10 + 2 + 13 - 3 - 15 = 4 x \$ 800,74 = \$ 3.202,96

$\text{Juego de dormitorio} = 15 - 8 + 2 + 15 - 3 - 15 = 6 \times \$ 712,13 = \$ 4.272,78$ $\text{Juego de sala} = 13 - 3 + 2 + 17 - 3 - 15 = 11 \times \$ 512,98 = \$ 5.642,78$
<hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <b>Inventario final de MDS = \$13.118,52</b>

Para regularizar las compras y el inventario inicial nos apoyaremos en la cuenta transitoria denominada Costos de Ventas, que es específicamente, quedando de esta manera:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- x -		
31/7/202x	Costo de Ventas	\$ 53.511,22	
	Inv. Inicial de MDS		\$ 30.963,27
	Compras	Sumamos	\$ 22.547,95
	P/regularizar las adquisiciones y el Inventario inicial.		

<b>Costo de Ventas</b>	<b>Inv. Inicial de MDS</b>
\$ 53.511,22	\$ 30.963,27    \$ 30.963,27
<b>Compras</b>	
\$ 29.812,23	\$ 7.264,28
	\$ 22.547,95

Al momento ya se encuentra cerrado el inventario inicial de mercaderías, esto puesto que el saldo con el que iniciamos ya no es el mismo, el siguiente paso es de incluir contablemente el inventario final de mercaderías, el mismo que lo realizamos mediante el conteo físico al final del período, se afecta así:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
31/7/202x	Inv. Final de MDS	\$ 13.118,52	
	Costo de Ventas		\$ 13.118,52
	P/regularizar el inventario final de		
	Mercaderías.		

<u>Costo de Ventas</u>		<u>Inv. Final de MDS</u>	
\$ 53.511,22	\$ 13.118,52	\$ 13.118,52	

Ya tenemos regularizadas las cuentas de descuentos, devoluciones, compras, inventarios, solo nos resta por determinar la utilidad o pérdida del ejercicio; para esto se regulariza finalmente el costo de ventas y las ventas.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
31/7/202x	Ventas	\$ 53.778,88	
	Costo de Ventas		\$ 40.392,70
	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 13.386,18
	P/regularizar el inventario final de		
	Mercaderías.		

<u>Costo de Ventas</u>		<u>Utilidad Bruta en Ventas</u>	
\$ 53.511,22	\$ 13.118,52		\$ 13.386,18
	\$ 40.392,70		

<u>Ventas</u>	
\$ 8.794,72	\$ 20.578,60
\$ 53.778,88	\$ 41.995,00

$$\text{Ut. Br. Vtas} = \text{Vtas} > \text{Cto Vtas}$$

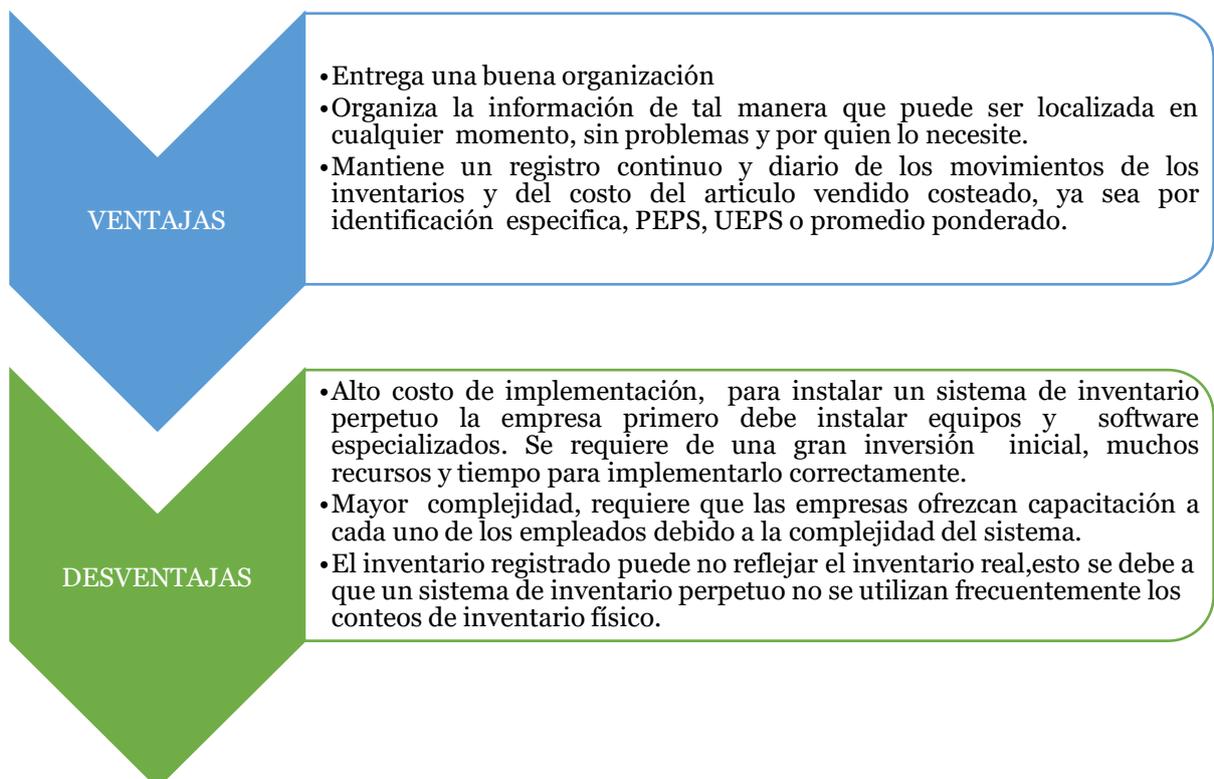
$$\text{Pér. Br. Vtas} = \text{Cto Vtas} > \text{Vtas}$$

Conforme la aplicación de las fórmulas se obtiene una utilidad, puesto que las ventas son mayores al costo de ventas.

Entonces podemos afirmar que mediante el sistema cuenta múltiple se obtiene una utilidad bruta en ventas de \$ 13.386,18.

### 2.2.2. Sistema de cuenta permanente o Inventario perpetuo

#### 2.2.2.1. Ventajas y desventajas del sistema de cuenta permanente



**Fuente:** (Xochiecatl Chávez Ordoño, 2015)

### **2.2.2.2. Cuentas que intervienen en el sistema de cuenta permanente**



### **2.2.2.3. Naturaleza de las cuentas que intervienen en el sistema de cuenta permanente**

#### **a) Inventario de mercaderías**

Es de naturaleza deudora, representa las adquisiciones, nace con el inventario inicial y se debita con la devolución y descuento en ventas sin mencionar la cuenta, la cuenta se acredita con la devolución y descuento en compras de la mercadería.

#### **b) Ventas**

Es de naturaleza acreedora, es una transacción mercantil por medio de la cual la mercadería se traspasa a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior o el equivalente en dinero, o la combinación de éstos.

