

GUÍA

De estudio para
presentar ETS de la
UNIDAD DE APRENDIZAJE
CONTABILIDAD III
Semestre 2026/2

TURNO MATUTINO

Fecha de elaboración: Nov. 2025

Presidente de Academia: Verónica Salgado Alcántara



FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

Área: Básica	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: Contabilidad III	Nivel/semestre: Quinto
-------------------------------	---	---

Instrucciones generales de la guía:

Resuelve cada uno de los temas correspondientes a esta unidad de aprendizaje, con lápiz, números y letras legibles, utiliza calculadora y los formatos contables que se te indican en cada tema

Presentación:

En esta unidad de aprendizaje se estudian las diferentes modalidades que hay en el manejo de las mercancías tanto en su adquisición como en su comercialización.

Propósito:

Proporcionar a los alumnos una herramienta de estudio en donde desarrollen los temas establecidos en el programa académico y observen la particularidad de cada uno de ellos a través de los registros contables y puedan establecer las diferencias correspondientes.



Justificación

Orientar al alumno en los temas del programa académico que los desarrolle y logre las competencias previstas en los RAPS

Estructura y contenidos:

Unidad I SISTEMA DE PÓLIZAS

Emplea el Sistema de Pólizas en las operaciones de una entidad económica para generar información financiera.

Unidad II FONDO FIJO, MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN Y COMISIÓN

Resuelve operaciones de Fondo Fijo, Mercancías en Consignación y Comisión a través de las operaciones contables.

Unidad III MERCANCÍAS EN TRÁNSITO

Resuelve operaciones de Mercancías en Tránsito en moneda nacional y extranjera a través de los registros contables de una entidad económica.

Evaluación

No tiene valor para efectos de calificación

Materiales para la elaboración de la guía

Formatos de Pólizas, Esquemas de Mayor, Mayores Auxiliares, calculadora-

Actividades de estudio

Estudiar los temas y ejercicios en los apuntes de cada unidad temática y de ser necesario consulta la bibliografía recomendada. Resolución de ejercicios

Solicitar asesoría a cualquier integrante de la academia sobre dudas concretas.

Información Adicional

Esta guía contiene el 100% del programa.

Cada unidad temática consta de una lectura y un ejercicio práctico para que el alumno lo resuelva y en caso de duda se acerque a buscar asesoría con algún integrante de la academia.



Bibliografía Básica

- Elías Lara Flores Contabilidad I y II. Editorial Trillas
- Sergio Walls Contabilidad III Editorial IPN

INTEGRANTES DE LA ACADEMIA

- García Torres Areli
- García Torres Eunice
- Guzmán Ochoa Ulises
- Navarro Galicia Virginia
- Osorio Velasco Verónica Alejandra
- Salgado Alcántara Verónica
- Sánchez Cázares María Guadalupe
- Serralde Nieto Liliana

UNIDAD I SISTEMA DE PÓLIZAS

El sistema de pólizas de tres registros consiste en la clasificación y registro de las operaciones considerando el flujo de efectivo como sigue:

TIPO DE OPERACIÓN	REGISTRO EN:
-Operación que no implica movimiento de dinero en cuenta de cheques (Operaciones Diversas)	- Póliza de Diario
-Operación que implica la entrada de dinero en cuenta de cheques (Cargo a Bancos)	-Póliza de Ingresos
-Operación que implica la salida de dinero en cuenta de cheques (Abono a Bancos)	-Póliza de Egresos



La salida de dinero podrá realizarse a través de un **cheque, por transferencia o cargo bancario** y en forma indistinta se utilizará para su registro una **Póliza de Egreso**.

Es importante mencionar que existe una excepción en el registro del "asiento de apertura" como sigue:

- ✓ Si se trata de registrar los **saldos iniciales del mes** se utiliza una **Póliza de Diario**
- ✓ Si se trata de una **aportación de los socios en dinero** se utiliza una **Póliza de Ingreso**

Tomando en consideración lo anterior, resuelve el siguiente ejercicio práctico. En donde deberás anotar el tipo de póliza que utilizarías para cada registro.

EJERCICIO PRACTICO DE SISTEMA DE PÓLIZAS

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**.

La empresa El Suizo, S.A., se dedica a la compraventa de relojes e inicia el mes de marzo del presente año con los siguientes saldos:

BANCOS		\$ 420,000.00
Bancomer, S.A.	420,000.00	
DEUDORES		\$ 50,000.00
Juan Pérez	50,000.00	
ALMACÉN		\$ 500,000.00
Relojes (1000 u. a \$500.00 c.u.)	500,000.00	
TERRENOS		\$ 500,000.00
IVA POR ACREDITAR		\$ 80,000.00
PROVEEDORES		\$ 580,000.00
El Reloj, S.A.	580,000.00	
CAPITAL SOCIAL		\$ 970,000.00



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

2.- 3 de mzo. Se paga a El Reloj, S.A. \$139,200.00 a cuenta de la fac. 2470 con transferencia bancaria

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

3.- 4 de mzo. El banco nos carga una comisión bancaria de \$400.00 más IVA por la transferencia anterior

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



4.- 5 de mzo. Se registra la renta del mes de las oficinas a favor del Sr. Jorge Rubio por \$10,000.00 más IVA. Se aplica el 50% al departamento de ventas y el 50% al departamento de administración.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

5.- 7 de mzo. Se venden 400 relojes a crédito a \$1,250.00 más IVA c.u. a Elegance, S.A., fac. 1390.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

6.- 7 de mzo. El costo de la mercancía vendida con la factura no.1390, es de \$200,000.00

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

7.- 8 de mzo. Se compran dos computadoras a crédito por \$22,500.00 más IVA cada una a Compucenter, S.A. según factura 5310.



