

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Como recordarás, la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

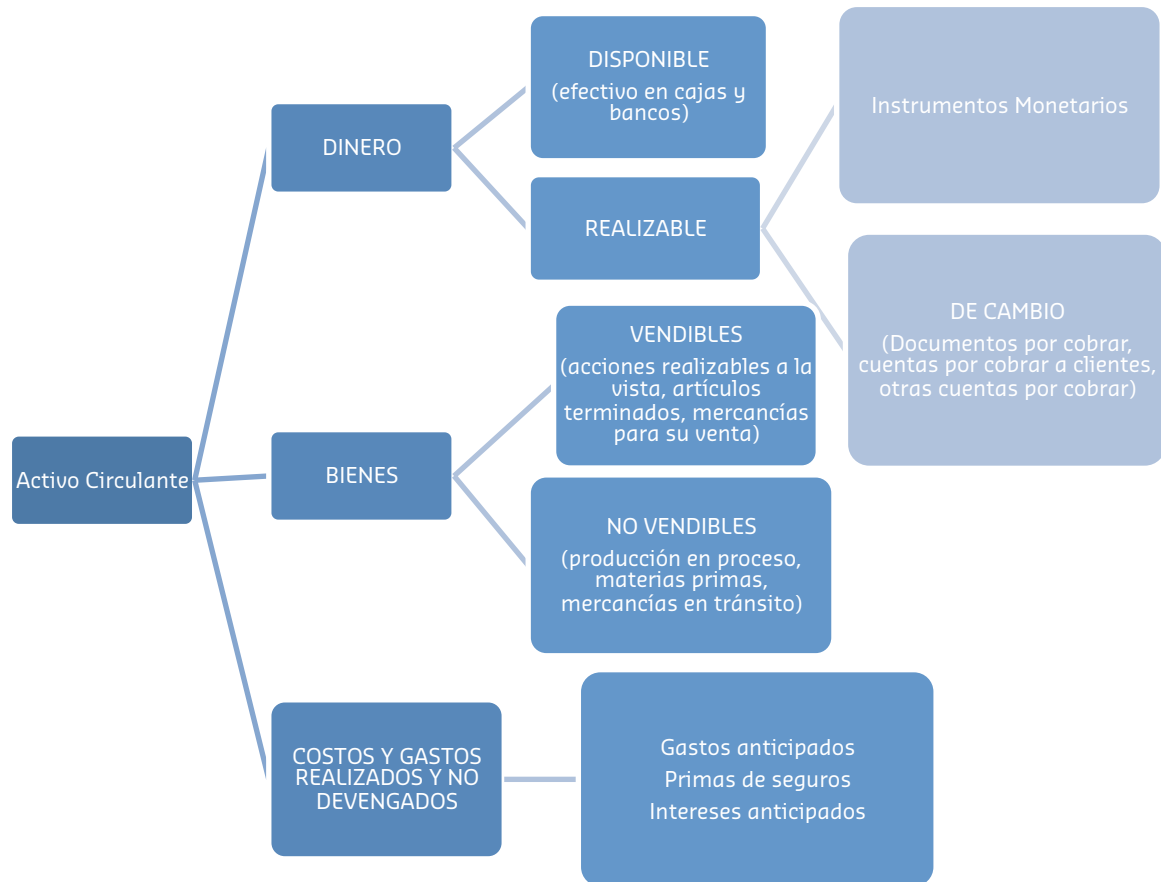
Ya se vio que el activo es un recurso controlado por una entidad (derechos) pero lo fundamental es que debe tener la capacidad de generar beneficios económicos futuros.