### **c) Costo de ventas**

El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de ventas. Es una cuenta de resultados, no es más que el valor de adquisición de las mercaderías vendidas en un período determinado.

#### **2.2.2.4. Métodos de valoración de inventarios**

Es necesario que las empresas estén al tanto de los costos de sus inventarios, caso contrario, no podrán realizar los cálculos de los precios de la mercadería, ni el valor de existencia de los inventarios cuando finalice el ciclo de comercialización.

Estos métodos tienen la capacidad de **determinar el valor de las unidades** que se encuentran almacenadas con el manejo de las tarjetas kárdex. Actualmente existen diversos métodos de gran utilidad, sin embargo, los más utilizados son los siguientes:

- a) Método promedio ponderado
- b) Método FIFO o PEPS
- c) Método LIFO o UEPS

Se aclara que cada uno de estos métodos están contemplados bajo la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **a) Método promedio ponderado**

Consiste en encontrar el costo promedio de los artículos individualmente que existan en el último inventario cuando las unidades son iguales en su

aparición, pero no en su precio de adquisición, independientemente que se hayan comprado en diferentes épocas y a distintos precios.

Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo. El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.

### Imagen 1

Promedio Ponderado										
Control de inventario										
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
1-Mar							8,000	1,000	8,000,000	Inventario Inicial
5-Mar	12,000	1,100	13,200,000				20,000	1,060.00	21,200,000	
8-Mar			-	14,000	1,060	14,840,000	6,000	1,060.00	6,360,000	
12-Mar	13,000	900	11,700,000				19,000	950.53	18,060,000	
18-Mar			-	14,000	951	13,307,368	5,000	950.53	4,752,632	
23-Mar	8,000	1,200	9,600,000				13,000	1,104.05	14,352,632	
26-Mar	7,000	1,300	9,100,000				20,000	1,172.63	23,452,632	
29-Mar			-	16,000	1,173	18,762,105	4,000	1,172.63	4,690,526	Inventario Final
	Totales			44,000		46,909,474				

Fuente: (www.pdf.prof.com, s.f.)

### Asientos modelo del sistema de cuenta permanente

#### Ejemplo N° 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Inventario de MDS	xxx,xx	
	IVA en compras	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	1.75% R/F RTA por pagar		xxx,xx
	30% R/F IVA por pagar		xxx,xx
	P/r la compra de MDS de contado a un contribuyente en pirámide inferior.		

## Ejemplo N° 02

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Inventario de MDS		xxx,xx
	IVA en compras		xxx,xx
	P/r la devolución de MDS de la compra anterior.		

## Ejemplo N° 03

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Inventario de MDS	xxx,xx	
	IVA en compras	xxx,xx	
	Dctos por pagar (Proveedor)		xxx,xx
	1.75% R/F RTA por pagar		xxx,xx
	30% R/F IVA por pagar		xxx,xx
	P/r la compra de MDS a crédito a un contribuyente en pirámide inferior.		

## Ejemplo N° 04

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Documentos por pagar (Proveedor)	xxx,xx	
	Inventario de MDS		xxx,xx
	IVA en compras		xxx,xx
	P/r la devolución de la compra de MDS a crédito		

## Ejemplo N° 05

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Banco XX	xxx,xx	
	Anticipo 1.75% R/F RTA	xxx,xx	
	Ventas		xxx,xx
	IVA en ventas		xxx,xx
	P/r la venta de MDS de contado por un contribuyente en pirámide inferior.		
	- X -		
xx/xx/xx	Costo de ventas	xxx,xx	
	Inventario de MDS		xxx,xx
	P/r la venta de MDS afectando al costo.		

## Ejemplo N° 06

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	IVA en ventas	xxx,xx	
	Banco XX		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS		
	- X -		
xx/xx/xx	Inventario de MDS	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS afectando al costo.		

## Ejemplo N° 07

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Documentos por cobrar (cliente)	xxx,xx	
	Anticipo 1.75% R/F RTA	xxx,xx	
	Ventas		xxx,xx
	IVA en ventas		xxx,xx
	P/r la venta de MDS a crédito a un contribuyente inferior.		
	- X -		
xx/xx/xx	Costo de ventas	xxx,xx	
	Inventario de MDS		xxx,xx
	P/r la venta de MDS afectando al costo.		

## Ejemplo N° 08

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	IVA en ventas	xxx,xx	
	Doctos por cobrar (cliente)		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS		
	- X -		
xx/xx/xx	Inventario de MDS	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	P/r la devolución de la venta de MDS		
	afectando al costo.		

## Asientos de regularización

### f) En caso de utilidad bruta

$$\text{Ut. Br. Vtas} = \text{Vtas} > \text{Cto Vtas}$$

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	Utilidad Bruta		xxx,xx
	P/r la utilidad bruta del ejercicio		

### g) En caso de pérdida

$$\text{Pér. Br. Vtas} = \text{Cto Vtas} > \text{Vtas}$$

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- X -		
xx/xx/xx	Ventas	xxx,xx	
	Pérdida del ejercicio	xxx,xx	
	Costo de ventas		xxx,xx
	P/r la pérdida bruta del ejercicio		

### 2.2.2.5. Caso práctico

Con el mismo ejercicio planteado anteriormente se procederá con cada uno de los ejemplos a desarrollar.

La empresa comercial SAN GABRIEL S.A. realiza sus actividades el mes de julio con los inventarios de mercadería:

Cant	Descripción	Costo unitario	Costo total
17	Juego de comedor	\$ 800,74	\$ 13.612,58
15	Juego de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
13	Juego de sala	\$ 512,98	\$ 6.668,74
Total Inventario Inicial de Mercaderías:			\$ 30.963,27

Se trabajará con el mismo porcentaje de utilidad establecido (35% de utilidad), lo que implica que el PVP será el mismo.

Para este sistema lo primero que haremos será abrir las tarjetas kardex por cada uno de los productos existentes, quedando de la siguiente manera:

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74

**04/07/202x.-** Se venden 10 Juegos de comedor, 8 juegos de dormitorio y 3 juegos de sala a Tu Hogar (Persona Natural Obligada a llevar contabilidad) y se concede el 3% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

El cálculo es el mismo puesto que lo único que varía es el registro contable, sin embargo, se muestran los cálculos una vez más con el fin de identificar el origen de la información para el registro en el Libro Diario.

