

# GUÍA

De estudio para  
presentar **ETS** de la  
**UNIDAD DE APRENDIZAJE**  
**CONTABILIDAD III**  
Semestre 2023/1

**TURNO MATUTINO**

Fecha de elaboración: Noviembre. 2022

Presidente de Academia: Verónica Salgado Alcántara



## FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

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

### **Instrucciones generales de la guía:**

Resuelve cada uno de los temas correspondientes a esta unidad de aprendizaje, con lápiz, con números y letra legible utilizando los formatos contables que se te indican en cada tema.

### **Presentación:**

No es requisito para presentar examen.

### **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 llegue a las conclusiones 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.

### **Actividades de estudio**

Estudiar los temas y ejercicios en la bibliografía recomendada.

Resolución de ejercicios

Solicitar asesoría a cualquier integrante de la academia

### **Información Adicional**

Esta guía está resuelta y contiene el 100% del programa.

Cada unidad temática consta de una lectura y un ejercicio práctico con la resolución para que el alumno compare sus resultados obtenidos.



### **Bibliografía Básica**

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

### **INTEGRANTES DE LA ACADEMIA**

- Alonso Revilla Lucero
- Guzmán Ochoa Ulises
- Osorio Velasco Verónica Alejandra
- Salgado Alcántara Verónica
- Sánchez Cázares María Guadalupe
- Serralde Nieto Liliana

## **UNIDAD I                    SISTEMA DE PÓLIZAS**

Derivado de la evolución de los sistemas modernos de registro, surge el Sistema de Pólizas, del cual se desprende el **SISTEMA DE PÓLIZAS DE TRES REGISTROS**.

La implementación de este sistema en las empresas en que se vio un incremento considerable en las operaciones permitió llevar a cabo la división de trabajo y de esa forma hacer más eficiente el proceso contable.

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

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



Podemos observar que en el caso de las operaciones que implican una salida de dinero hay dos posibilidades para elegir la póliza para su registro.

- ✓ Si se realiza un pago por medio de la **elaboración de un cheque**, deberá utilizarse una **Póliza Cheque**.
- ✓ Si se realiza un pago a través de una **transferencia bancaria o cargo bancario** es decir **no hay elaboración de un cheque**, deberá utilizarse una **Póliza de Egresos**.

**Definición de Póliza.-** Documento de carácter interno que sirve para registrar las operaciones de las empresas, en los cuales se anexan los documentos fuente (facturas) que dieron origen a dichos registros.

Estos documentos se presentan en un formato prediseñado y de diferentes colores para su identificación el cual contiene los siguientes datos: Tipo de Póliza, ya sea de Diario, Ingreso, Egreso o Cheque, la fecha, el número de póliza, columnas para la codificación de las cuentas y subcuentas, columnas para los registros de las cuentas y subcuentas, columnas para el Parcial, el Debe y el Haber. Sumas Iguales, Concepto y espacio para los nombres o las firmas de quien elaboró, revisó, autorizó, registro en el diario y en los auxiliares.

La póliza cheque consta además de los datos anteriores los datos del cheque como son la fecha de emisión, el nombre del beneficiario, el importe del cheque en número y letra, las firmas en caso de ser mancomunadas, el concepto del cheque y espacio para la firma y fecha de quien recibe el cheque.

### **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 compra venta de relojes e inicia el mes de marzo del presente año con los siguientes saldos:

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



**A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN**

<b>POLIZA DE DIARIO</b>			<b>Fecha</b> 01-03-22	<b>Póliza No.</b> 1
<b>No. Cta.</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Bancos		\$420,000.00	
	Bancomer	\$420,000.00		
	Deudores		50,000.00	
	Juan Pérez	\$50,000.00		
	Almacén		500,000.00	
	Relojes	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
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$1'550,000.00	\$1'550,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Inicio de operaciones			
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

<b>POLIZA DE EGRESO</b>			<b>Fecha</b> 03-03-22	<b>Póliza No.</b> 1
<b>No. Cta.</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Proveedores		\$139,200.00	
	El Reloj, S.A.	\$139,200.00		
	IVA Acreditable		19,200.00	
	Bancos			\$139,200.00
	Bancomer	\$139,200.00		
	IVA por Acreditar			19,200.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$158,400.00	\$158,400.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de factura 2470 a El Reloj, S. A.			
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

<b>POLIZA DE EGRESO</b>			<b>Fecha</b> 04-03-22	<b>Póliza No.</b> 2
<b>No. Cta.</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Gastos de Administración		\$400.00	
	Comisión Bancaria	\$400.00		
	IVA Acreditable		64.00	
	Bancos			\$464.00
	Bancomer	\$464.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$464.00	\$464.00
	<b>CONCEPTO:</b> Comisión bancaria por transferencia			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



4.- 5 de mzo. Se provisiona 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 DIARIO			Fecha 05-03-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		\$5,000.00	
	Renta	\$5,000.00		
	Gastos de Administración		5,000.00	
	Renta	5,000.00		
	IVA por Acreditar		1,600.00	
	Acreedores			\$11,600.00
	Jorge Rubio	\$464.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$11,600.00	\$11,600.00
	<b>CONCEPTO:</b> Provisión de la renta del mes			
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 DIARIO			Fecha 07-03-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Clientes		\$580,000.00	
	Elegance, S.A.	\$580,000.00		
	Ventas			500,000.00
	IVA por Trasladar			80,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$580,000.00	\$580,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía con factura 1390			
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 DIARIO			Fecha 07-03-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de Ventas		\$200,000.00	
	Almacén			\$200,000.00
	Relojes	\$200,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$200,000.00	\$200,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Costo de la mercancía vendida con fac. 1390			
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.