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

8.- 10 de mzo. Se compran 150 relojes a crédito a \$520.00 más IVA cada uno. a El Reloj, S.A., según factura 2940.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

9.- 11 de mzo. De la compra anterior se devuelven 20 relojes por haber llegado en mal estado.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

10.- 12 de mzo. Se cobra el 60% de la factura no.1390 a cargo de Elegance, S.A. importe que se deposita en Bancomer.



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

11.- 12 de mzo. Se paga la nómina del mes con transferencia de Bancomer con los siguientes datos:
Departamento de administración \$150,000.00 Departamento de ventas \$100,000.00
Menos retenciones: ISR \$10,500.00 IMSS \$12,300.00

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

12.- 15 de mzo. El Sr. Juan Pérez, nos liquida el préstamo que le otorgamos el mes pasado, depositando \$50,000.00 en Bancomer.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARIA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



13.- 16 de mzo. Se paga con cheque de Bancomer el 80% de la factura 5310, a Compucenter, S.A. (Oper. 7)

POLIZA			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES:			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

14.- 19 de mzo. La empresa ABC, S.A. nos firma un pagaré a 90 días, por \$100,000.00 que le transferimos a su cuenta bancaria. El pagaré incluye este importe más el 3% de interés mensual.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

15.- 20 de mzo. Se compra a crédito despensa por \$2,100.00 más IVA a Sams, S.A. según fac. 8320. Se aplica el 50% a cada departamento.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



16.- 21 de mzo. Se liquida el neto de la factura 2940 a El Reloj, S.A. con cheque de Bancomer. (Oper 8 y 9)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

17.- 23 de mzo. Se Paga la factura 8320 por compra de despensa con cheque de Bancomer.(Oper15)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

18.- 24 de mzo. Se venden 500 relojes a crédito a \$1,250.00 más IVA c. u. a Elegance, S.A., con factura núm. 1391.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



19.- 24 de mzo. El costo de la mercancía vendida con la factura núm.1391, es de \$250,000.00

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

20.- 25 de mzo. Nos otorgan un préstamo de \$400,000.00 con garantía de nuestro inmueble.
Nos transfieren los fondos a nuestra cuenta de Bancomer.

POLIZA DE I			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

21.- 26 de mzo. Se paga con cheque de Bancomer la renta del mes, registrada el 5 de marzo.(Oper4)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

22.- 27 de mzo. La empresa ABC, S.A., nos deposita en Bancomer los intereses del primer mes del pagaré que nos firmó.(Oper 14)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



23.- 28 mzo. El banco nos abona en nuestra cuenta los intereses ganados en el mes por \$4,300.00.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

24.- 28 mzo. Se otorga donativo a La Casa del Niño, A.C. con cheque de Bancomer por \$20,000.00

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

25.- 30 mzo. Se vende desperdicio de cartón a la señora Teresa López por \$5,000.00 más IVA

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

Unidad II FONDO FIJO, MERCANCÍA EN CONSIGNACIÓN Y COMISIÓN

FONDO FIJO DE CAJA

Definición.- El Fondo Fijo de Caja, es el importe de dinero en efectivo que una empresa dispone para cubrir gastos de menor cuantía o de emergencia.

La persona a quien se asigna el fondo fijo de caja será responsable del fondo y su control será a través del manejo de la subcuenta a su nombre.



La cuenta a utilizar es Fondo Fijo de Caja y estos son sus movimientos:

Fondo Fijo de Caja	
Creación fondo	Disminución fondo
Incremento fondo	Cancelación fondo
Saldo Deudor	

El monto destinado al fondo puede variar de una empresa a otra, y este monto podrá incrementarse si es insuficiente o por el contrario podrá disminuirse en caso de ser excesivo el monto.

Cada uno de estos movimientos en el fondo (creación, incremento, disminución y cancelación) deben ser registrados contra la cuenta de bancos, ya que de ahí sale el dinero para crear o incrementar el fondo o en caso de reducción o cancelación del fondo, el dinero regresa al banco.

Ejemplos:

Por la creación o incremento del Fondo Fijo de Caja se hará:

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Fondo Fijo de Caja		XXX	
	Nombre del Responsable	XXX		
	Bancos			XXX
	Nombre del banco	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

Por la reducción o cancelación del Fondo Fijo de Caja se hará:

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		XXX	
	Nombre del banco	XXX		
	Fondo Fijo de Caja			XXX
	Nombre del Responsable	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

Una vez que el fondo ha sido utilizado para cubrir algunos gastos, la responsable del fondo deberá solicitar el reembolso de los gastos realizados.



