



COMPLEJO EDUCACIONAL SAN ALFONSO
FUNDACIÓN QUITALMAHUE
Eyzaguirre 2879 Fono- 22-852 1092 Puente Alto
planificacionessanalfonso@gmail.com
www.colegiosanalfonso.cl



Guía N °3 Mayo – Sistema Mixto

Asignatura/Módulo	CPIC
Docente	Nadia Montoya Carrasco
Nombre estudiante	
Curso	3ºA Contabilidad
Fecha de entrega	31/05/2021
OA	Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes software de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas, realizar los asientos de apertura, preparar los análisis de cuentas, participar en la elaboración de balances, efectuar controles de existencia, manejo de efectivo, arqueos de caja, pago de facturas, control de inventarios, control de activo fijo y corrección monetaria, considerando las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF).

Contabilización y Registros de Existencias

En una empresa existen distintos tipos de inventarios, según el rubro de la misma. Es importante hacer la diferencia entre Materia Prima, Productos en Proceso y Producto Terminado, como también el concepto de Inventario.

Materia Prima: forma parte constitutiva del producto fabricado y que su relevancia, es conveniente o práctico medir y cuantificar específicamente con relación a un lote o producto determinado. Sin embargo, hay ciertos materiales, que, a pesar de formar parte del producto fabricado, se excluyen de ser tratados como un elemento directo cuando la cantidad utilizada o su escaso valor no justifican el esfuerzo necesario para medir su real incidencia en el costo del producto.



Producto en Proceso: Aquellos que se transformarán en producto terminado, una vez que pasen por la etapa donde se les agrega valor. Corresponde a la materia prima más un valor agregado.



Productos Terminados: Aquellos productos que finalizaron la etapa de agregarles valor y se encuentran disponibles para la venta.



Inventario: Es un activo, que se presenta en el balance general a su costo. A medida que se venden productos de este inventario, sus costos se rebajan del balance general y se transfieren al costo de los bienes vendidos, el cual se compensa contra el ingreso de ventas en el estado de resultados.



Mercaderías: Son los materiales comprados por la empresa y destinados a la posterior venta o comercialización, sin transformación.



Registro contable de las existencias:

Consiste en utilizar una sola cuenta con la denominación de Mercaderías, y se registra en él. Debe de ella el costo de las compras (lo que nos costó adquirirla) y al haber las ventas a precio de venta.

DEBE	MERCADERÍA	HABER
Registro de las Compras al Costo		Registro de las Ventas al precio de venta

Por ejemplo:

Octubre 1

Compra a M. Pérez y Cía. Factura N°200

200 unidades artículo N°1, a \$40 c/u \$ 8.000

500 unidades artículo N° 2, a 20 c/u 10.000

300 unidades artículo N° 3, a 30 c/u 9.000 \$

Total 27.000

Octubre 5

Venta a S. Salinas e Hijos. Factura N°001
 60 unidades artículo N°1, a \$60 c/u \$ 3.600
 100 unidades artículo N° 2, a 35 c/u 3.500
 120 unidades artículo N° 3, a 55 c/u 6.600
 Total \$ 13.700

Octubre 8

Venta a La Cacerita. Factura N°002
 90 unidades artículo N°1, a \$60 c/u \$ 5.400
 80 unidades artículo N° 3, a 58 c/u 4.640
 Total \$ 10.040

Octubre 10

Venta a O. Marrasco Ltda. Factura N°003
 280 unidades artículo N°2, a \$30 c/u \$ 8.400
 60 unidades artículo N° 3, a 55 c/u 3.300
 Total \$ 11.700

Octubre 12

Compra a M. Pérez y Cía. Factura N°226
 250 unidades artículo N°1, a \$40 c/u \$ 10.000
 500 unidades artículo N° 2, a 20 c/u 10.000
 350 unidades artículo N° 3, a 30 c/u 10.500
 Total \$ 30.500

Octubre 14

Venta a M. Salas. Factura N°004
 120 unidades artículo N°1, a \$70 c/u \$ 8.400
 150 unidades artículo N° 2, a 45 c/u 6.750
 100 unidades artículo N° 3, a 58 c/u 5.800
 Total \$ 20.950