Fact de venta			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOTAL
10	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 10.810,00
8	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 7.691,04
3	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 2.077,56
			<b>Subt 1: \$ 20.578,60</b>
			<b>3% Desc \$ 617,36</b>
			<b>Subt 2: \$ 19.961,24</b>
			<b>IVA 12% : \$ 2.395,35</b>
			<b>TOTAL: \$ 22.356,59</b>

$\$ 20.578,60 \times 3\% = \$617,36$   
 $\$ 20.578,60 - \$617,36 = \$ 19.961,24$   
 $\$ 19.961,24 \times 12\% = \$ 2.395,35$   
 $\$ 19.961,24 + \$ 2.395,35 = \$ 22.356,59$

Recordemos que al ser vendedores, la figura tributaria que adoptamos es de agentes de percepción, es decir, que nos van a retener el porcentaje que la normativa vigente dicte, en este caso corresponde al 1.75% por renta, el cual se calcula sobre el subtotal 2 debido a que existe un descuento, no nos retienen por IVA debido a la pirámide tributaria, entonces tenemos:

$$\$19.961,24 \times 1.75\% = 349,32$$

$$\$ 22.356,59 - 349,32 = \$22.007,27$$

<b>1.75% R/F Rta:</b>	\$ 349,32
-----------------------	-----------

<b>A RECIBIR:</b>	\$ 22.007,27
-------------------	--------------

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 2 -			
4/7/202x	Banco Pacífico		\$ 22.007,27	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 349,32	
	<u>Ventas</u>			\$ 19.961,24
	10 J de C (1.081,00)	\$10.810,00		
	8 J de D (961,38)	\$ 7.961,04		
	3 J de S (692,52)	\$ 2.077,56		
	IVA en ventas			\$ 2.395,35
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			
	- 3 -			
4/7/202x	Costo de ventas		\$ 15.243,38	
	<u>Inventario de MDS</u>			\$ 15.243,38
	10 J de C (800,74)	\$ 8.007,40		
	8 J de D (712,13)	\$ 5.697,04		
	3 J de S (512,98)	\$ 1.538,94		
	P/r la venta de MDS afectando			
	al costo			

Identifiquemos las diferencias; en primer lugar, el registro del valor de la “**Venta**” no corresponde al subtotal 1 como en el sistema múltiple sino al subtotal 2, puesto que ya no se registra el “**Descuento en ventas**”, además de un registro adicional para afectar al **Costo de Ventas**, aquí la principal característica de éste sistema, con este registro se afecta constantemente al costo, lo que permite la determinación permanente del saldo de los inventarios como vemos en los siguientes kardex.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80

**08/07/202x.-** De la venta anterior nos devuelven 2 unidades de cada uno.

**Calculo:**

Nota de crédito (Venta)			
<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOT</b>
2	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 2.162,00
2	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 1.922,76
2	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 1.385,04
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$ 5.469,80</b>
	\$5.469,80 x 3% = \$164,09	<b>3% Desc</b>	\$ 164,09
	\$5.469,80 - \$164,09 =		\$
	\$5.305,71	<b>Subt 2:</b>	<b>\$ 5.305,71</b>
	<b>IVA 12%</b>		
	\$5.305,71 x 12% = \$636,68		\$ 636,68
	\$5.305,71 + \$636,68 = \$		\$
	5.942,39	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 5.942,39</b>

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -			
8/7/202x	Ventas		\$ 5.305,71	
	IVA en ventas		\$ 636,68	
	Banco Pacífico			\$ 5.942,39
	P/r la devolución en venta de MDS			
	- 5 -			
8/7/202x	<b>Inventario de MDS</b>		\$ 4.051,70	
	2 J de C (800,74)	\$ 1.601,48		
	2 J de D (712,13)	\$ 1.424,26		
	2 J de S (512,98)	\$ 1.025,96		
	Costo de ventas			\$ 4.051,70
	P/r la devolución en venta de MDS			

En este ejemplo no se registra la cuenta “**Devolución en ventas**” por lo que se afecta directamente a la venta, es decir que se registra el subtotal 2; y, al afectar a la venta se procederá con el registro adicional quedando el kardex de la siguiente manera.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76

**12/07/202x.-** Se compran 13 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 17 juegos de sala a ElectroBahía (contribuyente especial) y se concede el 5% de descuento en la compra porque nos pagan de contado el 90% y la diferencia se firma un pagaré a 30d/p.

Fact de compra			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
13	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 10.409,62
15	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
17	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 8.720,66
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$ 29.812,23</b>
	<b>5% Desc</b>		<b>\$ 1.490,61</b>
	<b>Subt 2:</b>		<b>\$ 28.321,62</b>
	<b>IVA 12% :</b>		<b>\$ 3.398,59</b>
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 31.720,21</b>
	$\$ 29.812,23 \times 5\% = \$ 1.490,61$		
	$\$ 29.812,23 - \$ 1.490,61 =$		
	$\$ 28.321,62$		
	$\$ 28.321,62 \times 12\% = \$ 3.398,59$		
	$\$ 28.321,62 + \$ 3.398,59 =$		
	$\$ 31.720,21$		
	$\$ 28.321,62 \times 1.75\% =$		
	$\$ 495,63$		
	<b>1.75% R/F: \$ 495,63</b>		
	$\$ 31.720,21 - 495,63 = \$ 31.224,58$		
	<b>A PAGAR: \$ 31.224,58</b>		
	<b>90%</b>		
	<b>\$ 28.102,12</b>		
	<b>efectivo</b>		
	<b>10%</b>		
	<b>\$ 3.122,46</b>		
	<b>pagaré</b>		

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 6 -			
12/7/202x	Inventario de MDS		\$ 28.321,62	
	13 J de C (760,70)	\$ 9.889,14		
	15 J de D (676,52)	\$ 10.147,85		
	17 J de C (487,33)	\$ 8.284,63		
	IVA en compras		\$ 3.398,59	
	1.75% R/F RTA por pagar			\$ 495,63
	Banco Pacífico			\$ 28.102,12
	Documentos por pagar G&Z			\$ 3.122,46
	P/r la compra de MDS a un contribuyente superior			

En el caso de una adquisición se establece el nuevo costo debido al descuento, se afecta al inventario de mercadería directamente.

Si calculamos el porcentaje de descuento sobre el costo de cada producto tenemos:



Cant	Detalle	Costo1	5% Desc	Costo2	Inventario
13	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 40,04	\$ 760,70	\$ 9.889,14
15	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 35,61	\$ 676,52	\$ 10.147,85
17	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 25,65	\$ 487,33	\$ 8.284,63
					\$ 28.321,62

EXISTENCIAS		
CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
17	800,74	13.612,58
7	800,74	\$ 5.605,18
9	800,74	\$ 7.206,66
22	=+M12/K12	\$ 17.095,80

En este método se debe promediar el saldo existente para la cantidad del producto en la tarjeta kardex, esto provocará que el costo varíe en cada adquisición y por ende el PVP se actualice conforme el último costo promedio; como se puede observar en la siguiente imagen

se divide el saldo de \$17.095,80 para las 22 unidades existentes en el inventario dando un costo promedio de \$777.08 unitario.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	22	777,08	\$ 17.095,80

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	24	689,88	\$ 16.557,02

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	29	497,94	\$ 14.440,39

**20/07/202x.-** De la compra anterior se devuelve 3 unidades de cada uno.

N/C COMPRA			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
3	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 2.402,22
3	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 2.136,39
3	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 1.538,94
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$ 6.077,55</b>
	<b>5% Desc</b>		<b>\$ 303,88</b>
	<b>Subt 2:</b>		<b>\$ 5.773,67</b>
	<b>IVA 12% :</b>		<b>\$ 692,84</b>
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 6.466,51</b>

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 7 -			
20/7/202x	Banco Pacífico		\$ 6.466,51	
	Inventario de MDS			\$ 5.773,67
	3 J de C (760,70)	\$ 2.282,11		
	3 J de D (676,52)	\$ 2.029,57		
	3 J de S (487,33)	\$ 1.461,99		
	IVA en compras			\$ 692,84
	P/r la devolución en compra de			
	MDS.			