El reembolso de gastos es un reporte detallado que relaciona los **gastos** que deberán **asignarse** al o los departamentos que los originaron para su posterior contabilización.

El IVA no se distribuye, ya que este va a su propia cuenta. (IVA Acreditable, debido a que este ya se pagó al realizar el gasto)

El total de los gastos es el importe que deberá sacarse del banco para reponer lo gastado.

Por tratarse de un reembolso de gastos (reposición del dinero que ya se gastó) el abono será a la cuenta de Bancos, ya que la empresa estará sacando dinero del banco para reponer el dinero utilizado del fondo.

Ejemplo del registro de un reembolso de gastos realizados por el departamento de ventas y departamento de administración.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		XXX	
	Nombre del gasto	XXX		
	Gastos de Administración		XXX	
	Nombre del gasto	XXX		
	IVA Acreditable		XXX	
	Bancos			XXX
	Nombre del banco	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

De acuerdo con lo anterior resuelve el siguiente ejercicio práctico_

:

EJERCICIO PRACTICO DE FONDO FIJO

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**.

La empresa Comercializadora, S.A., realiza las siguientes operaciones relacionadas con el fondo fijo de caja destinado a cubrir gastos menores.



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



El 2 de Abril Se crea el fondo fijo de caja por \$5,000.00 con el cheque 420 de HSBC, S.A. siendo responsable la señorita. Dolores Santiago Flores.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

El 16 de abril Se incrementa el fondo fijo por la cantidad de \$4,000 con el cheque 480 de HSBC, S.A., para llegar a un total en el fondo de \$9,000.00.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

El 20 de abril Se presenta la relación de gastos efectuados a la fecha, para su autorización y reembolso el cual se hace con cheque de 514 de HSBC, S.A.

REEMBOLSO DE GASTOS							
Concepto	Importe	IVA	Total	% Aplicación		Importes	
				Gtos. Vta.	Gtos. Adm.	Gtos. Vta.	Gtos. Admón.
Lámparas en oficinas administrativas	2,200.00	352.00	2,552.00		100%		
Engargolados Junta de Vendedores	500.00	80.00	580.00	100%			
Pasajes	600.00		600.00	40%	60%		
Totales	\$3,300.00	432.00	\$3,732.00				



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

El 21 de abril Se decide reducir el fondo fijo de caja por la cantidad de \$2,000 para dejar únicamente \$7,000.00 en el fondo, el importe reducido se deposita en HSBC

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

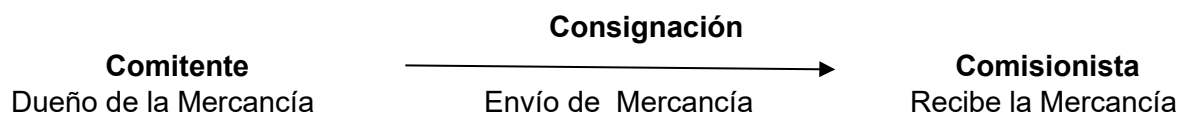
El 30 de abril Por renuncia de la señorita. Santiago, se cancela este fondo, el total se deposita en HSBC

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN

Cuando nos referimos a la **consignación de mercancías**, nos referimos al envío de mercancía que hace un comerciante llamado "Comitente" a otro llamado "Comisionista" para que esté la venta en una plaza diferente a cambio de una comisión.



Esta modalidad es utilizada cuando queremos incursionar en nuevos mercados o localidades, sin arriesgar demasiado capital, pagando sueldos y renta entre otros gastos.

Para ello deberá llevar a cabo un adecuado control de las "Mercancías en Consignación", a través de un registro por separado de los envíos de mercancías, los gastos que se originen y las ventas que se realizan, así como de la cobranza de las ventas con la finalidad de saber si son rentables las mercancías en consignación e identificar las existencias en poder del comisionista.

Para llevar a cabo esta actividad deberá celebrarse primeramente un "Contrato de Comisión Mercantil" en donde se formaliza esta actividad y se definirán las partes que lo celebran:

➤ **REMITENTE, CONSIGNADOR O COMITENTE**

Se establecerá quien es el comerciante que envía las mercancías a otro para que las venda en otra plaza distinta a la suya, especificando nombre y ubicación.

➤ **DESTINATARIO, CONSIGNATARIO O COMISIONISTA**

Se definirá quien es el comerciante que recibe las mercancías de otro para venderlas, especificando también el nombre y su ubicación.

➤ **COMISIONES**

Se establecerá el Tanto por Ciento (%) a pagar por Ventas Netas Cobradas

➤ **FORMA Y PLAZO DE PAGOS DE LAS COMISIONES**

Se establecerán las condiciones a considerar para ejercer el derecho a cobro de las comisiones y la forma de pago de las mismas.

➤ **ENVÍOS DE MERCANCÍAS**

Se fijarán los medios y frecuencia con que se realizarán los envíos de mercancías al comisionista.