Los activos pueden ser de diferentes tipos:

- a) Efectivo y equivalentes;
- b) Derecho a recibir efectivo o equivalentes;
- c) Derecho a recibir bienes y servicios;
- d) Bienes disponibles para su venta o para su transformación y posterior venta;
- e) Bienes destinados al uso, o para su construcción y posterior uso; y
- f) Aquellos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Clasificación de los activos circulantes:

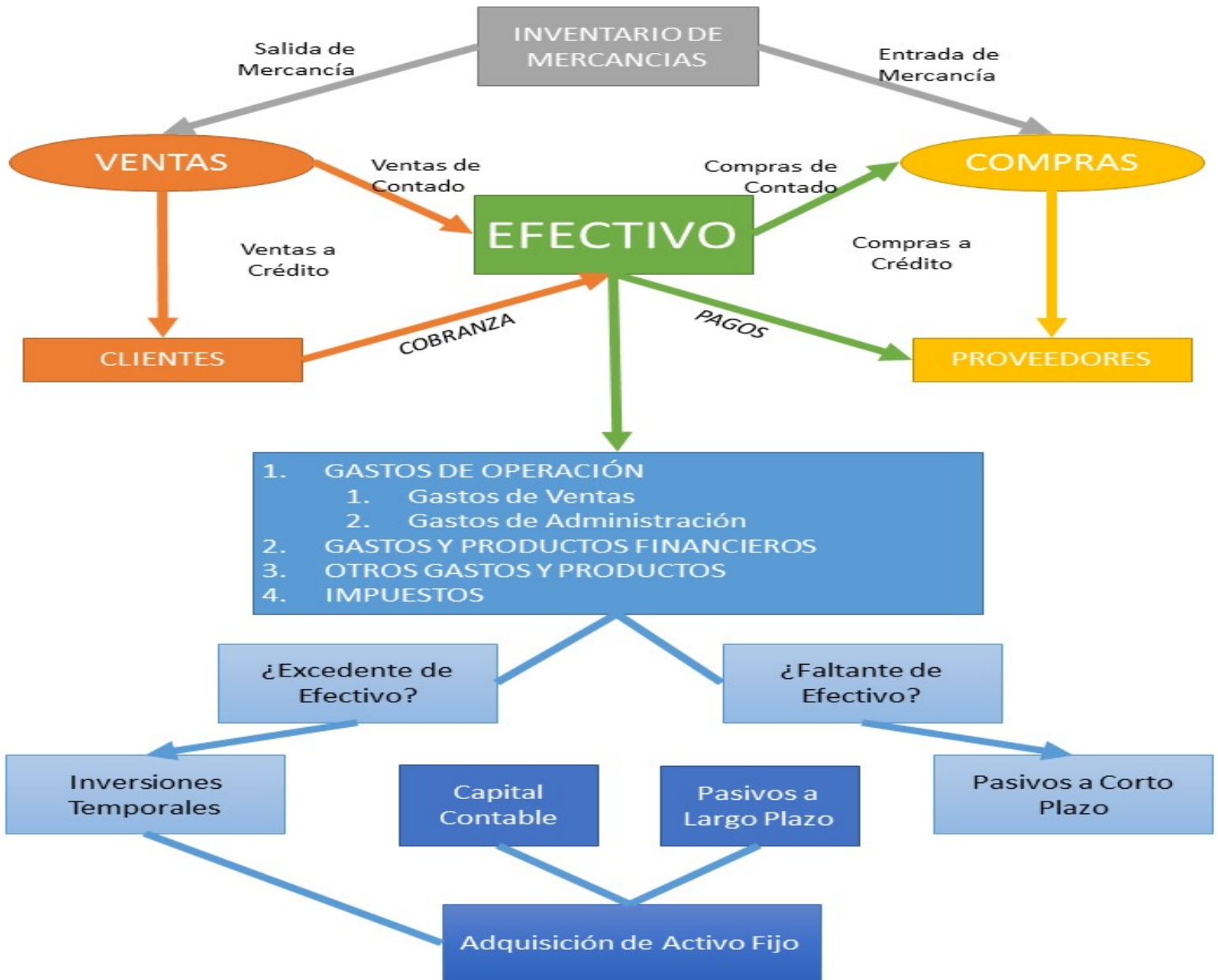


Ahora bien, las mercancías que componen los inventarios en las empresas comerciales son bienes disponibles para su venta y se clasifican dentro del activo circulante; ya que se pretenden realizar; es decir, obtener beneficios económicos dentro del ciclo normal de operaciones de la entidad.