POLIZA DE DIARIO			Fecha 08-03-22	Póliza No. 5
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Equipo de Cómputo		\$45,000.00	
	IVA por Acreditar		7,200.00	
	Acreeedores			\$52,200.00
	Compucenter, S.A.	\$52,200.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$52,200.00	\$52,200.00
	<b>CONCEPTO:</b> Compra de computadoras con fac. 5310			
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 DIARIO			Fecha 10-03-22	Póliza No. 6
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Almacén		\$78,000.00	
	Relojes	\$78,000.00		
	IVA por Acreditar		12,480.00	
	Proveedores			\$90,480.00
	El Reloj, S.A.	\$90,480.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$90,480.00	\$90,480.00
	<b>CONCEPTO:</b> Compra de mercancía con fac. 2940			
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 DIARIO			Fecha 11-03-22	Póliza No. 7
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores		\$12,064.00	
	El Reloj, S.A.	\$12,064.00		
	Almacén			\$10,400.00
	Relojes	\$10,400.00		
	IVA por Acreditar			\$1,664.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$12,064.00	\$12,064.00
	<b>CONCEPTO:</b> Devolución de mercancía de la fac. 2940			
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.



POLIZA DE INGRESO			Fecha 12-03-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$348,000.00	
	Bancomer	\$348,000.00		
	IVA por Trasladar		48,000.00	
	Cientes			\$348,000.00
	Elegance	\$348,000.00		
	IVA Traslado			48,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$396,000.00	\$396,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro del 60% de la fac. 1390			
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 DIARIO			Fecha 12-03-22	Póliza No. 8
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		\$100,000.00	
	Sueldos	\$100,000.00		
	Gastos de Administración		150,000.00	
	Sueldos	150,000.00		
	Impuestos Retenidos			\$22,800.00
	ISR	10,500.00		
	IMSS	12,300.00		
	Bancos			227,200.00
	Bancomer	227,200.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$250,000.00	\$250,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de la nómina del mes			
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 INGRESO			Fecha 15-03-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$50,000.00	
	Bancomer	\$50,000.00		
	Deudores			\$50,000.00
	Juan Pérez	50,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$50,000.00	\$50,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro de préstamo personal			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



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

POLIZA CHEQUE			Fecha 16-03-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreeedores		\$41,760.00	
	Compucenter, S.A.	\$41,760.00		
	IVA Acreditable		5,760.00	
	Bancos			\$41,760.00
	Bancomer	41,760.00		
	IVA por Acreditar			5,760.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago del 80% de la fac 5310				
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$47,520.00	\$47,520.00

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 EGRESO			Fecha 19-03-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Documentos por Cobrar		\$109,000.00	
	ABC, S.A.	\$109,000.00		
	Intereses a Favor			\$9,000.00
	Bancos			\$100,000.00
	Bancomer	100,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$109,000.00	\$109,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Préstamo con firma de pagaré a 90 días				
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 DIARIO			Fecha 20-03-22	Póliza No. 9
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		\$1,050.00	
	Despensa	\$1,050.00		
	Gastos de Administración		1,050.00	
	Despensa	1,050.00		
	IVA por Acreditar		336.00	
	Acreeedores			\$2,436.00
	Sams, S.A.	\$2,436.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$2,436.00	\$2,436.00
<b>CONCEPTO:</b> Compra de despensa con fac 8320				
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 CHEQUE			Fecha 21-03-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores		\$78,416.00	
	El Reloj, S.A.	\$78,416.00		
	IVA Acreditable		10,816.00	
	Bancos			\$78,416.00
	Bancomer	78,416.00		
	IVA por Acreditar			\$10,816.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$89,232.00	\$89,232.00
<b>CONCEPTO:</b> Liquidación de fac. 2940				
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

POLIZA CHEQUE			Fecha 23-03-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreedores		\$2,436.00	
	Sam, S.A.	\$2,436.00		
	IVA Acreditable		336.00	
	Bancos			\$2,436.00
	Bancomer	2,436.00		
	IVA por Acreditar			336.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$2,772.00	\$2,772.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago de la fac. 8320				
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 n° 1391.

POLIZA DIARIO			Fecha 24-03-22	Póliza No. 10
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Clientes		\$725,000.00	
	Elegance, S.A.	\$725,000.00		
	Ventas			\$625,000.00
	IVA por Trasladar			100,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$725,000.00	\$725,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía con fac. 1391				
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 24-03-22	Póliza No. 11
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de Ventas		\$250,000.00	
	Almacén			\$250,000.00
	Relojes	\$250,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$250,000.00	\$250,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Registro del costo de ventas de la fac. 1391				
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 INGRESOS			Fecha 25-03-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$400,000.00	
	Bancomer			\$400,000.00
	Acreedores Hipotecarios	\$400,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$400,000.00	\$400,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Hipotecamos nuestro terreno				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

21.- 26 de mzo. Se paga con cheque de Bancomer la renta del mes, provisionada el 5 de marzo.

POLIZA CHEQUE			Fecha 26-03-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreedores		\$11,600.00	
	Jorge Rubio	\$11,600.00		
	IVA Acreditado		1,600.00	
	Bancos			\$11,600.00
	Bancomer	\$11,600.00		
	IVA por Acreditar			1,600.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$13,200.00	\$13,200.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago de la renta del mes				
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.

POLIZA DE INGRESO			Fecha 27-03-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$3,000.00	
	Bancomer	\$3,000.00		
	Doc. por Cobrar			\$3,000.00
	ABC, S.A.	\$3,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$3,000.00	\$3,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Cobro de un mes de intereses sobre pagaré a 90 días				
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 INGRESO			Fecha 28-03-22	Póliza No. 5
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$4,300.00	
	Bancomer	\$4,300.00		
	Intereses a Favor			\$4,300.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$4,300.00	\$4,300.00
<b>CONCEPTO:</b> Registro de los intereses ganados en el mes				
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 CHEQUE			Fecha 28-03-22	Póliza No. 5
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Otros Gastos		\$20,000.00	
	Donativos	\$20,000.00		
	Bancos			\$20,000.00
	Bancomer	\$20,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$20,000.00	\$20,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Donativo otorgado a La Casa del Niño, A.C.				
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 DIARIO			Fecha 30-03-22	Póliza No. 12
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Deudores		\$5,800.00	
	Teresa López	\$5,800.00		
	Otros Ingresos			\$5,000.00
	Venta de desperdicio	5,000.00		
	IVA por Trasladar			\$800.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$4,300.00	\$4,300.00
<b>CONCEPTO:</b> Venta de desperdicio de cartón.				
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 menores o de emergencia.