➤ **REPORTES Y CORRESPONDENCIA ENTRE AMBAS PARTES.**

Se definirán los reportes e informes necesarios que se deberán proporcionar para mantener la comunicación y control necesario sobre las mercancías y el efectivo generado por las ventas.

Existen tres métodos para llevar el control de las operaciones relacionadas con las "Mercancías en Consignación", que son:

- a) Método global
- b) Método Analítico
- c) **Método de Inventarios Perpetuos** (De los cuales estudiaremos el tercero).

A continuación, se presentan las cuentas a utilizar, mismas que se incluirán en el catálogo de cuentas y por lo tanto formarán parte de los Estados Financieros que genera mensualmente la empresa.

"MÉTODO DE INVENTARIOS PERPETUOS"

MERCANCIAS EN CONSIGNACIÓN

SE CARGA: -Costo de la mercancía enviada al comisionista -Costo de la Devolución de mercancías vendidas por el comisionista	SE ABONA: -Costo de la mercancía vendida por el comisionista. -Costo de la mercancía devuelta por el comisionista al comitente
SALDO DEUDOR: -Costo de la Mercancía en poder del comisionista propiedad del comitente	

COSTO DE VENTAS EN CONSIGNACIÓN

SE CARGA: -Costo de la Mercancía vendida por el Comisionista	SE ABONA: -Costo de la Devolución de mercancías vendidas por el comisionista
--	--



GASTOS DE VENTA EN CONSIGNACIÓN

SE CARGA:	SE ABONA:
-Gastos relacionados con las Mercancías en Consignación (Fletes y Acarreos, Seguros, Publicidad, Comisiones sobre Ventas y bancarias, etc.)	

VENTAS DE MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN

SE CARGA:	SE ABONA:
-Devolución de mercancías vendidas por el comisionista a precio de venta. -Traspaso del saldo de la cuenta de Costo de Ventas en Consignación -Traspaso del saldo de la cuenta de Gastos de Venta en Consignación	-
	SALDO ACREEDOR: Ingreso neto por las Ventas de Mercancías en Consignación

COMISIONISTA

SE CARGA:	SE ABONA:
-Por el efectivo que se envía al comisionista para que realice gastos por cuenta del comitente. -Por los cobros de las ventas de contado y crédito realizadas por el comisionista.	-Por los gastos que realiza el comisionista por cuenta del comitente (fletes y acarreos, primas de seguros, publicidad y propaganda, rentas y comisiones) -Por el envío del remanente de efectivo al comitente



CLIENTES EN CONSIGNACIÓN

SE CARGA:	SE ABONA:
-Por las ventas a crédito realizadas por el comisionista de las mercancías en consignación	-Por los cobros totales o parciales de las ventas a crédito realizadas por el comisionista. -Por las devoluciones de los clientes a los comisionistas de la mercancía en consignación
SALDO DEUDOR: El adeudo de los clientes por ventas a crédito de las mercancías en consignación	



De acuerdo con lo anterior resuelve el siguiente ejercicio práctico

EJERCICIO PRÁCTICO DE MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**. **Calcula las comisiones y elabora el esquema de mayor del comisionista para determinar el remanente.**

El 02 de mayo. La empresa **Delicias, S.A.(comitente)** ubicada en Morelia Mich., celebra contrato de comisión mercantil con la empresa **La Tradicional, S.A. (comisionista)** de la CDMX para que venda **dulces regionales**.

El contrato contiene las siguientes cláusulas entre otras:

- ✓ El **precio de venta** del **dulce regional** será de **\$100.00 más IVA cada uno**.
- ✓ La **comisión** será del **10% sobre ventas netas cobradas**.

03 de mayo. El comitente envía al comisionista 700 dulces regionales a un costo de \$50.00 cada uno.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

03 de mayo. El comitente contrata el seguro de la mercancía enviada con Aseguradora Michoacana, S.A. por \$7,600.00 más IVA, factura 3605

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



03 de mayo. El comitente paga con cheque de HSBC la factura 3605 por el seguro contratado con Aseguradora Michoacana, S.A.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

04 de mayo. El comitente transfiere de su cuenta de HSBC \$25,000.00 al comisionista, para que este cubra gastos por su cuenta.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

05 de mayo. El comisionista devuelve al comitente 50 dulces regionales con un costo de \$50.00 cada uno que llegaron en mal estado.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

06 de mayo. El comisionista contrata por instrucciones del comitente, publicidad por \$6,000.00 más IVA con Publistart, S.A. factura 7826.