En la siguiente gráfica se muestra el ciclo de operaciones de una empresa.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

CICLO DE OPERACIONES DE UNA EMPRESA



Métodos para el cálculo de la Depreciación

Para recordar qué es un inventario, citemos a Lara (2014) quien señala: “los inventarios de mercancías son todos aquellos valores que se hacen objeto de compra o venta; esta cuenta aumenta cuando la empresa compra o le devuelven mercancías, disminuye cuando vende o devuelve mercancías; es cuenta del activo por que representa el valor de las mercancías que son propiedad de la entidad”.

Analizando el gráfico anterior podemos entender la importancia que tienen los inventarios de mercancías dentro del ciclo de operaciones de una entidad, ya que se tienen que erogar recursos para comprar mercancías y estar en posibilidades de venderlas y así generar utilidades sobre dichas ventas. Por lo anterior, cuando observemos la cuenta de inventarios en un balance general, debemos tener en cuenta lo siguiente: Sistema de inventarios y métodos de valuación.

Para determinar el sistema de inventarios que utilizará la empresa, es importante considerar los siguientes aspectos:

1. Capacidad económica de la entidad.
2. Volumen de operaciones.
3. Claridad en el registro.
4. Información deseada.

A efecto de facilitar el estudio de los distintos procedimientos para el registro de mercancías es necesario conocer las operaciones que las afectan, normalmente son las siguientes:

1. Compras
2. Gastos sobre compras
3. Devoluciones sobre compras
4. Descuentos o rebajas sobre compras
5. Ventas
6. Devoluciones sobre ventas
7. Descuentos sobre ventas

Además de estas operaciones, también se deben considerar el inventario inicial y final de mercancías.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Inventarios Perpetuos

Los Inventarios Perpetuos son un sistema utilizado para controlar y registrar contablemente los movimientos de entradas y salidas de mercancías de la entidad. Su saldo, si no hay errores, representa el importe de la cuenta de inventarios de mercancías propiedad de la empresa en cualquier momento.

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, la cuenta de inventario de mercancía aumenta; cuando se vende disminuye y se registra el costo de venta de la mercancía vendida. Así pues, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

Cuando se aplica el sistema de inventario perpetuo no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos a créditos a estas cuentas debe registrarse en la cuenta de inventario de mercancía.

Siempre que se compren mercancías y se incurran en gastos por fletes, se hace un cargo a la cuenta de inventario de mercancía por las compras y gastos de fletes en tanto, se acreditan las cuentas de proveedores o bancos según corresponda.

Con este sistema no hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancías al terminar el periodo, a pesar de que es recomendable realizarlo para comprobar la exactitud de la cuenta de inventario.

Ventajas del Sistema de Inventarios Perpetuos:

Se conoce el valor del inventario final.	No es necesario cerrar la entidad para determinar el inventario final.	Se pueden descubrir extravíos, robos o errores.	Se conoce en cualquier momento el costo de ventas.	Se conoce en cualquier momento la utilidad o pérdida bruta.
---	---	--	---	--

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Catálogo de Cuentas

Barbosa (2012) señala que “el catálogo de cuentas es una lista detallada y clasificada de los rubros que integran el activo, pasivo y capital o patrimonio contable, así como de las partidas que integran las cuentas de resultados (ingresos y egresos) de un ente económico”.

Lara (2014) menciona “cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos. Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- Almacén o Inventario de mercancías
- Costo de ventas
- Ventas”

Inventario de mercancías	Esta cuenta es de activo circulante, se maneja exclusivamente a precio de costo, su saldo es deudor y expresa en cualquier momento, la existencia de mercancías, o sea, el inventario final.
Costo de ventas	Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.
Ventas	Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas; sin embargo, al terminar el ejercicio cuando recibe el traspaso del costo de ventas, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor.