Realizados los asientos en el Libro Diario por cada una de las operaciones anteriores y traspasadas a la cuenta Mercaderías del Libro Mayor, ésta presentaría la siguiente situación:

Octubre 1 Octubre 12	Compra Compra	27.000 <u>30.500</u> 57.500	Octubre 5 Octubre 8 Octubre 10 Octubre 14	Venta Venta Venta Venta	13.700 10.040 11.700 <u>20.950</u> 56.390
DEBE		MERCADERÍA			HABER

Esta cuenta nos entrega la siguiente **información relacionada con los saldos**:

Débito \$57.500
 Crédito 56.390
 Saldo Deudor \$1.110

El débito de la cuenta mercadería (\$ 57.500) representa el total de las compras hechas en el mes, contabilizadas a precio de costo; el crédito (\$ 56.390), corresponde al total de las ventas del mes, contabilizadas a precio de venta. En consecuencia, este último valor comprende dos conceptos: costo de las mercaderías vendidas y utilidad obtenida en las ventas.

Si la empresa no ha adoptado registro para conocer el cualquier momento las existencias de mercadería, éstas sólo pueden ser determinadas por medio de un "inventario físico", que consiste en medir, pesar o contar las unidades de los distintos productos que aún no han sido vendidos, valorizándolos al precio de costo.

En el ejemplo, el inventario practicado al término del mes, arrojó el siguiente **resultado**.

180 unidades artículo N°1, a \$40 c/u \$ 7.200
 470 unidades artículo N°2, a \$20 c/u 9.400
 290 unidades artículo N°3, a \$30 c/u 8.700
 Costo de las mercaderías en existencia \$ 25.300

Conocido el costo de las mercaderías en existencia, se puede deducir el **resultado de las ventas** mediante el siguiente procedimiento:

Compras del mes, a precio de costo \$ 57.500
Existencia final, a precio de costo 25.300
Costo de las mercaderías vendidas \$ 32.200

Ventas del mes, a precio de venta \$ 56.390
Costo de las mercaderías vendidas 32.200
Utilidad en ventas \$ 24.190

Actividad:

- 1.- Con los datos proporcionados realizar:
 - 1) Registro contable de la existencia
 - 2) Determinación de Saldos
 - 3) Determinar detalle de Resultado
 - 4) Determinar detalle de Resultados de las Ventas.

Datos:

Mayo 05

Compra a Rojas e Hijos Ltda. Factura N°58
250 unidades artículo N°1, a \$60 c/u \$ 15.000
400 unidades artículo N° 2, a \$35 c/u \$14.000
250 unidades artículo N° 3, a \$45 c/u \$11.250
Total \$40.250

Mayo 07

Venta a María Díaz. Factura N°10
80 unidades artículo N°1, a \$80 c/u \$ 6.400
80 unidades artículo N° 2, a \$50 c/u \$4.000
100 unidades artículo N° 3, a \$65 c/u 6.500
Total \$ 16.900

Mayo 10

Venta a Rojas y Rojas SPA. Factura N°11
60 unidades artículo N°1, a \$80 c/u \$ 4.800
60 unidades artículo N° 3, a \$65 c/u \$3.900
Total \$ 8.700

Mayo 12

Venta a Florcita Rosa Ltda. Factura N°12
120 unidades artículo N°2, a \$50 c/u \$ 6.000
40 unidades artículo N° 3, a \$70 c/u \$2.800
Total \$ 8.800

Mayo 13

Compra a Rojas e Hijos Ltda. Factura N°65
300 unidades artículo N°1, a \$60 c/u \$ 18.000
550 unidades artículo N° 2, a \$35 c/u \$19.250
400 unidades artículo N° 3, a \$45 c/u \$18.000
Total \$ 55.250

Octubre 14

Venta a Fina y Fina Ltda. Factura N°13
90 unidades artículo N°1, a \$85 c/u \$ 7.650
120 unidades artículo N° 2, a \$60 c/u \$7.200
85 unidades artículo N° 3, a \$65 c/u \$5.525
Total \$ 20.375