Para la devolución de las unidades adquiridas se procede con la devolución de las unidades implícitas<sup>1</sup>.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	22	777,08	\$ 17.095,80
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	760,70	2.282,11	19	779,67	\$ 14.813,69

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	24	689,88	\$ 16.557,02
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	676,52	2.029,57	21	691,78	\$ 14.527,45

<sup>1</sup> Existen autores que para las devoluciones afectan en la misma columna de la compra o venta con el signo menos (-) en el kardex, nosotros trabajaremos con la columna de entrada o salida según corresponda el caso.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	29	497,94	\$ 14.440,39
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	487,33	1.461,99	26	499,17	\$ 12.978,39

**24/07/202x.-** Se venden 15 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 15 juegos de sala a Casahogar S. A. y se concede el 7% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

Para realizar la factura de venta debemos considerar que existen dos costos en cada producto para reunir la cantidad a vender, por lo tanto, debemos establecer los dos PVP conforme la existencia del producto en bodega, es así que la factura se presenta de la siguiente manera:

Cant	Detalle	Costo	PVP
15	Juegos de comedor	\$ 779,67	\$ 1.052,55
15	Juegos de dormitorio	\$ 691,78	\$ 933,90
15	Juegos de sala	\$ 499,17	\$ 673,88

Fact de venta			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
15	Juegos de comedor	\$ 1.052,55	\$ 15.788,25
15	Juegos de dormitorio	\$ 933,90	\$ 14.008,50
15	Juegos de sala	\$ 673,88	\$ 10.108,20
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$ 39.904,95</b>
	<b>7% Desc</b>		<b>\$ 2.793,35</b>
	<b>Subt 2:</b>		<b>\$ 37.111,60</b>
	<b>IVA 12% :</b>		<b>\$ 4.453,39</b>
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 41.564,99</b>

1.75% R/F: \$ 649,45

<b>A RECIBIR:</b>	<b>\$ 40.915,54</b>
-------------------	---------------------

**Nota:**

Recuerde que para que exista un hecho generador debe existir el documento comercial válido para el registro contable, sea este una factura, comprobante de retención, cheque, entre otros reconocidos y/o autorizados por el ente de control correspondiente.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 8 -			
24/7/202x	Banco Pacífico		\$ 40.915,54	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 649,45	
	<u>Ventas</u>			\$ 37.111,60
	9 J de C (1.081,00)	\$ 9.729,00		
	6 J de C (1.026,95)	\$ 6.161,70		
	9 J de D (961,38)	\$ 8.652,42		
	6 J de D (913,30)	\$ 5.479,80		
	12 J de S (692,52)	\$ 8.310,24		
	3 J de S (657,90)	\$ 1.973,70		
	IVA en ventas			\$ 4.453,39
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			
	- 9 -			
24/7/202x	Costo de ventas		\$ 29.559,30	
	<u>Inventario de MDS</u>			\$ 29.559,30
	15 J de C (779,67)	\$ 11.695,02		
	15 J de D (691,78)	\$ 10.376,75		
	15 J de S (499,17)	\$ 7.487,54		
	P/r la venta de MDS afectando al			
	costo			

Se plasman los saldos actuales de los productos en cada una de las tarjetas con el costo promedio.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	22	777,08	\$ 17.095,80
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	760,70	2.282,11	19	779,67	\$ 14.813,69
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	15	779,67	11.695,02	4	779,67	\$ 3.118,67

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	24	689,88	\$ 16.557,02
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	676,52	2.029,57	21	691,78	\$ 14.527,45
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	15	691,78	10.376,75	6	691,78	\$ 4.150,70

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		Promedio Ponderado						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	29	497,94	\$ 14.440,39
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	487,33	1.461,99	26	499,17	\$ 12.978,39
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	15	499,17	7.487,54	11	499,17	\$ 5.490,86

Para este sistema las cuentas a regularizar son:

## MAYORIZACIÓN

Costo de ventas		Ventas	
\$ 15.243,38	\$ 4.051,70	\$ 5.305,71	\$ 19.961,24
\$ 29.559,30	\$ 40.750,98	\$ 51.767,13	\$ 37.111,60

Determinamos los saldos de las dos cuentas y procedemos con el asiento contable de la siguiente manera:

## REGULARIZACIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	- 10 -		
31/7/202x	Ventas	\$ 51.767,13	
	Costo de ventas	—	\$ 40.750,98
	Utilidad bruta en ventas	—	\$ 11.016,15
	P/determinar la utilidad bruta del		
	ejercicio.		

Con la diferencia de los dos saldos se verifica la naturaleza de la cuenta, si las ventas fueron mayores al costo de ventas obtuvo una **Utilidad bruta del ejercicio**, caso contrario, si el costo de ventas fue mayor a las ventas se obtendrá una **Pérdida bruta del ejercicio**.

### b) Método FIFO o PEPS

En este método se traza que los primeros productos que se obtienen, son los que se venden primero, así quedarán en el inventario solo los artículos de entrada reciente. Esto quiere decir que supone un planteamiento en la práctica más real, ya que vende los artículos que tengan más tiempo en inventario y de esa forma lograr disminuir el riesgo de vencimiento.

Estas siglas significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden: Inventario inicial y el Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas.

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por lo tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado.

## METODO DE VALUACION - PEPS (FIFO)

Control de inventario										
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
1-Mar							8,000	1,000	8,000,000	Inventario Inicial
5-Mar	12,000	1,100	13,200,000				20,000		21,200,000	
8-Mar			-	8,000	1,000	8,000,000	12,000		13,200,000	
				6,000	1,100	6,600,000	6,000		6,600,000	
12-Mar	13,000	900	11,700,000			-	19,000		18,300,000	
18-Mar			-	6,000	1,100	6,600,000	13,000		11,700,000	
				8,000	900	7,200,000	5,000		4,500,000	
23-Mar	8,000	1,200	9,600,000			-	13,000		14,100,000	
26-Mar	7,000	1,300	9,100,000			-	20,000		23,200,000	
29-Mar			-	5,000	900	4,500,000	15,000		18,700,000	
				8,000	1,200	9,600,000	7,000		9,100,000	
				3,000	1,300	3,900,000	4,000		5,200,000	Inventario Final
			43,600,000	44,000		32,900,000				

### Caso práctico

La empresa comercial SAN GABRIEL S.A. realiza sus actividades el mes de julio con los inventarios de mercadería:

Cant	Descripción	Costo unitario	Costo total
	✕		
17	Juego de comedor	\$ 800,74	\$ 13.612,58
15	Juego de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
13	Juego de sala	\$ 512,98	\$ 6.668,74
Total Inventario Inicial de Mercaderías:			\$ 30.963,27

Se trabajará con el mismo porcentaje de utilidad establecido (35% de utilidad), lo que implica que el PVP será el mismo. Abrimos las tarjetas kardex por cada uno de los productos existentes, quedando de la siguiente manera:

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A				CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura									17	800,74	13.612,58

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	2	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74

**04/07/202x.-** Se venden 10 Juegos de comedor, 8 juegos de dormitorio y 3 juegos de sala a Tu Hogar (Persona Natural Obligada a llevar contabilidad) y se concede el 3% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

El cálculo es el mismo puesto que lo único que varía es el registro contable, sin embargo, se muestran los cálculos una vez más con el fin de identificar el origen de la información para el registro en el Libro Diario.

