



Objetivo: Las alumnas comprenderán la importancia de tratar contablemente las mercaderías, como forma de control e información.

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍA

Las mercaderías siempre se relacionan con el nombre de **Existencias** y el tratamiento de las existencias ha sido materia de práctica y teoría. Hasta el momento y por razones metodológicas, hemos procedido contablemente a cargar la cuenta Mercaderías por el costo de las compras y abonar por el costo de las mercaderías que se han vendido, por consiguiente, las ganancias que se producen generalmente en toda venta, se debe abonar la cuenta Utilidad en Ventas.

Al proceder de esta forma, el saldo deudor representa en todo momento el costo de las Mercaderías que hay en bodega (Existencias).

Ejemplo.- Se desarrollara en la forma que la conocimos hasta el momento.

- 1.- Se inician las operaciones comerciales con las siguientes mercaderías:
10.000.- unidades Art. A a \$ 75.- c/u.
12.600.- unidades Art. B a \$ 77.- c/u.
- 2.- Se compra a Adelco Ltda., según factura 420 (neto), al crédito, lo siguiente:
3.500.- unidades Art. A a \$ 75.- c/u.
4.600.- unidades Art. B a \$ 77.- c/u.
- 3.- Se vende al Sr. Carlos Tapia, según factura 501 (neto), al crédito, lo siguiente:
6.700.- unidades Art. A a \$ 104.- c/u.
7.200.- unidades Art. B a \$ 106.- c/u.

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Como sería su presentación en el Libro Mayor:

| D | Mercaderías | H | D | Utilidad en Venta | H |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------------|-----------|
| Inv. p/c | \$ 1.720.000.- | \$ 1.056.900.- | | \$ | 403.100.- |
| Comp. p/c | 616.700.- | | | | |
| | \$ 2.336.900.- | \$ 1.056.900.- | | | |
| Saldo Deudor | \$ 1.280.000.- | | Saldo Acreedor | \$ | 403.100.- |
| Existencias a Precio de Costo | | | Ganancia por la venta | | |

realizada

Comprobación de las Existencias:

| | | |
|--|----|-------------|
| 6.800.- unidades Art. A. a \$ 75.- c/u. | \$ | 510.000.- |
| 10.000.- unidades Art. B. a \$ 77.- c/u. | | 770.000.- |
| Saldo Existencia en Libro | \$ | 1.280.000.- |

Si bien es cierto, que este procedimiento es factible de aplicar, en la práctica no siempre es fácil determinar el resultado de cada venta, debido a las numerosas operaciones comerciales de compras y ventas a distintos precios y las variedades de artículos que puede trabajar un negocio o empresa.

Para solucionar, los problemas presentados anteriormente, es que hay diversos métodos de contabilización, que son los siguientes:

- 1.- Cuenta Mercaderías Única.
- 2.- Desdoblamiento de la cuenta Mercaderías y
- 3.- Permanencia de Inventarios.

1.- CUENTA MERCADERIAS UNICA

Aunque este método tiene ciertas objeciones técnicas, es necesario referirse a ella, porque es utilizado en negocios del comercio detallista.

Al utilizar este método, se emplea una sola cuenta que se denomina Mercaderías, registrando en el Debe el costo del inicio de actividades (reinicio) y de las compras y se registra al Haber, las ventas a precio de venta, mezclando conceptos de Activo y de Resultado, por esta razón, se dice que cuenta Mercadería, utilizando este método se considera "mixta" (Activo y Resultado al mismo tiempo) y su saldo no representa absolutamente nada.

| D | | Mercaderías | | H | |
|--------------|-------------------|--------------|-------------------|---|--|
| Inv. Inicial | a precio de costo | Ventas | a precio de venta | | |
| Compras | a precio de costo | Dev. Compras | a precio de costo | | |
| Dev. Ventas | a precio de venta | Retiros | a precio de costo | | |
| | | Donaciones | a precio de costo | | |
| | | Mermas | a precio de costo | | |
| | | Perdidas | a precio de costo | | |

Para conocer el resultado de la cuenta Mercaderías, al final del año, es necesario tener los siguientes datos:

- a) Conocer el saldo de la cuenta (Deudor, Acreedor o Balanceado).
- b) Efectuar un Inventario Físico (contar las existencias de la bodega)

Después se aplica, cualquiera de las siguientes formulas y se determina el resultado:

- Si la cuenta tiene Saldo Deudor y es mayor que las Existencias, la diferencia es Perdida.
- Si la cuenta tiene Saldo Deudor y es menor que las Existencias, la diferencia es Ganancia.
- Si la cuenta tiene Saldo Deudor y no hay Existencias, el Saldo Deudor es Perdida.
- Si la cuenta tiene Saldo Acreedor y hay Existencias, la suma de ambas es Ganancia.
- Si la cuenta tiene Saldo Acreedor y no hay Existencias, el Saldo Acreedor es Ganancia.
- Si la cuenta tiene Saldo Balanceado y hay Existencias, las Existencias es Ganancia.