07



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

08 de mayo. El Comisionista vende 300 dulces a \$100.00 más IVA cada uno a Mercado del Dulce, S.A. con Factura 465

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

07 de mayo. Se registra el costo de la venta anterior a \$50.00 cada uno.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

07 de mayo. El comisionista cobra la factura 465 a Mercado del Dulce, S.A. (Oper. 8)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



08 de mayo. El comisionista paga la factura 7826 por la publicidad contratada con Publistart, SA

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			

10 de mayo. El comisionista vende 250 dulces a \$100.00 más IVA c.u. a Expo Dulce, S.A. fac 466.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

10 de mayo. Se registra el costo de la venta anterior a \$50.00 cada uno.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

25 de mayo. El comisionista cobra el 50% de la factura 466 a Expo Dulce, S.A.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



27 de mayo. Se calculan las comisiones de acuerdo con lo pactado (seguir el procedimiento)

CÁLCULO DE LAS COMISIONES

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
No. Factura	Venta Neta realizada Sin IVA	Venta Neta Cobrada Sin IVA	Comisión		IVA Sobre Comisión	Total
			%	Importe		
Total						

Procedimiento para el cálculo de las comisiones:

Columna 1.- Poner los números de facturas de las ventas realizadas

Columna 2.- Ventas Netas realizadas sin IVA se obtienen del registro de la venta (abono de la cuenta de Ventas de mercancías en Consignación) menos en su caso los cargos a esta cuenta por las devoluciones o descuentos sobre ventas. Esto se hace por cada factura.

Columna 3.- Anotar cuanto de la venta de la columna 2 se cobró por cada factura.

****Los importes de las columnas 2 y 3 no llevan IVA**

Columna 4.- Poner el porcentaje de comisión establecido al inicio de la práctica

Columna 5.- El importe de la comisión se obtiene de multiplicar el importe de la columna 3 por el porcentaje de la columna 4

Columna 6.- El IVA de la comisión se obtiene de multiplicar el importe de la columna 5 por el 16% del IVA

Columna 7.- El total se obtiene de sumar el importe de la comisión más el IVA de la comisión (col. 5 y 6)

27 de Mayo Se registran las comisiones de acuerdo con lo calculado

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

28 de mayo. El comisionista transfiere a la cuenta de HSBC del comitente el remanente de los fondos del comitente que obran en su poder.



COMISIONISTA

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			

MERCANCÍAS EN COMISIÓN

Las Mercancías en Comisión son la contraparte de las Mercancías en Consignación.
El comisionista es quien en esta ocasión registrará los bienes ajenos que recibe del comitente.

En este tema se establece el control que debe de llevar el Comisionista acerca de los tres elementos propiedad del comitente y que obran en su poder como son:

- El Efectivo
- La Cartera de Clientes
- La Mercancía para su venta

Para ello se utilizarán CUENTAS DE ORDEN, las cuales por definición se conocen como las cuentas que nos sirven para registrar y controlar ya sea los valores ajenos (Mercancías en Comisión) o los valores contingentes (Documentos Endosados y/o Descontados).

Las Cuentas de Orden se abren y se registran por pares, siendo las siguientes:

Cuentas

- ❖ Caja del Comitente
- ❖ Clientes del Comitente
- ❖ Mercancías en Comisión

Naturaleza DEUDORA

Contra cuenta

Comitente Cuenta de Caja
Comitente Cuenta de Clientes
Comitente Cuenta de Mercancías

Naturaleza ACREEDORA



MERCANCÍAS EN COMISIÓN

CUENTAS DE ORDEN

Caja del Comitente

- Entradas de efectivo para cubrir gastos	- Salidas de efectivo para pagar gastos por cuenta del comitente.
- Cobro a clientes por las ventas	- Comisiones del Comisionista
	- Envío de fondos al comitente

Comitente Cuenta de Caja

- Salidas de efectivo para pagar gastos por cuenta del comitente.	- Entradas de efectivo para cubrir gastos
- Comisiones del comisionista	- Cobro a clientes por las ventas
- Envío de fondos al comitente	

El saldo de la cuenta y contra - cuenta representa el importe en efectivo en poder del comisionista

Clientes del Comitente

- Del importe De las ventas a Crédito y Contado + IVA	- Cobros con IVA que se realicen por las ventas crédito y cont.
	- De las mercancías Devueltas por el Cliente a precio de Venta con IVA
	- Importe de las Rebajas a clientes + IVA

Comitente Cuenta de Clientes

Cobros con IVA que se realicen por las ventas crédito y cont	- Del importe De las ventas a Crédito y Contado + IVA
- De las mercancías Devueltas por el Cliente a precio de Venta con IVA .	
- Importe de las Rebajas a clientes + IVA	

El saldo de la cuenta y contra - cuenta representa el adeudo de los clientes.



Mercancías en Comisión

- Precio sin IVA de las mercancías recibidas para su venta.	- Precio sin IVA de las mercancías vendidas
- Precio sin IVA de devoluciones de mercancías ya vendidas.	- Precio sin IVA de las devoluciones de mercancías al comitente

Comitente Cuenta de Mercancías

- Precio sin IVA de mercancías vendidas.	- Precio sin IVA las de las mercancías recibidas para su venta.
- Precio sin IVA de las devoluciones de mercancías al comitente	- Precio sin IVA de devoluciones mercancías ya vendidas.

El saldo de la cuenta y contra cuenta representa el precio de las mercancías propiedad del comitente en poder del comisionista.