Fact de venta			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOTAL
10	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 10.810,00
8	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 7.691,04
3	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 2.077,56
			\$
		<b>Subt 1:</b>	<b>20.578,60</b>
	\$ 20.578,60 x 3% = \$617,36	<b>3% Desc</b>	\$ 617,36
			\$
	\$ 20.578,60 - \$617,36 = \$ 19.961,24	<b>Subt 2:</b>	<b>19.961,24</b>
	\$ 19.961,24 x 12% = \$ 2.395,35	<b>IVA 12% :</b>	\$ 2.395,35
	\$ 19.961,24 + \$ 2.395,35 = \$ 22.356,59	<b>TOTAL:</b>	<b>22.356,59</b>

Recordemos que al ser vendedores, la figura tributaria que adoptamos es de agentes de percepción, es decir, que nos van a retener el porcentaje que la normativa vigente dicte, en este caso corresponde al 1.75% por renta, el cual se calcula sobre el subtotal 2 debido a que

existe un descuento, no nos retienen por IVA debido a la pirámide tributaria, entonces tenemos:

$$\begin{aligned}
 & \$19.961,24 \times 1.75\% = 349,32 & \mathbf{1.75\% R/F} \\
 & \$ 22.356,59 - 349,32 = & \mathbf{Rta:} & \$ 349,32 \\
 & \$22.007,27 & & \mathbf{A RECIBIR:} & \$ 22.007,27
 \end{aligned}$$

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 2 -			
4/7/202x	Banco Pacífico		\$ 22.007,27	
	Anticipo 1.75% R/f Rta		\$ 349,32	
	<u>Ventas</u>			\$ 19.961,24
	10 J de C (1.081,00)	\$10.810,00		
	8 J de D (961,38)	\$ 7.961,04		
	3 J de S (692,52)	\$ 2.077,56		
	IVA en ventas			\$ 2.395,35
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			
	- 3 -			
4/7/202x	Costo de ventas		\$ 15.243,38	
	<u>Inventario de MDS</u>			\$ 15.243,38
	10 J de C (800,74)	\$ 8.007,40		
	8 J de D (712,13)	\$ 5.697,04		
	3 J de S (512,98)	\$ 1.538,94		
	P/r la venta de MDS afectando			
	al costo			

Identifiquemos las diferencias; en primer lugar, el registro del valor de la “**Venta**” no corresponde al subtotal 1 como en el sistema múltiple sino al subtotal 2, puesto que ya no se registra el “**Descuento en ventas**”, además de un registro adicional para afectar al **Costo de Ventas**, aquí la principal característica de éste sistema, con este registro se afecta constantemente al costo, lo que permite la determinación permanente del saldo de los inventarios como vemos en los siguientes kardex.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80

**08/07/202x.-** De la venta anterior nos devuelven 2 unidades de cada uno.

**Calculo:**

Nota de crédito (Venta)			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
2	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	2.162,00
2	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	1.922,76
2	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 1.385,04
			\$ 5.469,80
		<b>Subt 1:</b>	<b>5.469,80</b>
	\$5.469,80 x 3% = \$164,09	<b>3% Desc</b>	\$ 164,09
	\$5.469,80 - \$164,09 = \$5.305,71	<b>Subt 2:</b>	<b>5.305,71</b>
	\$5.305,71 x 12% = \$636,68	<b>IVA 12% :</b>	\$ 636,68
	\$5.305,71 + \$636,68 = \$5.942,39	<b>TOTAL:</b>	<b>5.942,39</b>

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -			
8/7/202x	Ventas		\$ 5.305,71	
	IVA en ventas		\$ 636,68	
	Banco Pacífico			\$ 5.942,39
	P/r la devolución en venta de MDS			
	- 5 -			
8/7/202x	<b>Inventario de MDS</b>		\$ 4.051,70	
	2 J de C (800,74)	\$ 1.601,48		
	2 J de D (712,13)	\$ 1.424,26		
	2 J de S (512,98)	\$ 1.025,96		
	Costo de ventas			\$ 4.051,70
	P/r la devolución en venta de MDS			

En este ejemplo no se registra la cuenta “**Devolución en ventas**” por lo que se afecta directamente a la venta, es decir que se registra el subtotal 2; y, al afectar a la venta se procederá con el registro adicional quedando el kardex de la siguiente manera.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura				10	800,74	8.007,40	17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -				7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala					EXISTENCIA MÍNIMA:					
MÉTODO:		FIFO / PEPS					EXISTENCIA MÁXIMA:					
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76

**12/07/202x.-** Se compran 13 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 17 juegos de sala a Electrobahía (contribuyente especial) y se concede el 5% de descuento en la compra porque nos pagan de contado el 90% y la diferencia se firma un pagaré a 30d/p.

Fact de compra			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
13	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 10.409,62
15	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
17	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 8.720,66
			\$ 29.812,23
			\$ 1.490,61
			\$ 28.321,62
			\$ 3.398,59
			\$ 31.720,21
			\$ 495,63
			\$ 31.224,58

$\$ 29.812,23 \times 5\% = \$ 1.490,61$   
 $\$ 29.812,23 - \$ 1.490,61 = \$ 28.321,62$   
 $\$ 28.321,62 \times 12\% = \$ 3.398,59$   
 $\$ 28.321,62 + \$ 3.398,59 = \$ 31.720,21$   
 $\$ 28.321,62 \times 1.75\% = \$ 495,63$   
 $\$ 31.720,21 - 495,63 = \$ 31.224,58$

**1.75% R/F:** \$ 495,63  
**A PAGAR:** \$ 31.224,58

90% \$28.102,12 efectivo  
 10% \$3.122,46 pagaré

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 6 -			
12/7/202x	Inventario de MDS		\$ 28.321,62	
	13 J de C (760,70)	\$ 9.889,14		
	15 J de D (676,52)	\$ 10.147,85		
	17 J de C (487,33)	\$ 8.284,63		
	IVA en compras		\$ 3.398,59	
	1.75% R/F RTA por pagar			\$ 495,63
	Banco Pacífico			\$ 28.102,12
	Documentos por pagar G&Z			\$ 3.122,46
	P/r la compra de MDS a un contribuyent superior			

En el caso de una adquisición se establece el nuevo costo debido al descuento, se afecta al inventario de mercadería directamente.