La asignación del fondo fijo de caja normalmente se hace por medio de una carta responsiva en la cual se indica a la persona responsable del fondo quien se compromete a la salvaguarda y buen manejo del importe asignado al fondo propiedad de la empresa.



El monto destinado al fondo puede variar de una empresa a otra, ya que generalmente va en función al tamaño de la empresa y a sus necesidades de efectivo dentro de la misma e inclusive hay empresas que manejan un fondo para los principales departamentos que constituyen la empresa como son; Ventas, Administración, Producción y Distribución.

Transcurrido algún tiempo, el fondo puede no ser el adecuado a las necesidades de la empresa, y para ello las empresas realizan movimientos tales como incrementos cuando el fondo resulta insuficiente, decremento cuando el monto es excesivo y se quiere prevenir un mal manejo del efectivo o inclusive cancelarse cuando hay reducción de departamentos o la empresa cierra.

El fondo fijo de caja es una cantidad fija que debe estar integrada por dinero o comprobantes por los gastos realizados.

El arqueo de caja al fondo fijo es el medio por el cual se controla el buen manejo del fondo, además de las reglas que se establecen para su buen manejo.

Una vez que el fondo ha sido dispuesto para cubrir algunos gastos y previniendo el que se agote, la persona responsable del mismo deberá solicitar el reembolso de los comprobantes por los gastos realizados.

Estos comprobantes deberán estar previamente autorizados por el personal correspondiente y serán el soporte de una relación de gastos que servirá de apoyo para su registro y solicitud de cheque para su reembolso.

La cuenta que se utiliza para el control del fondo fijo de caja precisamente recibe ese nombre y es una cuenta de Activo Circulante, la cual tiene los siguientes movimientos:

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

### **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.



### A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN

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

POLIZA CHEQUE			Fecha 02-04-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Fondo Fijo de Caja		\$5,000.00	
	Dolores Santiago Flores	\$5,000.00		
	Bancos			\$5,000.00
	Inverlat, S.A.	\$5,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$5,000.00	\$5,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Creación del fondo fijo			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

POLIZA CHEQUE			Fecha 16-04-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Fondo Fijo de Caja		\$4,000.00	
	Dolores Santiago Flores	\$4,000.00		
	Bancos			\$4,000.00
	Inverlat, S.A.	\$4,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$4,000.00	\$4,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Aumento del Fondo Fijo			
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 Inverlat, S.A.

REEMBOLSO DE GASTOS					
Concepto	Importe	IVA	Total	% Aplicación	
				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%
<b>Totales</b>	<b>\$3,300.00</b>	<b>432.00</b>	<b>\$3,732.00</b>		



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



POLIZA CHEQUE			Fecha 20-04-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		\$740.00	
	Papelería y Arts de Oficina	\$500.00		
	Pasajes	240.00		
	Gastos de Administración		2,560.00	
	Mantenimiento de Oficinas	2,200.00		
	Pasajes	360.00		
	IVA Acreditable		432.00	
	Bancos			\$3,732.00
	Inverlat, S.A.	3,732.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$3,732.00	\$3,732.00
	<b>CONCEPTO:</b> Reembolso de gastos			
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 Inverlat.

POLIZA DE INGRESO			Fecha 21-04-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$2,000.00	
	Inverlat, S.A.	\$2,000.00		
	Fondo Fijo de Caja			\$2,000.00
	Dolores Santiago Flores	\$2,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$2,000.00	\$2,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Reducción del fondo			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

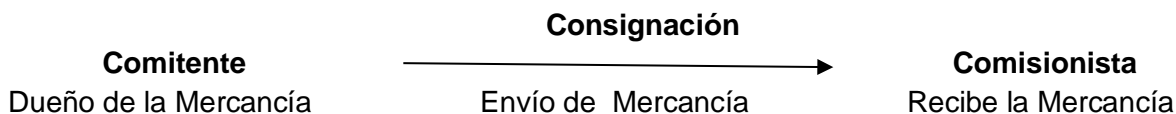
El 30 de abril Por renuncia de la señorita. Santiago, se cancela este fondo, el total se deposita en Inverlat

POLIZA DE INGRESO			Fecha 30-04-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$7,000.00	
	Inverlat, S.A.	\$7,000.00		
	Fondo Fijo de Caja			\$7,000.00
	Dolores Santiago Flores	\$7,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$7,000.00	\$7,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cancelación del fondo asignado a la Srita. Dolores Santiago			
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:

- Método global
- Método Analítico
- 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**

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

**COSTO DE VENTAS EN CONSIGNACIÓN**

<b>SE CARGA:</b> -Costo de la Mercancía vendida por el Comisionista	<b>SE ABONA:</b> -Costo de la Devolución de mercancías vendidas por el comisionista -Traspaso del saldo a la Cuenta de Venta de Mercancía en Consignación
--	---



### GASTOS DE VENTA EN CONSIGNACIÓN

<b>SE CARGA:</b> -Gastos relacionados con las Mercancías en Consignación (Fletes y Acarreos, Seguros, Empaques, Comisiones sobre Ventas, etc.)	<b>SE ABONA:</b> -Traspaso del saldo a la Cuenta de Venta de mercancías en Consignación.
---	---

### VENTAS DE MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN

<b>SE CARGA:</b> -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	<b>SE ABONA:</b> -Ventas de mercancías en consignación por parte del comisionista a precio alzado.
	<b>SALDO ACREEDOR:</b> Ingreso neto por las Ventas de Mercancías en Consignación

### COMISIONISTA

<b>SE CARGA:</b> -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.	<b>SE ABONA:</b> -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 en poder del comisionista, propiedad del comitente
---	---



### CLIENTES EN CONSIGNACIÓN

<b>SE CARGA:</b> -Por las ventas a crédito realizadas por el comisionista de las mercancías en consignación	<b>SE ABONA:</b> -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 vendida a precio alzado.
<b>SALDO DEUDOR:</b> El adeudo de los clientes por ventas a crédito de las mercancías en consignación	

### **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.**

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**.