Ejemplo del registro de algunas cuentas de orden

El comisionista recibe mercancía del comitente

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Comisión		XXX	
	Nombre del artículo	XXX		
	Comitente Cuenta de Mercancías			XXX
	Nombre del artículo	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

El comisionista recibe dinero del comitente

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Caja del Comitente		XXX	
	Nombre del Comitente	XXX		
	Comitente Cuenta de Caja			XXX
	Nombre del Comitente	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



El comisionista vende mercancía

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Cientes del Comitente		XXX	
	Nombre del Cliente	XXX		
	Comitente Cuenta de Cientes			XXX
	Nombre del Cliente	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

El comisionista cobra una factura a un cliente

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Caja del Comitente		XXX	
	Nombre del Comitente	XXX		
	Comitente Cuenta de Caja			XXX
	Nombre del Comitente	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cuenta de Cientes		XXX	
	Nombre del Cliente	XXX		
	Cientes del Comitente			XXX
	Nombre del Cliente	XXX		
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

En esta última operación se realizan dos asientos, uno por la entrada de dinero y el otro por la cancelación de la deuda del cliente. (ya que no se pueden utilizar dos cuentas en un solo registro, siempre las cuentas se cargan o abonan contra su propia contra cuenta)

Es importante mencionar que en los registros de ventas, gastos, pagos y cobros los importes se registran con el IVA incluido ya que lo que se pretende es registrar únicamente lo que se tiene por cobrar y por pagar, así como las entradas y las salidas de dinero.

El IVA no le pertenece al comisionista es por ello que no se registra por separado.

De acuerdo con lo anterior resuelve el siguiente ejercicio práctico.



EJERCICIO PRÁCTICO DE MERCANCÍAS EN COMISIÓN

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**. **Calcula las comisiones y elabora el esquema de mayor de Caja del Comitente.**

El 05 de jul. **La Peletera, S.A.(comitente)** ubicada en León Gto., celebra contrato de comisión mercantil con **Plaza de la Piel, S.A. (comisionista)**, para que esta última comercialice **portafolios** en Monterrey, Nuevo León.

En el contrato de comisión mercantil se establecen las siguientes cláusulas entre otras:

- ✓ El **precio de venta** de los **portafolios** será de **\$1200.00 más IVA cada uno**.
- ✓ La **comisión** será del **15% sobre las ventas netas cobradas**.

06 de jul. El comitente nos envía \$20,000.00 para realizar gastos por su cuenta.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			

07 de jul. Se reciben del comitente 100 portafolios a \$1200.00 cada uno.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

07 de jul. Se devuelven al comitente 5 portafolios a \$1,200.00 cada uno que se recibieron en mal estado

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



08 de jul. Se paga por instrucciones del comitente publicidad del producto por \$7,100.00 más IVA.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

13 de jul. Se venden a Arts de Piel, S. A. 35 portafolios a \$1,200.00 más IVA cada uno con la factura 659.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

13 de jul. Se registra la salida de la mercancía vendida anteriormente.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

13 de jul. Se cobra la factura 659 a Arts de Piel, S.A.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

18 de jul. Se venden a Arts. De Piel, S.A. 50 portafolios a \$1,200.00 más IVA cada uno con factura 660.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

Cada uno

18 de jul. Se registra la salida de la mercancía vendida anteriormente a \$1,200.00 cada uno.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

19 de jul Arts. De piel, S.A. nos devuelve 5 portafolios a \$1200.00 más IVA cada uno de la factura 660

POLIZA DE			Fecha	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



19 de jul Se registra la entrada de la mercancía devuelta a un costo de \$1,200.00 cada uno

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

25 de jul. Se cobra el neto de la factura 660 a Arts. De Piel, S.A.(Venta menos devolución)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

30 de jul. Calculamos y Retiramos del fondo del comitente nuestras comisiones de acuerdo a lo pactado en el contrato.

CÁLCULO DE LAS COMISIONES

No. Factura	Venta Neta realizada Sin IVA	Venta Neta Cobrada Sin IVA	Comisión		IVA Sobre Comisión	Total
			%	Importe		
Total						



Procedimiento para el cálculo de las comisiones:

Columna 1.- Poner los números de facturas de las ventas realizadas

Columna 2.- Ventas Netas realizadas sin IVA se obtienen del registro de la venta (cargo de la cuenta de Clientes del Comitente **SIN IVA**) menos en su caso los abonos a esta cuenta por las devoluciones o descuentos sobre ventas **SIN IVA**. Esto se hace por cada factura.

Columna 3.- Anotar cuanto de la venta de la columna 2 se cobró por cada factura.

****Los importes de las columnas 2 y 3 no llevan IVA**

Columna 4.- Poner el porcentaje de comisión establecido al inicio de la práctica

Columna 5.- El importe de la comisión se obtiene de multiplicar el importe de la columna 3 por el porcentaje de la columna 4

Columna 6.- El IVA de la comisión se obtiene de multiplicar el importe de la columna 5 por el 16% del IVA

Columna 7.- El total se obtiene de sumar el importe de la comisión más el IVA de la comisión (col. 5 y 6)

30 de Jul El comisionista cobra las comisiones de acuerdo con lo calculado (retiro del dinero)

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

30 de jul. Depositamos en nuestra cuenta de Santander las comisiones cobradas.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

31 de jul. Transferimos a la cuenta de HSBC del comitente el remanente de sus fondos que obran en nuestro poder.