Si calculamos el porcentaje de descuento sobre el costo de cada producto tenemos:



Cant	Detalle	Costo1	5% Desc	Costo2	Inventario
13	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 40,04	\$ 760,70	\$ 9.889,14
15	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 35,61	\$ 676,52	\$ 10.147,85
17	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 25,65	\$ 487,33	\$ 8.284,63
					\$ 28.321,62

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx							17	800,74	13.612,58			
4	7	xx			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18			
8	7	xx	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66			
12	7	xx	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70	\$ 17.095,80			

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx							15	712,13	10.681,95			
4	7	xx			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91			
8	7	xx	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17			
12	7	xx	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52	\$ 16.557,02			

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33	\$ 14.440,39

EXISTENCIAS		
CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
17	800,74	13.612,58
7	800,74	\$ 5.605,18
9	800,74	\$ 7.206,66
13	760,70	\$ 17.095,80

Ahora con la adquisición y el descuento se establece un nuevo costo, por lo cual ahora se presentan dos costos de adquisición; en el caso de los juegos de comedor existen 9 juegos de \$800.74 y 13 juegos de \$ 760.70, como este método es PEPS (primeras en entrar primeras en salir) para la siguiente venta se deberá establecer el primer costo para el PVP es decir, se considerarán las unidades anteriores o más antiguas, en este caso el costo de \$800.74usd.

**20/07/202x.-** De la compra anterior se devuelve 3 unidades de cada uno.

N/C COMPRA			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
3	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 2.402,22
3	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 2.136,39
3	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 1.538,94
	<b>Subt 1:</b>		<b>\$ 6.077,55</b>
	<b>5% Desc</b>		<b>\$ 303,88</b>
	<b>Subt 2:</b>		<b>\$ 5.773,67</b>
	<b>IVA 12% :</b>		<b>\$ 692,84</b>
	<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 6.466,51</b>

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 7 -			
20/7/202x	Banco Pacífico		\$ 6.466,51	
	Inventario de MDS			\$ 5.773,67
	3 J de C (760,70)	\$ 2.282,11		
	3 J de D (676,52)	\$ 2.029,57		
	3 J de S (487,33)	\$ 1.461,99		
	IVA en compras			\$ 692,84
	P/r la devolución en compra de			
	MDS.			

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx							17	800,74	13.612,58			
4	7	xx			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18			
8	7	xx	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66			
12	7	xx	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70	\$ 17.095,80			
									9	800,74	\$ 7.206,66			
20	7	xx			\$ -	3	760,70	2.282,11	10	760,70	\$ 14.813,69			

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx							15	712,13	10.681,95			
4	7	xx			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91			
8	7	xx	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17			
12	7	xx	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52	\$ 16.557,02			
									9	712,13	\$ 6.409,17			
20	7	xx			\$ -	3	676,52	2.029,57	12	676,52	\$ 14.527,45			

TARJETA KARDEX														
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:						
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:						
FECHA			DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx							13	512,98	6.668,74			
4	7	xx			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80			
8	7	xx	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76			
12	7	xx	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33	\$ 14.440,39			
									12	512,98	\$ 6.155,76			
20	7	xx			\$ -	3	487,33	1.461,99	14	487,33	\$ 12.978,39			

**24/07/202x.-** Se venden 15 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 15 juegos de sala a Casahogar S. A. y se concede el 7% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

Para realizar la factura de venta debemos considerar que existen dos costos en cada producto para reunir la cantidad a vender, por lo tanto, debemos establecer los dos PVP conforme la existencia del producto en bodega, es así que la factura se presenta de la siguiente manera:

<b>Fact de venta</b>			
		15 Juegos de comedor	
<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOT</b>
9	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 9.729,00
6	Juegos de comedor	\$ 1.026,95	\$ 6.161,70
9	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 8.652,42
6	Juegos de dormitorio	\$ 913,30	\$ 5.479,80
12	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 8.310,24
3	Juegos de sala	\$ 657,90	\$ 1.973,70
		<b>Subt 1:</b>	<b>\$40.306,86</b>
		<b>7% Desc</b>	\$ 2.821,48
		<b>Subt 2:</b>	<b>\$ 37.485,38</b>
		<b>IVA 12% :</b>	\$ 4.498,25
		<b>TOTAL:</b>	<b>\$41.983,63</b>

15 Juegos de sala

**1.75% R/F:** \$ 655,99

<b>A RECIBIR:</b>	\$ 41.327,64
-------------------	--------------

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	- 8 -			
24/7/202x	Banco Pacífico		\$ 41.327,64	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 655,99	
	<u>Ventas</u>			\$ 37.485,38
	9 J de C (1.081,00)	\$ 9.729,00		
	6 J de C (1.026,95)	\$ 6.161,70		
	9 J de D (961,38)	\$ 8.652,42		
	6 J de D (913,30)	\$ 5.479,80		
	12 J de S (692,52)	\$ 8.310,24		
	3 J de S (657,90)	\$ 1.973,70		

	IVA en ventas			\$ 4.498,25
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			
	- 9 -			
24/7/2020	Costo de ventas		\$ 29.856,94	
	<b>Inventario de MDS</b>			\$ 29.856,94
	9 J de C (800,74)	\$ 7.206,66		
	6 J de C (760,70)	\$ 4.564,22		
	9 J de D (712,13)	\$ 6.409,17		
	6 J de D (676,52)	\$ 4.059,14		
	12 J de S (512,98)	\$ 6.155,76		
	3 J de S (487,33)	\$ 1.461,99		
	P/r la venta de MDS afectando al			
	costo			

En el caso de la mercadería que se vendió los costos anteriores el saldo en la tarjeta kardex será de cero (0) quedando el saldo al momento de cada transacción que se realiza.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70	\$ 17.095,80
										9	800,74	\$ 7.206,66
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	760,70	2.282,11	10	760,70	\$ 14.813,69
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	9	800,74	7.206,66	0	-	\$ -
							6	760,70	4.564,22	4	760,70	\$ 3.042,81

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52	\$ 16.557,02
										9	712,13	\$ 6.409,17
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	676,52	2.029,57	12	676,52	\$ 14.527,45
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	9	712,13	6.409,17	0	-	\$ -
							6	676,52	4.059,14	6	676,52	\$ 4.059,14

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		FIFO / PEPS						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33	\$ 14.440,39
										12	512,98	\$ 6.155,76
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	487,33	1.461,99	14	487,33	\$ 12.978,39
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	12	512,98	6.155,76	0	-	\$ -
						\$ -	3	487,33	1.461,99	11	487,33	\$ 5.360,64

Para este Sistema las cuentas a regularizar son:

### MAYORIZACIÓN

Costo de ventas		Ventas	
\$ 15.243,38	\$ 4.051,70	\$ 5.305,71	\$ 19.961,24
\$ 29.856,94	<del>\$ 41.048,62</del>	\$ 52.140,91	<del>\$ 37.485,38</del>

Determinamos los saldos de las dos cuentas y procedemos con el asiento contable de la siguiente manera:

### REGULARIZACIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 10 -			
31/7/202x	Ventas		\$52.140,91	
	Costo de ventas			\$ 41.048,62
	Utilidad bruta en ventas			\$ 11.092,29
	P/determinar la utilidad bruta del ejercicio.			