### **A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN**

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



POLIZA DE DIARIO			Fecha 03-05-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Consignación		\$35,000.00	
	Dulces regionales	\$35,000.00		
	Almacén			\$35,000.00
	Dulces Regionales	\$35,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$35,000.00	\$35,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Envío de mercancía al comisionista				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

03 de mayo. El comitente contrata fletes y acarreos para el envío de la mercancía a la CDMX con Fletes del Oeste, S.A. por la cantidad de \$ 5,000.00 más IVA., factura 1419.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 03-05-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gtos de Vta de Merc en Consignación		\$5,000.00	
	Fletes y acarreos	\$5,000.00		
	IVA por Acreditar		800.00	
	Acreedores			\$5,800.00
	Fletes del Oeste, S.A.	\$5,800.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$5,800.00	\$5,800.00
<b>CONCEPTO:</b> Contratación de los fletes para el envío de mercancía fac. 1419				
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 DIARIO			Fecha 03-05-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gtos de Vta de Merc en Consignación		\$7,600.00	
	Seguros	\$7,600.00		
	IVA por Acreditar		1,216.00	
	Acreedores			\$8,816.00
	Aseguradora, Michoacana S.A.	\$8,816.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$8,816.00	\$8,816.00
<b>CONCEPTO:</b> Contratación del seguro para envío de merc. fac. 3605				
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 CHEQUE			Fecha 03-05-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreeedores		\$8,816.00	
	Aseguradora, Michoacana S.A.	\$8,816.00		
	IVA Acreditable		1,216.00	
	Bancos			\$8,816.00
	HSBC S.A.	\$8,816.00		
	IVA por Acreditar			1,216.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$10,032.00	\$10,032.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de la factura 3605 por el seguro contratado			
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 EGRESO			Fecha 04-05-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comisionista		\$25,000.00	
	La Tradicional, S.A.	\$25,000.00		
	Bancos			\$25,000.00
	HSBC	\$25,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$25,000.00	\$25,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Envío de fondos al comisionista			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

05 de mayo. El comisionista paga la factura 1419 por los fletes de la mercancía en consignación a Fletes del Oeste, S.A.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 05-05-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreeedores		\$5,800.00	
	Fletes del Oeste, S.A.	\$5,800.00		
	IVA Acreditable		800.00	
	Comisionista			\$5,800.00
	La Tradicional, S.A.	\$5,800.00		
	IVA por Acreditar			800.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$6,600.00	\$6,600.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de la fac. 1419 por el flete de la mercancía enviada			
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 DIARIO			Fecha 05-05-22	Póliza No. 5
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Almacén		\$2,500.00	
	Dulces regionales	\$2,500.00		
	Mercancías en Consignación			\$2,500.00
	Dulces Regionales	\$2,500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$2,500.00	\$2,500.00
<b>CONCEPTO:</b> Devolución de mercancía por parte del comisionista				
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.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 06-05-22	Póliza No. 6
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta Merc en Consignación		\$6,000.00	
	Publicidad	\$6,000.00		
	IVA por Acreditar		960.00	
	Acreedores			\$6,960.00
	Publistart, S.A.	\$6,960.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$6,960.00	\$6,960.00
<b>CONCEPTO:</b> Contratación de publicidad, fan. 7826				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

07 de mayo. Comisionista vende 300 dulces \$100.00 más IVA c.u. a Mercado del Dulce, S.A. F 465

POLIZA DE DIARIO			Fecha 07-05-22	Póliza No. 7
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Cientes Merc en Consignación		\$34,800.00	
	Mercado del Dulce, S.A.	\$34,800.00		
	Venta Merc. en Consignación			\$30,000.00
	IVA por Trasladar			4,800.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$34,800.00	\$34,800.00
<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía según fac. 465				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

07 de mayo. Se registra el costo de la venta anterior.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 07-05-22	Póliza No. 8
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de Venta Merc. en Consignación		\$15,000.00	
	Dulces regionales	\$15,000.00		
	Mercancías en Consignación			\$15,000.00
	Dulces Regionales	\$15,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$15,000.00	\$15,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Registro del costo de ventas de la merc, vendida con fac. 465				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 07-05-22	Póliza No. 9
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comisionista		\$34,800.00	
	La Tradicional, S.A.	\$34,800.00		
	IVA por Trasladar		4,800.00	
	Clientes Merc en Consignación			\$34,800.00
	Mercado del Dulce, S.A.	\$34,800.00		
	IVA Traslado			4,800.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$39,600.00	\$39,600.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro de la fac. 465 por venta de mercancía			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

08 de mayo. El comisionista paga la factura 7826 correspondiente a la publicidad contratada con Publistart, S.A.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 08-05-22	Póliza No. 10
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreedores		\$6,960.00	
	Publistart, S.A.	\$6,960.00		
	IVA Acreditable		960.00	
	Comisionista			\$6,960.00
	La Tradicional, S.A.	\$6,960.00		
	IVA por Acreditar			960.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$7,920.00	\$7,920.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de fac. 7826, por publicidad			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

10 de mayo. El comisionista vende 250 dulces a \$100.00 más IVA cada uno a Expo Dulce, S.A. con factura 466.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 10-05-22	Póliza No. 11
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Clientes Merc en Consignación		\$29,000.00	
	Expo Dulce, S.A.	\$29,000.00		
	Venta. Merc. en Consignación			\$25,000.00
	IVA por Trasladar			4,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$29,000.00	\$29,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía con factura 466			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

10 de mayo. Se registra el costo de la venta anterior.