CAJA DEL COMITENTE

--



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

Unidad III **MERCANCÍA EN TRÁNSITO M.N. Y MERCANCÍA EN TRÁNSITO M.E.**

MERCANCÍAS EN TRANSITO MONEDA NACIONAL.

En este tema de Mercancías en Tránsito Moneda Nacional nos referimos a las compras foráneas, en aquellas cuya entrega de mercancía no es tan rápida como en las compras locales, ya que la ubicación de los proveedores podrá estar en cualquiera de los Estados de la República Mexicana y por lo tanto se requiere de transportación desde lugares lejanos y generación de diversos gastos relacionados con la compra, tales como acarreos, empaques, seguros, etc. Todos estos gastos junto con el valor de la mercancía se controlarán en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito y su registro se llevará a cabo hasta que deja de estar en tránsito y llega al almacén.

El control de las mercancías en tránsito se podrá hacer por el nombre del producto cuando se trata de la compra de un solo producto, o por número de pedido o factura cuando se tratan de dos o más productos. Esto con la finalidad de poder prorratar los gastos a cada uno de los productos comprados para determinar el costo unitario de cada uno de ellos.

Los movimientos de la cuenta de Mercancías en Tránsito se presentan en el siguiente esquema de Mayor

MERCANCÍAS EN TRANSITO	
Valor de mercancía Sin IVA Fletes y Acarreos Seguros Empaques Almacenamiento	Entrada de mercancía al almacén

Está cuenta debe quedar saldada cuando la mercancía entra al almacén

La cuenta de Mercancías en Tránsito se considera otro almacén por lo que su presentación en el Estado de Situación Financiera se hará dentro de los inventarios



Por lo que respecta al pasivo, la deuda por la compra de mercancía se registrará en una cuenta denominada Proveedores Foráneos, cuyo tratamiento será el mismo que la cuenta de Proveedores.

EJERCICIO PRÁCTICO DE MERCANCIAS EN TRÁNSITO M.N.

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**. Elabora el **Mayor Auxiliar de Mercancías en Tránsito y de Proveedores Foráneos**. (Opcionalmente se pueden realizar Esquemas de Mayor)

01 de ago. Realizamos el pedido C13600 a nuestro proveedor foráneo Talavera, S.A. ubicado en Puebla, Pue. por la siguiente mercancía.

- 300 Vajillas a \$800.00 más IVA cada una.

1.- 02 de ago. Para enviarnos la mercancía el proveedor nos solicita un pago a cuenta del pedido C13600 del 50% sobre el valor total de la mercancía y realizamos transferencia bancaria de Santander.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

2.- 03 de ago. El proveedor nos avisa del envío de la mercancía solicitada con factura 6800

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



3.- 04 de ago. El proveedor foráneo paga por nuestra cuenta los fletes y acarreos originados por el envío de la mercancía, por \$6,000.00 más IVA. Fac. 1000

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			

4.- 04 de ago. Contratamos el seguro de la mercancía con Aseguradora México, S.A. por \$25,000.00 más IVA.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

5.- 04 de ago. Pagamos con cheque de Santander a Aseguradora México, S.A. el seguro contratado fac.2820

POLIZA			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

6.- 10 de ago. Recibimos la mercancía en el almacén, y al revisarla encontramos que 3 vajillas resultaron dañadas, por lo que se procede a realizar el reclamo al seguro y se le da entrada al almacén a las 297 vajillas restantes que llegaron en buen estado.



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

MERCANCÍAS EN TRÁNSITO

--

7.- 25 de ago. Se liquida al proveedor foráneo el remanente del pedido C13600 amparado con la factura no. 6800 más el flete que pago por nuestra cuenta. La transferencia la hacemos de Inverlat.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

PROVEEDORES FORÁNEOS

--



MERCANCÍAS EN TRÁNSITO MONEDA EXTRANJERA.

En Mercancías en Tránsito Moneda Extranjera nos referiremos a las compras de importación. Por lo que se tendrán gastos realizados fuera del país los cuales estarán nominados en moneda extranjera y sin IVA ya que este impuesto es mexicano. Y los gastos realizados en territorio nacional (desde la aduana hasta el almacén) serán en pesos y con IVA.

Debido a que la contabilidad de las empresas mexicanas está en pesos, todos los gastos nominados en moneda extranjera deberán convertirse a pesos tomando para ello el tipo de cambio del día en que se realiza la operación. El equivalente en pesos de los gastos que se generen en la importación se cargarán a la cuenta de Mercancías en Tránsito (como si fuera una compra foránea).

Se sugiere que cuando la importación sea de un solo producto la subcuenta sea el nombre del producto y cuando sean dos o más productos, la subcuenta sea el no. del pedido o factura para poder prorratear los gastos de compra y así obtener el costo unitario de la mercancía importada.