### c) Método LIFO o UEPS

El cálculo del costo de inventario de este método, es totalmente opuesto al del PEPS. Esto se debe a que la entrada de los últimos artículos, son parte del inventario que se venderán primero. En este método no se debe costear el material a precios diferentes, solo se podrá hacer cuando la partida de artículos más reciente se haya acabado.

Las siglas significan lo último en entrar, lo primero en salir. Por lo anterior, los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas.

METODO DE VALUACION - UEPS (LIFO)										
Control de inventario										
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	
1-Mar							8,000	1,000	8,000,000	Inventario Inicial
5-Mar	12,000	1,100	13,200,000				20,000		21,200,000	
8-Mar			-	12,000	1,100	13,200,000	8,000		8,000,000	
				2,000	1,000	2,000,000	6,000		6,000,000	
12-Mar	13,000	900	11,700,000			-	19,000		17,700,000	
18-Mar			-	13,000	900	11,700,000	6,000		6,000,000	
				1,000	1,000	1,000,000	5,000		5,000,000	
23-Mar	8,000	1,200	9,600,000			-	13,000		14,600,000	
26-Mar	7,000	1,300	9,100,000			-	20,000		23,700,000	
29-Mar			-	7,000	1,300	9,100,000	13,000		14,600,000	
				7,000	1,200	8,400,000	6,000		6,200,000	
				1,000	1,200	1,200,000	5,000		5,000,000	
				1,000	1,000	1,000,000	4,000		4,000,000	Inventario Final
		43,600,000		44,000		37,000,000				

### Caso práctico

La empresa comercial SAN GABRIEL S.A. realiza sus actividades el mes de julio con los inventarios de mercadería:

Cant	Descripción	Costo unitario	Costo total
17	Juego de comedor	\$ 800,74	\$ 13.612,58
15	Juego de dormitorio	\$ 712,13	\$ 10.681,95
13	Juego de sala	\$ 512,98	\$ 6.668,74
Total Inventario Inicial de Mercaderías:			\$ 30.963,27

Abrimos las tarjetas kardex.

**04/07/202x.-** Se venden 10 Juegos de comedor, 8 juegos de dormitorio y 3 juegos de sala a Tu Hogar (Persona Natural Obligada a llevar contabilidad) y se concede el 3% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 2 -			
4/7/202x	Banco Pacífico		\$ 22.007,27	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 349,32	
	Ventas			\$ 19.961,24
	10 J de C (1.081,00)	\$10.810,00		
	8 J de D (961,38)	\$ 7.961,04		
	3 J de S (692,52)	\$ 2.077,56		
	IVA en ventas			\$ 2.395,35
	P/r la venta de MDS con descuento			
	por venta de contado			
	- 3 -			
4/7/202x	Costo de ventas		\$ 15.243,38	
	<b>Inventario de MDS</b>			\$ 15.243,38
	10 J de C (800,74)	\$ 8.007,40		
	8 J de D (712,13)	\$ 5.697,04		
	3 J de S (512,98)	\$ 1.538,94		
	P/r la venta de MDS afectando			
	al costo			

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80

**08/07/202x.-** De la venta anterior nos devuelven 2 unidades de cada uno.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -			
8/7/202x	<u>Ventas</u>		\$ 5.305,71	
	IVA en ventas		\$ 636,68	
	Banco Pacífico			\$ 5.942,39
	P/r la devolución en venta de MDS			
	- 5 -			
8/7/202x	<u>Inventario de MDS</u>		\$ 4.051,70	
	2 J de C (800,74)	\$ 1.601,48		
	2 J de D (712,13)	\$ 1.424,26		
	2 J de S (512,98)	\$ 1.025,96		
	Costo de ventas			\$ 4.051,70
	P/r la devolución en venta de MDS			

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76

**12/07/202x.-** Se compran 13 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 17 juegos de sala a ElectroBahía (contribuyente especial) y se concede el 5% de descuento en la compra porque nos pagan de contado el 90% y la diferencia se firma un pagaré a 30d/p.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 6 -			
12/7/202x	<u>Inventario de MDS</u>		\$ 28.321,62	
	13 J de C (760,70)	\$ 9.889,14		
	15 J de D (676,52)	\$ 10.147,85		
	17 J de C (487,33)	\$ 8.284,63		
	IVA en compras		\$ 3.398,59	
	1.75% R/F RTA por pagar			\$ 495,63
	Banco Pacífico			\$ 28.102,12
	Documentos por pagar G&Z			\$ 3.122,46
	P/r la compra de MDS a un contribuyente superior			

Si calculamos el porcentaje de descuento sobre el costo de cada producto tenemos:

Cant	Detalle	Costo1	5% Desc	Costo2	Inventario
13	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 40,04	\$ 760,70	\$ 9.889,14
15	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 35,61	\$ 676,52	\$ 10.147,85
17	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 25,65	\$ 487,33	\$ 8.284,63
					\$ 28.321,62

Diagrama de flujo: Una flecha azul curva con un símbolo 'x' indica la multiplicación de Costo1 por 5% Desc para obtener Costo2. Una flecha azul recta con un símbolo '+' indica la suma de Costo2 para obtener el total del Inventario.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura						17	800,74	13.612,58	
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74 \$ 5.605,18	
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74 \$ 7.206,66	
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70 \$ 17.095,80	

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura						15	712,13	10.681,95	
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13 \$ 4.984,91	
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13 \$ 6.409,17	
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52 \$ 16.557,02	

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura						13	512,98	6.668,74	
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98 \$ 5.129,80	
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98 \$ 6.155,76	
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33 \$ 14.440,39	

A diferencia del método PEPS, donde se considera el primer costo o el más antiguo en el método UEPS se debe tomar en cuenta el último costo de adquisición, en este caso el costo de \$760.70usd para el cálculo del nuevo PVP.

EXISTENCIAS		
CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
17	800,74	13.612,58
7	800,74	\$ 5.605,18
9	800,74	\$ 7.206,66
13	760,70	\$ 17.095,80

**20/07/202x.-** De la compra anterior se devuelve 3 unidades de cada uno.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 7 -			
20/7/202x	Banco Pacífico		\$ 6.466,51	
	Inventario de MDS			\$ 5.773,67
	3 J de C (760,70)	\$ 2.282,11		

	3 J de D (676,52)	\$ 2.029,57		
	3 J de S (487,33)	\$ 1.461,99		
	IVA en compras			\$ 692,84
	P/r la devolución en compra de			
	MDS.			

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70	\$ 17.095,80
										9	800,74	\$ 7.206,66
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	760,70	2.282,11	10	760,70	\$ 14.813,69

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52	\$ 16.557,02
										9	712,13	\$ 6.409,17
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	676,52	2.029,57	12	676,52	\$ 14.527,45

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33	\$ 14.440,39
										12	512,98	\$ 6.155,76
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	487,33	1.461,99	14	487,33	\$ 12.978,39

**24/07/202x.-** Se venden 15 juegos de comedor, 15 juegos de dormitorio y 15 juegos de sala a Casahogar S. A. y se concede el 7% de descuento en la venta porque nos pagan de contado.