POLIZA DE DIARIO			Fecha 10-05-22	Póliza No. 12
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de Venta Merc. en Consignación		\$12,500.00	
	Dulces regionales	\$12,500.00		
	Mercancías en Consignación			\$12,500.00
	Dulces Regionales	\$12,500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$12,500.00	\$12,500.00
	<b>CONCEPTO:</b> Costo de la mercancía vendida con fac. 466			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 25-05-22	Póliza No. 13
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comisionista		\$14,500.00	
	La Tradicional, S.A.	\$14,500.00		
	IVA por Trasladar		2,000.00	
	Clientes Merc en Consignación			\$14,500.00
	Expo Dulce, S.A.	\$14,500.00		
	IVA Traslado			2,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$16,500.00	\$16,500.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro del 50% de la fac. 466			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

27 de mayo. El comisionista cobra su comisión de acuerdo con lo pactado

#### CÁLCULO DE LAS COMISIONES

No. Factura	Venta Neta realizada Sin IVA	Venta Neta Cobrada Sin IVA	Comisión		IVA Sobre Comisión	Total
			%	Importe		
465	\$30,000.00	\$30,000.00	10	\$3,000.00	\$480.00	\$3,480.00
466	\$25,000.00	\$12,500.00	10	\$1,250.00	\$200.00	\$1,450.00
<b>Total</b>	<b>\$55,000.00</b>	<b>\$42,500.00</b>		<b>\$4,250.00</b>	<b>\$680.00</b>	<b>\$4,930.00</b>

POLIZA DE DIARIO			Fecha 27-05-22	Póliza No. 14
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Gastos de Venta Merc en Consignación		\$4,250.00	
	Comisiones Mercantiles	\$4,250.00		
	IVA Acreditado		680.00	
	Comisionista			\$4,930.00
	La Tradicional, S.A.	\$4,930.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$4,930.00	\$4,930.00
	<b>CONCEPTO:</b> El comisionista cobra sus comisiones			
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**

	5) \$25,000.00	\$5,800.00 (6)
	11) 34,800.00	6,960.00 (12)
	15) 14,500.00	4,930.00 (16)
	MD) \$74,300.00	\$17,690.00 (MA)
	Remanente \$56,610.00	\$56,610.00
	=====	

POLIZA DE INGRESO			Fecha 28-05-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$56,610.00	
	HSBC	\$56,610.00		
	Comisionista			\$56,610.00
	La Tradicional, S.A.	\$56,610.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$56,610.00	\$56,610.00
	<b>CONCEPTO:</b> Depósito del remanente en poder del comisionista			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

**MERCANCÍAS EN COMISIÓN**

Las Mercancías en Comisión son la contraparte de las Mercancías en Consignación, debido a que 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

Contra cuenta



- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Caja del Comitente</li> <li>❖ Clientes del Comitente</li> <li>❖ Mercancías en Comisión</li> </ul> <p>Naturaleza DEUDORA</p> | <p>Comitente Cuenta de Caja</p> <p>Comitente Cuenta de Clientes</p> <p>Comitente Cuenta de Mercancías</p> <p>Naturaleza ACREEDORA</p> |
|--|---|

### MERCANCÍAS EN COMISIÓN

#### CUENTAS DE ORDEN

##### Caja del Comitente

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entradas de efectivo para cubrir gastos</li> <li>- Cobro a clientes por las ventas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Salidas de efectivo para pagar gastos por cuenta del comitente.</li> <li>- Comisiones del Comisionista</li> <li>- Envío de fondos al comitente</li> </ul>
--	--

##### Comitente Cuenta de Caja

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Salidas de efectivo para pagar gastos por cuenta del comitente.</li> <li>- Comisiones del comisionista</li> <li>- Envío de fondos al comitente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entradas de efectivo para cubrir gastos</li> <li>- Cobro a clientes Por las ventas</li> </ul>
--	--

El saldo de la cuenta y contracuenta representa el importe en efectivo en poder del comisionista.

##### Clientes del Comitente

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Del importe De las ventas a Crédito y Contado + IVA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cobros con IVA que se realicen por las vtas crédito y cont.</li> <li>- De las mercancías Devueltas por el Cliente a precio de Venta con IVA</li> <li>- Importe de las Rebajas a clientes + IVA</li> </ul>
---	--

##### Comitente Cuenta de Clientes

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cobros con IVA que se realicen por las vtas crédito y cont</li> <li>- De las mercancías Devueltas por el Cliente a precio de Venta con IVA .</li> <li>- Importe de las Rebajas a clientes + IVA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Del importe De las ventas a Crédito y Contado + IVA</li> </ul>
---	---

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



Mercancías en Comisión		Comitente Cuenta de Mercancías	
- Precio sin IVA de las mercancías recibidas para su venta.	- Precio sin IVA de las mercancías vendidas	- Precio sin IVA de las mercancías vendidas.	- Precio sin IVA de las mercancías recibidas para su venta.
- Precio sin IVA de devoluciones de mercancías ya vendidas.	- Precio sin IVA de las devoluciones de mercancías al comitente	- Precio sin IVA de las devoluciones de mercancías al comitente	- Precio sin IVA de devoluciones de mercancías ya vendidas.

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

Las CUENTAS DE ORDEN no afectan los Activos, Pasivos ni Capital del Comisionista, por lo que SE PRESENTAN AL CALCE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### **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 ésta 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**.