A continuación se detalla el movimiento de las cuentas anteriores:

Métodos para el cálculo de la Depreciación

INVENTARIO DE MERCANCÍAS:

Se carga:	Se abona:
Al principio del ejercicio	Durante el ejercicio
1.- Del valor del inventario inicial (a precio de costo).	1.- Del valor de las ventas (a precio de costo).
Durante el ejercicio	2.- Del valor de las devoluciones sobre compras.
2.- Del valor de las compras (a precio de adquisición).	3.- Del valor de los descuentos sobre compras.
3.- Del valor de los gastos de compra.	
4.- Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).	
	Saldo deudor: Inventario final

COSTO DE VENTAS:

Se carga:	Se abona:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1.- Del valor de las ventas (a precio de costo).	1.- Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).
	Saldo deudor: Costo de lo vendido

Métodos para el cálculo de la Depreciación

VENTAS:

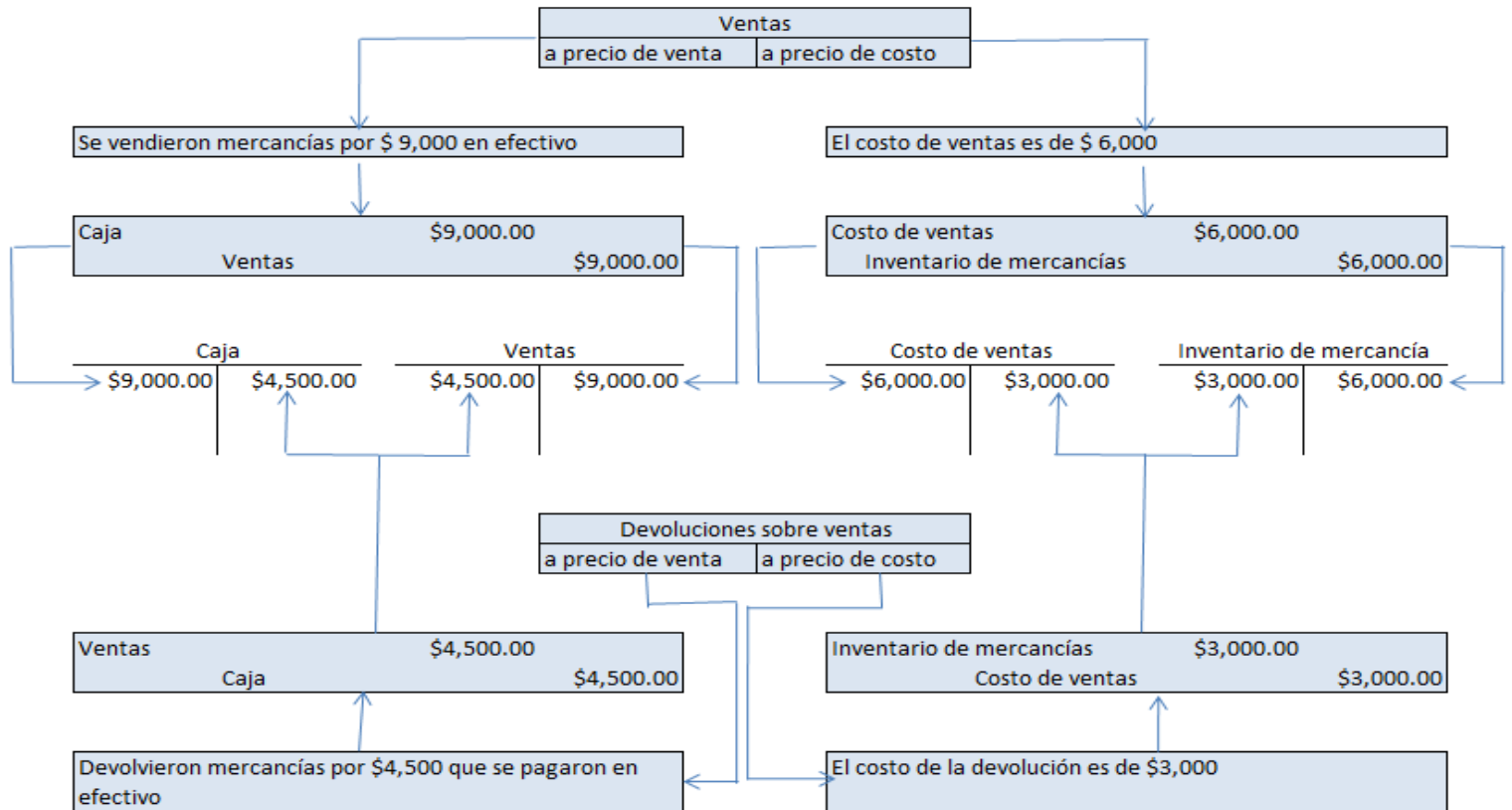
Se carga:	Se abona:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1.- Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta).	1.- Del valor de las ventas (a precio de venta).
2.- Del valor de los descuentos sobre ventas.	
Saldo acreedor: Ventas netas	