Como se explicó anteriormente, en este método debemos considerar el último costo para la venta, comparamos en las tarjetas kardex y tomamos los valores desde los últimos:

Cant	Detalle	Costo	PVP
10	Juegos de comedor	\$ 760,70	\$ 1.026,95
5	Juegos de comedor	\$ 800,74	\$ 1.081,00
12	Juegos de dormitorio	\$ 676,52	\$ 913,30
3	Juegos de dormitorio	\$ 712,13	\$ 961,38
14	Juegos de sala	\$ 487,33	\$ 657,90
1	Juegos de sala	\$ 512,98	\$ 692,52

<b>Fact de venta</b>			
Cant	Detalle	V/UNIT	V/TOT
10	Juegos de comedor	\$ 1.026,95	\$ 10.269,50
5	Juegos de comedor	\$ 1.081,00	\$ 5.405,00
12	Juegos de dormitorio	\$ 913,30	\$ 10.959,60
3	Juegos de dormitorio	\$ 961,38	\$ 2.884,14
14	Juegos de sala	\$ 657,90	\$ 9.210,60
1	Juegos de sala	\$ 692,52	\$ 692,52
		<b>Subt 1:</b>	<b>\$39.421,36</b>
		<b>7% Desc</b>	<b>\$ 2.759,50</b>
		<b>Subt 2:</b>	<b>\$ 36.661,86</b>
		<b>IVA 12% :</b>	<b>\$ 4.399,42</b>
		<b>TOTAL:</b>	<b>\$41.061,28</b>

1.75% R/F: \$ 641,58

**A RECIBIR: \$ 40.419,70**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 8 -			
24/7/202x	Banco Pacífico		\$ 40.419,70	
	Anticipo 1.75% R/F Rta		\$ 641,58	
	<u>Ventas</u>			\$ 36.661,86
	10 J de C (1.026,95)	\$ 10.269,50		
	5 J de C (1.081,00)	\$ 5.405,00		
	12 J de D (913,30)	\$ 10.959,60		
	3 J de D (961,38)	\$ 2.884,14		
	14 J de S (657,90)	\$ 9.210,60		
	1 J de S (692,52)	\$ 692,52		
	IVA en ventas			\$ 4.399,42
	P/r la venta de MDS con descuento por venta de contado			
	- 9 -			
24/7/2020	Costo de ventas		\$ 29.201,02	
	<b><u>Inventario de MDS</u></b>			\$ 29.201,02
	10 J de C (760,70)	\$ 7.607,03		
	5 J de C (800,74)	\$ 4.003,70		
	12 J de D (676,52)	\$ 8.118,28		
	3 J de D (712,13)	\$ 2.136,39		
	14 J de S (487,33)	\$ 6.822,63		
	1 J de S (512,98)	\$ 512,98		
	P/r la venta de MDS afectando al costo			

En el caso de la mercadería que se vendió los últimos costos de la tarjeta kardex quedando en cero (0), así las existencias quedan con el saldo de mercaderías anteriores.

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de comedor						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA	DETALLE			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							17	800,74	13.612,58
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	10	800,74	8.007,40	7	800,74	\$ 5.605,18
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 800,74	\$ 1.601,48			-	9	800,74	\$ 7.206,66
12	7	xx	P/r la compra de MDS	13	\$ 760,70	\$ 9.889,14			-	13	760,70	\$ 17.095,80
										9	800,74	\$ 7.206,66
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	760,70	2.282,11	10	760,70	\$ 14.813,69
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	5	800,74	4.003,70	4	800,74	\$ 3.202,96
							10	760,70	7.607,03	0	760,70	\$ -

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de dormitorio						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							15	712,13	10.681,95
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	8	712,13	5.697,04	7	712,13	\$ 4.984,91
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 712,13	\$ 1.424,26			-	9	712,13	\$ 6.409,17
12	7	xx	P/r la compra de MDS	15	\$ 676,52	\$ 10.147,85			-	15	676,52	\$ 16.557,02
										9	712,13	\$ 6.409,17
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	676,52	2.029,57	12	676,52	\$ 14.527,45
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	712,13	2.136,39	6	712,13	\$ 4.272,78
							12	676,52	8.118,28	0	676,52	\$ -

TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO:		Juego de sala						EXISTENCIA MÍNIMA:				
MÉTODO:		UEPS / FIFO						EXISTENCIA MÁXIMA:				
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANT	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	7	xx	P/r el asiento de apertura							13	512,98	6.668,74
4	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	3	512,98	1.538,94	10	512,98	\$ 5.129,80
8	7	xx	P/r la devolución en ventas	2	\$ 512,98	\$ 1.025,96			-	12	512,98	\$ 6.155,76
12	7	xx	P/r la compra de MDS	17	\$ 487,33	\$ 8.284,63			-	17	487,33	\$ 14.440,39
										12	512,98	\$ 6.155,76
20	7	xx	P/r la devolución en compras			\$ -	3	487,33	1.461,99	14	487,33	\$ 12.978,39
24	7	xx	P/r la venta de MDS			\$ -	1	512,98	512,98	11	512,98	\$ 5.642,78
						\$ -	14	487,33	6.822,63	0	487,33	\$ -

Para este Sistema las cuentas a regularizar son:

### MAYORIZACIÓN

Costo de ventas		Ventas	
\$ 15.243,38	\$ 4.051,70	\$ 5.305,71	\$ 19.961,24
\$ 29.201,02	\$ 40.392,70	\$ 51.317,39	\$ 36.661,86

Determinamos los saldos de las dos cuentas y procedemos con el asiento contable de la siguiente manera:

### REGULARIZACIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 10 -			
31/7/202x	Ventas		\$51.317,39	
	Costo de ventas			\$40.392,70
	Utilidad bruta en ventas			\$10.924,69
	P/determinar la utilidad bruta del			
	ejercicio.			

**Control de existencias.-** Este control se puede llevar en 3 niveles según (Bravo V. M., 2011):

Máxima	Mínima	Crítica
<ul style="list-style-type: none"><li>•Se considera a la existencia máxima en bodega, tomando en cuenta el tiempo de reposición, lo cual presenta tanto ventajas como desventajas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Se considera a la existencia mínima en bodega, tomando en cuenta el tiempo de reposición.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Se considera a la existencia mínima y que puede incluso suspender las actividades de la empresa.</li></ul>

Considerando factores condicionantes sobre el manejo de la mercadería se pueden extender hacia las importaciones, consignación, utilidades diferidas entre otras que es un tema mucho más amplio y ya no corresponde a los métodos de valoración del inventario, este tema se tratará en un próximo libro que comprenda lo mencionado.

ISBN: 978-9942-33-658-3



*Instituto Superior Tecnológico*  
**San Gabriel**

CONDICIÓN  
UNIVERSITARIO

**compAs**

Grupo de capacitación e investigación pedagógica



@grupocompas.ec

compasacademico@icloud.com