**A CONTINUACION SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN**



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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 06-07-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Caja del Comitente		\$20,000.00	
	La Peletera, S.A.	\$20,000.00		
	Comitente Cta de Caja			\$20,000.00
	La Peletera, S.A..	\$20,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$20,000.00	\$20,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Envío de fondos por parte del comitente				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 07-07-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Comisión		\$120,000.00	
	Portafolios	\$120,000.00		
	Comitente Cta de Mercancía			\$120,000.00
	Portafolios	\$120,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$120,000.00	\$120,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Envío de mercancía del comitente				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

07 de jul. Se pagan \$4,500.00 más IVA por los fletes de la mercancía que se recibe en comisión.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 07-07-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Caja		\$5,220.00	
	La Peletera, S.A.	\$5,220.00		
	Caja del Comitente			\$5,220.00
	La Peletera, S.A.	\$5,220.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$5,220.00	\$5,220.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago de los fletes contratados por el comitente				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 08-07-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta de Mercancía		\$6,000.00	
	Portafolios	\$6,000.00		
	Mercancías en Comisión			\$6,000.00
	Portafolios	\$6,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$6,000.00	\$6,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Devolución de mercancía al comitente				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 09-07-22	Póliza No. 5
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Caja		\$8,236.00	
	La Peletera, S.A.	\$8,236.00		
	Caja del Comitente			\$8,236.00
	La Peletera, S.A.	\$8,236.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$8,236.00	\$8,236.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago de publicidad				
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 DIARIO			Fecha 13-07-22	Póliza No. 6
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Cientes del Comitente		\$48,720.00	
	Arts de Piel, S.A.	\$48,720.00		
	Comitente Cta. de Clientes			\$48,720.00
	Arts de Piel, S.A.	\$48,720.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$48,720.00	\$48,720.00
<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía con fac. 659				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 13-07-22	Póliza No. 7
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Mercancía		\$42,000.00	
	Portafolios	\$42,000.00		
	Mercancías en Comisión			\$42,000.00
	Portafolios	\$42,000.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$42,000.00	\$42,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Registro de la salida de mercancía por venta				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 13-07-22	Póliza No. 8
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Caja del Comitente		\$48,720.00	
	La Peletera; SA	\$48,720.00		
	Comitente Cta de Caja			\$48,720.00
	La Peletera, SA	\$48,720.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$48,720.00	\$48,720.00
<b>CONCEPTO:</b> Cobro de la factura 659				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



POLIZA DE DIARIO			Fecha 13-07-22	Póliza No. 9
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Clientes		\$48,720.00	
	Arts de Piel, SA	\$48,720.00		
	Clientes del Comitente			\$48,720.00
	Arts de Piel, SA	\$48,720.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$42,000.00	\$42,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro de la factura 659			
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 DIARIO			Fecha 18-07-22	Póliza No. 10
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Clientes del Comitente		\$69,600.00	
	Arts de Piel, S.A.	\$69,600.00		
	Comitente Cta. de Clientes			\$69,600.00
	Arts de Piel, S.A.	\$69,600.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$69,600.00	\$69,600.00
	<b>CONCEPTO:</b> Venta de mercancía con fac. 660			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 18-07-22	Póliza No. 11
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Mercancía		\$60,000.00	
	Portafolios	\$60,000.00		
	Mercancías en Comisión			\$60,000.00
	Portafolios	\$60,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$60,000.00	\$60,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Registro de la salida de mercancía por venta			
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 DIARIO			Fecha 19-07-22	Póliza No. 12
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta de Clientes		\$6,960.00	
	Arts de Piel, SA	\$6,960.00		
	Clientes del Comitente			\$6,960.00
	Arts de Piel, S.A.	\$6,960.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$6,960.00	\$6,960.00
	<b>CONCEPTO:</b> Devolución de mercancía vendida con fac. 660			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	



19 de jul Se registra la entrada de la mercancía devuelta

POLIZA DE DIARIO			Fecha 19-07-22	Póliza No. 13
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Comisión		\$6,000.00	
	Portafolios	\$6,000.00		
	Comitente Cta de Mercancía			\$6,000.00
	Portafolios.	\$6,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$6,000.00	\$6,000.00
	<b>CONCEPTO:</b> Entrada de mercancía devuelta de la fac. 660			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

25 de jul. Se cobra la factura 660 a Arts. De Piel, S.A.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 25-07-22	Póliza No. 14
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Caja del Comitente		\$62,640.00	
	La Peletera; SA	\$62,640.00		
	Comitente Cta de Caja			\$62,640.00
	La Peletera, SA	\$62,640.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$62,640.00	\$62,640.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro del neto de la fac 660			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

POLIZA DE DIARIO			Fecha 25-07-22	Póliza No. 15
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Clientes		\$62,640.00	
	Arts de Piel, SA	\$62,640.00		
	Clientes del Comitente			\$62,640.00
	Arts de Piel, SA	\$62,640.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$62,640.00	\$62,640.00
	<b>CONCEPTO:</b> Cobro del neto de la fac 660			
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		
659	\$42,000.00	\$42,000.00	15	\$6,300.00	\$1,008.00	\$7,308.00
660	\$54,000.00	\$54,000.00	15	\$8,100.00	\$1,296.00	\$9,396.00
<b>Total</b>	<b>\$96,000.00</b>	<b>\$96,000.00</b>		<b>\$14,400.00</b>	<b>\$2,304.00</b>	<b>\$16,704.00</b>



POLIZA DE DIARIO			Fecha 30-07-22	Póliza No. 16
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta. de Caja		\$16,704.00	
	La Peletera, S.A.	\$16,704.00		
	Caja del Comitente			\$16,704.00
	La Peletera, S.A.	\$16,704.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$16,704.00	\$16,704.00
<b>CONCEPTO:</b> Retiro del fondo del comitente las comisiones ganadas				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

30 de jul. Depositamos en nuestra cuenta de Scotian Bank las comisiones cobradas.