Presta atención a los siguientes ejemplos tomados de Lara E. y Lara L. (2014). Primer Curso de Contabilidad (26a Edición). México. Trillas.

Ejemplo 1

Con el objeto de entender con mejor claridad la forma de registrar las ventas y las devoluciones sobre ventas, a continuación se presenta la siguiente gráfica:

Métodos para el cálculo de la Depreciación



- 1.- Se inició una empresa con \$15,000.00 en el banco y 50 artículos "X" con el precio de \$10,000.00 cada uno.
- 2.- La empresa compró a crédito 60 artículos "X" con valor de \$10,000.00 cada uno.
- 3.- De la compra anterior devolvió 20 artículos.
- 4.- Vendió en efectivo 40 artículos "X" con valor de \$20,000.00 cada uno.
- 5.- De la venta anterior le devolvieron 10 artículos que pagó con cheque.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

La información anterior se registrará en asientos de diario y esquemas de mayor o cuentas "T"

No.	Cuentas	Cargo	Abono
1	Bancos	\$ 150,000.00	
	Inventario de mercancías	\$ 500,000.00	
	Capital		\$ 650,000.00
2	Inventario de mercancías	\$ 600,000.00	
	Proveedores		\$ 600,000.00
3	Proveedores	\$ 200,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 200,000.00
4	Bancos	\$ 800,000.00	
	Ventas		\$ 800,000.00
4-A	Costo de ventas	\$ 400,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 400,000.00
5	Ventas	\$ 200,000.00	
	Bancos		\$ 200,000.00
5-A	Inventario de mercancías	\$ 100,000.00	
	Costo de ventas		\$ 100,000.00

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Bancos		Inventario de mercancías		Capital	
1)	200,000.00	1)	200,000.00		650,000.00
150,000.00	(5	500,000.00	(3		(1
4)		2)	400,000.00		
800,000.00		600,000.00	(4-A		
		5-A)			
		100,000.00			
		\$	\$		
		1,200,000.00	600,000.00		
		\$ 600,000.00			

Proveedores		Ventas		Costo de ventas	
3)	600,000.00	5)	800,000.00	4-A)	100,000.00
200,000.00	(2	200,000.00	(4	400,000.00	(5-A
			\$600,000.00	\$	
				300,000.00	

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Saldos:

Inventario de mercancías \$ 600,000.00

Ventas Netas \$ 600,000.00

Costo de ventas \$ 300,000.00

Ajuste para determinar la utilidad bruta

La utilidad bruta es la que se obtiene restando al importe de las ventas el costo de ventas de las mercancías vendidas.

Para determinar la utilidad o pérdida bruta, basta con restar la cuenta de ventas y el saldo de la cuenta de costo de ventas, como se muestra a continuación:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
6	Ventas	\$ 300,000.00	
	Costo de ventas		\$ 300,000.00

La cuenta de ventas, después de haber sido ajustada, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad si es acreedor, o la pérdida si es deudor.