Al llegar la mercancía al almacén la cuenta de Mercancías en Tránsito deberá ser abonada por el total de los cargos realizados a esta cuenta (valor de la mercancía y los gastos que se generaron) para que quede saldada. Para determinar el importe deberás registrar las operaciones que correspondan en el Mayor Auxiliar de Mercancías en Tránsito.

Para el registro de la deuda con el proveedor se utilizará la cuenta de Proveedores Extranjeros. Esta cuenta se controlará registrando las operaciones en el mayor auxiliar de proveedores extranjeros que a diferencia de un proveedor local o foráneo, en éste se registrarán las operaciones en moneda extranjera y su equivalente en moneda nacional, para lo cual se aplicará el tipo de cambio del día en que se realizó la operación.

Los diferentes tipos de cambio que se van a utilizar generarán un "Ajuste por fluctuación Cambiaria" el cual se registrará en "Utilidad en Cambios" o "Pérdida en Cambios" según sea el caso, de tal forma que la cuenta de Proveedores Extranjeros quede saldada después de la liquidación del adeudo.

De acuerdo con lo anterior resuelve el siguiente ejercicio práctico.

EJERCICIO PRÁCTICO DE MERCANCÍAS EN TRÁNSITO M.E.

INSTRUCCIONES: Resuelve las siguientes operaciones por el método de inventarios perpetuos, utilizando el **sistema de pólizas de tres registros**. Elabora el **Mayor Auxiliar de Mercancías en Tránsito y de Proveedores Extranjeros**

03 de nov. Realizamos el pedido no. 14278 a nuestro proveedor extranjero Sony, Co., de la siguiente mercancía que nos envía con factura 12890

- 100 Pantallas de 36" a 250 dólares cada uno. El tipo de cambio es de \$17.80



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo		Auxiliar

2.- 04 de nov. El proveedor extranjero, nos pide un anticipo del 30% de nuestro pedido, el cual realizamos mediante transferencia de Citibanamex. El tipo de cambio es de \$17.90.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo		Auxiliar

3.- 12 de nov. El proveedor en el extranjero paga por nuestra cuenta los siguientes gastos originados por el envío:

Fletes	380.00 dls
Seguros de la mercancía	3,100.00 dls
Acarreos y maniobras	250.00 dls

El tipo de cambio es de \$18.10

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por	Reviso	Autorizo		Auxiliar

4.- 27 de nov. El agente aduanal Roberto Palazuelos, nos presenta su cuenta de gastos originados en territorio nacional por la importación de mercancías:



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



CUENTA DE GASTOS					
Concepto	Importe	IVA	Retención		Total
			ISR	IVA	
Seguro	\$23,000.00	3,680.00			\$26,680.00
Fletes y Acarreos	8,200.00	1,312.00			9,512.00
Almacenaje	2,600.00	416.00			3,016.00
Derechos Aduanales	12,000.00				12,000.00
Honorarios del agente	7,000.00	1,120.00	\$700.00	\$747.00	6,673.00
Total de gastos	\$52,800.00	\$6,528.00	\$700.00	\$747.00	57,881.00
IVA de Importación		15,000.00			15,000.00
Gran Total	\$52,800.00	\$21,528.00	\$700.00	\$747.00	\$72,881.00

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

5.- 28 de nov. Se paga la cuenta de gastos al agente aduanal con cheque de Citibanamex

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



6.- 29 de nov. Se recibe la mercancía en buenas condiciones, por lo que el almacenista procede a darle entrada al almacén

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

MERCANCÍAS EN TRÁNSITO

--	--

7.- 30 de dic. Con transferencia de Citibanamex se liquida al proveedor en el extranjero el saldo de la factura no. 16427, así como los gastos originados por el envío que pago por nuestra cuenta, considerando para esta fecha el tipo de cambio de \$18.20.

POLIZA DE			Fecha	Póliza No.
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAS IGUALES			
	CONCEPTO:			
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES						PROVEEDORES EXTRANJEROS				No.1
Nombre:							Condiciones:			
			MONEDA EXTRANJERA			T.C.	MONEDA NACIONAL			
Fecha	Ref	Concepto	Debe	Haber	Saldo		Debe	Haber	Saldo	



PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DEL MAYOR AUXILIAR DE PROVEEDORES EXTRANJEROS

- 1.- Los movimientos en moneda extranjera se multiplican por el tipo de cambio para determinar los movimientos en Moneda Nacional.
- 2.- El pago de la deuda será por el saldo que se tenga en Moneda Extranjera y con ello deberá quedar en cero el saldo en moneda extranjera.
- 3.- Al multiplicar el importe del pago en moneda extranjera por el tipo de cambio dará un importe mayor o menor al saldo que se tiene en moneda nacional. AJUSTE.- Si el importe que queda es deudor se trata de una pérdida en cambios y si es acreedor se trata de una utilidad en cambios. En ambos casos se registrarán en el pago de la deuda.
- 4.- La pérdida en cambios siempre se carga y la utilidad en cambios siempre se abona.
- 5.- El mayor auxiliar del proveedor extranjero deberá quedar saldado tanto en moneda extranjera como en moneda nacional.