POLIZA DE DIARIO			Fecha 30-07-22	Póliza No. 17
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Bancos		\$16,704.00	
	Scotian Bank	\$16,704.00		
	Otros ingresos			\$14,400.00
	Comisión Mercantil	14,400.00		
	IVA Traslado			2,304.00
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$16,704.00	\$16,704.00
<b>CONCEPTO:</b> Depósito de las comisiones mercantiles ganadas				
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

1)	20,000.00	5,220.00	(3
8)	48,720.00	8,236.00	(5
14)	62,640.00	16,704.00	(15
	<u>131,360.00</u>	<u>30,160.00</u>	
	101,200.00	101,200.00	(16
	=====	=====	

POLIZA DE DIARIO			Fecha 31-07-22	Póliza No. 18
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Comitente Cta de Caja		\$101,200.00	
	La Peletera, SA	\$101,200.00		
	Caja del Comitente			\$101,200.00
	La Peletera, SA	101,200.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$101,200.00	\$101,200.00
<b>CONCEPTO:</b> Envío del remanente del fondo al comitente				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar



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

#### **MERCANCÍAS EN TRANSITO MONEDA NACIONAL.**

Empezaremos por definir los tres tipos de compras de mercancías que existen.

Compras Locales.- Aquellas que se realizan dentro de la localidad en la que nos encontramos y cuya entrega casi es inmediata.

Compras Foráneas.- Aquellas que se realizan fuera de nuestra localidad, pero dentro de la República Mexicana, por lo que la moneda que se utilizará es la nacional.

Compras Extranjeras.- Aquellas que se realizan fuera del país y por lo tanto se hará uso de la moneda extranjera además de la 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 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 prorratear 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 presenta 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 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**.

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.

### **A CONTINUACIÓN SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN**

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.

<b>POLIZA DE EGRESO</b>			<b>Fecha 02-08-22</b>	<b>Póliza No. 1</b>
<b>No. Cta.</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Proveedores Foráneos		\$139,200.00	
	Talavera, SA	\$139,200.00		
	Bancos			\$139,200.00
	Santander, SA	139,200.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$139,200.00	\$139,200.00
	<b>CONCEPTO:</b> Adelanto del 50% al pedido C13600			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

<b>POLIZA DE DIARIO</b>			<b>Fecha 03-08-22</b>	<b>Póliza No. 1</b>
<b>No. Cta.</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Mercancías en Tránsito		\$240,000.00	
	Vajillas	\$240,000.00		
	IVA por Acreditar		38,400.00	
	Proveedores Foráneos			\$278,400.00
	Talavera, SA	278,400.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$278,400.00	\$278,400.00
	<b>CONCEPTO:</b> Envío de mercancía del pedido C13600m con factura 6800			
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 DIARIO			Fecha 04-08-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Tránsito		\$6,000.00	
	Vajillas	\$6,000.00		
	IVA por Acreditar		960.00	
	Proveedores Foráneos			\$6,960.00
	Talavera, SA	6,960.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$6,960.00	\$6,960.00
<b>CONCEPTO:</b> Fletes pagados por el proveedor fac. 1000				

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

POLIZA DE DIARIO			Fecha 04-08-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancías en Tránsito		\$25,000.00	
	Vajillas	\$25,000.00		
	IVA por Acreditar		4,000.00	
	Acreeedores			\$29,000.00
	Aseguradora México, SA	29,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$29,000.00	\$29,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Contratación del seguro fac. 2820				
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 CHEQUE			Fecha 04-08-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreeedores		\$29,000.00	
	Aseguradora México, SA	\$29,000.00		
	IVA Acreditable		4,000.00	
	Bancos			\$29,000.00
	Santander, S.A.	29,000.00		
	IVA por Acreditar			4,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$33,000.00	\$33,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Pago del seguro fac.2820				
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.



POLIZA DE DIARIO			Fecha 10-08-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Deudores		\$2,710.00	
	Aseguradora México	\$2,710.00		
	Almacén		268,290.00	
	Vajillas	268,290.00		
	Mercancías en Tránsito			\$271,000.00
	Vajillas	271,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$271,000.00	\$271,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Entrada al almacén de 297 vajillas y reclamo al seguro de 3.				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES				MERCANCIAS EN TRÁNSITO			No.1
Nombre: Vajillas						Condiciones:	
Fecha	Ref.	CONCEPTO	Folio	DEBE	HABER	SALDO	
03-08-22	Fac. 6800	Envío mercancía	PD1	240,000.00		240,000.00	
04-08-22	Fac. 1000	Fletes y Acarreos	PD2	6,000.00		246,000.00	
04-08-22	Fac. 2820	Seguro de Mercancía	PD3	25,000.00		271,000.00	
10-08-22		Entrada al almacén	PD4		271,000.00	0.00	

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

POLIZA DE EGRESO			Fecha 25-08-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores Foráneos		\$146,160.00	
	Talavera, SA	\$146,160.00		
	IVA Acreditable		38,400.00	
	Bancos			\$146,160.00
	Santander, SA	146,160.00		
	IVA por Acreditar			38,400.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$184,560.00	\$184,560.00
<b>CONCEPTO:</b> Liquidación de la factura 6800				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES				PROVEEDORES FORÁNEOS			No.1
Nombre: Talavera, S.A.						Condiciones:	
Fecha	Ref.	CONCEPTO	Folio	DEBE	HABER	SALDO	
02-08-22	Fac. 6800	50% Anticipo	PE1	139,200.00		-139,200.00	
03-08-22	Fac. 6800	Envío de Mercancía	PD1		278,400.00	139,200.00	
04-08-22	Fac. 1000	Fletes y Acarreos	PD2		6,960.00	146,160.00	
		Entrada al almacén	PD	146,160.00		0.00	



### **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 nacional. 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.

### **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:

- 100 Pantallas de 36" a 200 dólares cada uno

### **A CONTINUACIÓN SE PRESENTA LA RESOLUCIÓN**

1.- 06 de nov. El proveedor extranjero, nos pide un anticipo del 50% de nuestro pedido, el cual realizamos mediante transferencia de Citibanamex. El tipo de cambio es de \$22.35.