Como ejemplo, presentaremos las 6 formulas en el Balance General Tributario.

| Cuentas | Debitos | Créditos | Saldo Deudor | Saldo Acreedor | Activo | Pasi-vo | Perdidas | Ganan-cias |
|-------------|-----------|-----------|--------------|----------------|----------|---------|----------|------------|
| Mercaderías | 200.000.- | 150.000.- | | | 35.000.- | | | |
| Mercaderías | 200.000.- | 150.000.- | | | 90.000.- | | | |
| Mercaderías | 200.000.- | 150.000.- | | | .- | | | |
| Mercaderías | 200.000.- | 260.000.- | | | 50.000.- | | | |
| Mercaderías | 200.000.- | 260.000.- | | | .- | | | |
| Mercaderías | 200.000.- | 200.000.- | | | 60.000.- | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | | |
|---|-------------|---|
| D | Mercaderías | H |
| | | |

Balance General Tributario

| Cuentas | Debito | Crédito | S.D | S.A | Activo | Pasivo | Perd. | Ganancia |
|---------|--------|---------|-----|-----|--------|--------|-------|----------|
| Mercad. | | | | | | | | |

2.- DESDOBLAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍA

Con el objeto de solucionar las limitaciones de carácter técnico que tiene el método anterior, se puede utilizar el método denominado Desdoblamiento de la cuenta Mercaderías, que consiste en emplear cuentas separadas para reflejar el Activo (Existencias de Mercaderías) y de Resultado (Ventas).

Este método utiliza dos cuentas: Mercaderías (refleja las Existencias) y Ventas (refleja el resultado).

| | | |
|---|--|---|
| D | Mercaderías Únicas | H |
| Inv. Inicial a precio de costo Dev. Ventas a precio de venta | Ventas a precio de venta Dev. Compras a precio de costo Retiros a precio de costo Mermas a precio de costo Donaciones a precio de costo. | |

| | | | | | |
|---|---|---|------------------------|-------------------|---|
| D | Mercadería | H | D | Ventas | H |
| Inv. Inicial a p/costo Compras a p/costo | Dev. Compras a p/costo Retiros a p/costo Mermas a p/costo Donaciones a p/costo | | Dev. Ventas a p/ventas | Ventas a p/ventas | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Calculo del costo de las mercaderías vendidas:

a) Determinación saldo de la cuenta Mercaderías.

| | | | |
|---|-------------|---|----|
| D | Mercaderías | H | |
| | | | |
| | | | \$ |

b) El Inventario Final Físico, practicado tiene un valor de \$ 1.183.400.-

| | |
|---------------------------------------|----|
| Saldo de la cuenta Mercaderías | \$ |
| <u>Menos: Inventario Final Físico</u> | |
| Costo de las mercaderías vendidas | \$ |

Contabilización en el Libro Diario:

| Libro Diario | | | | |
|--------------|--|--|--|--|
| 1 | | | | |
| | Ventas | | | |
| | Mercaderías | | | |
| | Por el costo de las mercaderías vendidas | | | |

Entonces, como quedarían en el Libro Mayor:

| | | | | |
|---|-------------|---|--|--|
| D | Mercaderías | H | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | | | |
|---|--------|---|----|
| D | Ventas | H | |
| | | | |
| | | | \$ |

3.- PERMANENCIA DE INVENTARIOS

Tanto las Mercaderías Únicas, como el Desdoblamiento de la cuenta Mercaderías, para conocer el Resultado, es necesario en forma obligada practicar un Inventario Final Físico valorizado, el cual generalmente se realiza al final del ejercicio comercial, debido a esta situación, el Resultado también se conoce en la misma fecha.

Debido a que durante el ejercicio, se puede necesitar información en cualquier momento, es conveniente tener los registros actualizados y para esto se puede utilizar el método que se denomina

Permanencia de Inventarios, también se conoce como Inventarios Permanentes o Inventarios Perpetuos.

Este método consiste en lo siguiente:

- a) Habilitar un Diario de Compras y un Diario de Ventas, que se centralizaran un vez al mes en el Libro Diario.
- b) Habilitar un registros de existencias valorizados, que se conoce como Tarjetas de Existencias y que funciona como Auxiliar de la cuenta Mercaderías.
- c) Se utilizan las mismas cuentas del Desdoblamiento, es decir, Mercaderías y Ventas. Para registrar el costo de las mercaderías vendidas, esta se registra en una cuenta especial denominada Costo de Ventas, cuyo asiento en el Libro Diario, es el siguiente:

| Libro Diario | | | | |
|--------------|---------------------------------|--|-------------|-------------|
| | 1 | | | |
| | Costo de Ventas | | \$ xxxxxxxx | |
| | Mercaderías | | | \$ xxxxxxxx |
| | Por el costo de las mercaderías | | | |
| | Vendas. | | | |

Por lo tanto, las cuentas en cuestión presentan los siguientes cargos y abonos.

| D | | H |
|--------------------|--|-------------------|
| Inv. Inicial a p/c | | Dev. Compra a p/c |
| Compras a p/c | | Mermas a p/c |
| | | Perdidas a p/c |
| | | Costo Venta a p/c |

| D | | H |
|-------------------|--|---|
| Costo de Venta | | |
| Costo Venta a p/c | | |

| D | | H |
|------------------|--|------------------|
| Ventas | | |
| Dev. Venta a p/v | | Ventas a p/v |
| | | Retiros a p/v |
| | | Donaciones a p/v |