El saldo de la cuenta de ventas se debe traspasar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

No.	Cuentas	Cargo	Abono
7	Ventas	\$ 300,000.00	
	Pérdidas y ganancias		\$ 300,000.00

Los esquemas de mayor o cuentas "T" quedarían como sigue:

Pérdidas y ganancias	Ventas		Costo de ventas	
300,000.00	5)		4-A)	100,000.00
7)	200,000.00	800,000.00	400,000.00	(5-A
		(4		
	6)			300,000.00
	300,000.00			(6
	7)			
	300,000.00		\$	\$
			400,000.00	400,000.00
	\$	\$		
	800,000.00	800,000.00		

Ejemplo 3

Con el objeto de entender mejor el movimiento de las cuentas de inventario de mercancías, ventas y costo de ventas, a continuación se presentan los asientos de las principales operaciones de mercancías.

Por el inventario inicial. Se inicia una empresa con \$ 100,000.00 de mercancías.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Inventario de mercancías	\$ 100,000.00	
	Capital		\$ 100,000.00

Por las compras. La entidad compra mercancías por \$ 50,000.00.

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Inventario de mercancías	\$ 50,000.00	
	Bancos		\$ 50,000.00

Por los gastos de compra. Al hacer la compra anterior, la empresa pagó \$ 1,000.00 por fletes y acarreo.

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Inventario de mercancías	\$ 1,000.00	
	Bancos		\$ 1,000.00

Por las devoluciones sobre compras. La empresa devolvió mercancías por \$ 20,000.00 que le pagaron con transferencia bancaria.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Bancos	\$ 20,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 20,000.00

Por los descuentos sobre compras. Al comprar mercancías por \$ 50,000.00 que pagamos con cheque le concedieron a la empresa un descuento sobre el valor de las mercancías por \$ 5,000.00

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Inventario de mercancías	\$ 50,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 5,000.00
	Bancos		\$ 45,000.00

Si el descuento le es concedido a la entidad después de haber efectuado la compra, el asiento que se debe hacer es el siguiente:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Bancos, Proveedores, etc.	\$ 5,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 5,000.00

Por las ventas. La empresa vendió mercancías por \$ 60,000.00 de contado, siendo su costo de \$ 40,000.00.

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Por el precio de venta:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Bancos	\$ 60,000.00	
	Ventas		\$ 60,000.00

Por el precio de costo:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Costo de ventas	\$ 40,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 40,000.00

Por las devoluciones sobre ventas. Le devolvieron a la empresa mercancías por \$30,000.00 que pagó con transferencia bancaria, el costo de la devolución es \$ 20,000.00.

Por el precio de venta:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Ventas	\$ 30,000.00	
	Bancos		\$ 30,000.00

Por el precio de costo:

Métodos para el cálculo de la Depreciación

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Inventario de mercancías	\$ 20,000.00	
	Costo de ventas		\$ 20,000.00

Por los descuentos sobre ventas. Al vender mercancías por \$ 40,000.00 de contado la empresa concedió un descuento sobre el valor de las mercancías por \$ 4,000.00, el costo de la venta es de \$ 30,000.00.

Por el precio de venta:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Bancos	\$ 36,000.00	
	Ventas	\$ 4,000.00	
	Ventas		\$ 40,000.00

Por el precio de costo:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Costo de ventas	\$ 30,000.00	
	Inventario de mercancías		\$ 30,000.00

Métodos para el cálculo de la Depreciación

Si el descuento se concede después de haber efectuado la venta, el asiento que se debe hacer es:

No.	Cuentas	Cargo	Abono
	Ventas	\$ 4,000.00	
	Bancos, clientes, etc.		\$ 4,000.00

REFERENCIAS:

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financieras A.C. (2011). Normas de Información Financiera (6a Edición). México. IMCP.
- Barbosa, M. (2012). Contabilidad Financiera a Corto Plazo (1a Edición). México. IMCP.
- Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. Mc Graw Hill
- Lara E. y Lara L. (2014). Primer Curso de Contabilidad (26a Edición). México. Trillas