POLIZA DE EGRESO			Fecha 6-11-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores Extranjeros		\$223,500.00	
	Sony Co.	\$223,500.00		
	Bancos			\$223,500.00
	Citibanamex	223,500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$223,500.00	\$223,500.00
<b>CONCEPTO:</b> Anticipo del 50% del pedido 14278				
Hecho por	Reviso	Autorizo		Auxiliar

2.- 10 de nov. Recibimos la notificación del proveedor extranjero, de que la mercancía ha sido enviada con la factura no.16427. El tipo de cambio es de \$22.55

POLIZA DE DIARIO			Fecha 10-11-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancía en tránsito		\$451,000.00	
	Pantallas	\$451,000.00		
	Proveedores Extranjeros			\$451,000.00
	Sony Co.	451,000.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$451,000.00	\$451,000.00
<b>CONCEPTO:</b> Envío de mercancía del pedido 14278 con fac. 16427				
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 \$23.10

POLIZA DE DIARIO			Fecha 12-11-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancía en tránsito		\$86,163.00	
	Pantallas	\$86,163.00		
	Proveedores Extranjeros			\$86,163.00
	Sony Co.	86,163.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$86,163.00	\$86,163.00
<b>CONCEPTO:</b> Registro de los gastos en el extranjero del pedido 14278 con fac. 16427				
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"



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
<b>Total de gastos</b>	<b>\$52,800.00</b>	<b>\$6,528.00</b>	<b>\$700.00</b>	<b>\$747.00</b>	<b>57,881.00</b>
<b>IVA de Importación</b>		<b>15,000.00</b>			<b>15,000.00</b>
<b>Gran Total</b>	<b>\$52,800.00</b>	<b>\$21,528.00</b>	<b>\$700.00</b>	<b>\$747.00</b>	<b>\$72,881.00</b>

POLIZA DE DIARIO			Fecha 27-11-22	Póliza No. 3
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercancía en tránsito		\$52,800.00	
	Pantallas	\$52,800.00		
	IVA por Acreditar		6,528.00	
	IVA de Importación		15,000.00	
	Impuestos Retenidos			1,447.00
	ISR	700.00		
	IVA	747.00		
	Acreeedores			\$72,881.00
	Roberto Palazuelos	72,881.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$86,163.00	\$86,163.00
	<b>CONCEPTO:</b> Registro de la cuenta de gastos en el país del pedido 14278 con fac. 16427			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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

POLIZA CHEQUE			Fecha 28-11-22	Póliza No. 1
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Acreeedores		\$72,881.00	
	Roberto Palazuelos	\$72,881.00		
	IVA Acreditable		21,528.00	
	Bancos			\$72,881.00
	Citibanamex	72,881.00		
	IVA por Acreditar			6,528.00
	IVA de Importación			15,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$94,409.00	\$94,409.00
	<b>CONCEPTO:</b> Pago de la cuenta de gastos			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

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



POLIZA DE DIARIO			Fecha 12-11-22	Póliza No. 4
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Almacén		\$589,963.00	
	Pantallas	\$589,963.00		
	Mercancías en Tránsito			\$589,963.00
	Pantallas	589,963.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$589,963.00	\$589,963.00
<b>CONCEPTO: se recibe mercancía del pedido 14278 con fac. 16427</b>				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES				MERCANCIAS EN TRÁNSITO		No.1	
Nombre: Pantallas 36" Sony						Condiciones:	
Fecha	Ref.	CONCEPTO	Folio	DEBE	HABER	SALDO	
10-11-22	Fac 16427	Envío de Mercancía	PE1	451,000.00		451,000.00	
12-11-22	Fac 16427	Gastos mon. ext.	PD2	86,163.00		537,163.00	
27-11-22	Fac 16427	Cta. de gastos m.n.	PD3	52,800.00		589,963.00	
		Entrada al almacén	PD4		589,963.00	0.00	

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 \$23.00.

POLIZA DE EGRESO			Fecha 06-11-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores Extranjeros		\$315,790.00	
	Sony Co.	\$315,790.00		
	Bancos			\$315,790.00
	Citibanamex	315,790.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			\$315,790.00	\$315,790.00
<b>CONCEPTO: Liquidación de la factura 16427 y los gastos que pago por nuestra cuenta.</b>				
Hecho por		Reviso	Autorizo	Auxiliar

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES				PROVEEDORES EXTRANJEROS				No.1	
Nombre: Sony Co.								Condiciones:	
Fecha	Ref	Concepto	Debe	Haber	Saldo	T.C.	Debe	Haber	Saldo
06-11-22	16427	Ant. Del 50%	10,000		-10,000	22.35	223,500		-223,500.00
10-11-22	16427	Envío merc.		20,000	10,000	22.55		451,000	227,500.00
12-11-22		Gtos. mon. ext.		3,730	13,730	23.10		86,163	313,663.00
30-12-22		Liq. fac y gtos	13,730			23.00	315,790		-2,127.00
		Ajte cambiario						2,127.00	



POLIZA DE EGRESO			Fecha 30-11-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores		\$589,963.00	
	Sony Co.	\$589,963.00		
	Bancos			\$589,963.00
	Citibanamex	589,963.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$589,963.00	\$589,963.00
	<b>CONCEPTO: se recibe mercancía del pedido 14278 con fac. 16427</b>			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	

8.- Se registra el ajuste de cambios.

POLIZA DE EGRESO			Fecha 30-11-22	Póliza No. 2
No. Cta.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pérdida Cambiaria		\$2,127.00	
	Proveedores Extranjeros			\$2,127.00
	Sony Co.	2,127.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		\$589,963.00	\$589,963.00
	<b>CONCEPTO: se recibe mercancía del pedido 14278 con fac. 16427</b>			
Hecho por	Reviso	Autorizo	Auxiliar	