

2.- SISTEMA ANALÍTICO O PORMENORIZADO

El Sistema Analítico o Pormenorizado consiste fundamentalmente en abrir una cuenta para cada uno de los conceptos afectados por las operaciones realizadas directamente con mercancías, para llevar a cabo el control de sus aumentos y disminuciones.

Las cuentas que comúnmente integran un sistema analítico o pormenorizado, son las siguientes:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------|
| 1.- Inventarios | 2.- Compras |
| 3.- Gastos sobre compras | 4.- Devoluciones sobre ventas |
| 5.- Rebajas sobre ventas | 6.- Ventas |
| 7.- Devoluciones sobre compras | 8.- Rebajas sobre compras |

Ventajas del Procedimiento Analítico.

- 1.- En cualquier momento, se puede conocer el valor de cada una de las cuentas.
- 2.- Se facilita la formación del Estado de pérdidas y ganancias.
- 3.- El registro de las operaciones es más claro.

Desventajas del procedimiento analítico.

- 1.- No se puede conocer en un momento dado, el valor del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- 2.- No es factible descubrir si ha habido robos o extravíos en el manejo de las mercancías.
- 3.- Para conocer el inventario final es necesario hacer un recuento físico de las existencias.
- 4.- No se puede conocer rápidamente el costo de ventas, ni la utilidad o la pérdida bruta, mientras no se conozca el valor del inventario final.

Movimiento y saldo de las cuentas.

- 1.- Inventarios: Se carga del valor del inventario inicial de mercancías.
- 2.- Compras: Se carga del valor de las compras de mercancías efectuadas al contado o a crédito.
- 3.- Gastos de Compras: Se carga del valor de todos los gastos que originen las compras de mercancías.
- 4.- Devoluciones sobre Compras. Se abona del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.
- 5.- Rebajas sobre Compras: Se abona del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.
- 6.- Ventas: Se abona del valor de las ventas de mercancías efectuadas al contado o a crédito.
- 7.- Devoluciones sobre ventas: Se carga del valor de las mercancías devueltas por los clientes.
- 8.- Rebajas sobre ventas. Se carga del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.

I N V E N T A R I O S

| D E B E | H A B E R |
|---|-----------|
| SE CARGA: Del valor del inventario inicial de mercancías. | |

SALDO DEUDOR:

Representa el importe del inventario inicial de mercancías, determinado mediante el recuento físico de las existencias al concluir el ejercicio anterior.

C O M P R A S

| D E B E | H A B E R |
|--|-----------|
| SE CARGA: Del valor del valor de las compras de Mercancías, efectuadas en efectivo o a Crédito. | |

SALDO DEUDOR:

Representa el importe de las mercancías adquiridas para su venta durante el ejercicio.

GASTOS SOBRE COMPRAS

| DEBE | HABER |
|---|-------|
| SE CARGA: Del valor del valor de todos los Gastos que originen la compras de Mercancías. | |
| SALDO DEUDOR: Representa el importe de las gastos, provocados por la compra de mercancías. | |

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

| DEBE | HABER |
|------|---|
| : | SE ABONA: Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores. |
| | SALDO ACREEDOR: Representa el costo de adquisición de de las mercancías devueltas al proveedor. |

REBAJAS SOBRE COMPRAS

| D E B E | H A B E R |
|---------|---|
| | SE ABONA: Del importe de las rebajas concedidas por el proveedor sobre las compras efectuadas. |

SALDO ACREEDOR:

Representa el importe de las disminuciones
concedidas por el proveedor al costo de la
mercancía adquirida durante el ejercicio.

V E N T A S

| D E B E | H A B E R |
|---------|---|
| | SE ABONA: Por el valor al que fueron vendidas las Mercancías. |

SALDO ACREEDOR:

Representa el importe de los ingresos por
ventas efectuadas durante el ejercicio.

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

| D E B E | H A B E R |
|---|-----------|
| SE CARGA: Del valor del valor de las Mercancías devueltas por los clientes. | |

SALDO DEUDOR:

Representa el importe del precio de

Venta de las mercancías que los

clientes devolvieron a la empresa.

REBAJAS SOBRE VENTAS

| D E B E | H A B E R |
|--|-----------|
| SE CARGA: Por el importe de las rebajas concedidas a los clientes. | |

SALDO DEUDOR:

Representa el importe de las rebajas

concedidas a los clientes, sobre el

precio de venta.

Ajustes para determinar la utilidad o pérdida bruta.

- 1.- Para obtener las ventas netas, es necesario restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el valor de las devoluciones y las rebajas sobre ventas.
- 2.- Para obtener las compras totales se debe sumar a la cuenta de compras, por medio de un cargo, el valor de los gastos de compra.
- 3.- Para obtener las compras netas se debe restar de la cuenta de compras, por medio de un abono, el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras.
- 4.- Para obtener la suma o total de mercancías, se debe sumar a la cuenta de compras, por medio de un cargo, el valor del inventario inicial.
- 5.- Para obtener el costo de lo vendido, se debe restar de la cuenta de compras, por medio de un abono, el valor del inventario final.
- 6.- Para obtener la utilidad o la pérdida bruta, se debe restar de la cuenta de ventas, por medio de un cargo, el valor del costo de lo vendido, que aparece como saldo en la cuenta de compras.

Con objeto de entender con mejor claridad las explicaciones anteriores, a continuación se presenta el siguiente ejemplo:

- 1.- Iniciamos un negocio con \$ 100,000 en efectivo y \$ 700,000 en mercancías.
- 2.- Vendimos mercancías por \$ 100,000 de los cuales nos pagaron la mitad en efectivo y el resto a crédito.
- 3.- Los clientes devolvieron mercancías por \$ 40,000, cantidad que abonamos a sus cuentas.
- 4.- Se concedieron rebajas a los clientes, por valor de \$ 10,000 suma que también abonamos a sus cuentas.
- 5.- Compramos a crédito mercancías por \$ 300,000.
- 6.- Las compras anteriores originaron gastos por \$ 10,000, que se pagaron en efectivo.
- 7.- se devolvieron mercancías a los proveedores por \$ 55,000, cantidad que cargamos a sus respectivas cuentas.
- 8.- Los proveedores nos concedieron rebajas por \$ 5,000, suma que también cargamos a sus cuentas.
- 9.- Según el Inventario físico, al terminar el ejercicio existen mercancías por \$ 500,000.

Asientos correspondientes a las operaciones anteriores:

| | | | |
|-------|-------------|------------|------------|
| - 1 - | Caja | \$ 100,000 | |
| | Inventarios | 700,000 | |
| | Capital | | \$ 800,000 |

| | | | |
|-------|----------|---------|---------|
| - 2 - | Caja | 300,000 | |
| | Clientes | 300,000 | |
| | Ventas | | 600,000 |

| | | | |
|-------|---------------------------|--------|--------|
| -3- | Devoluciones sobre ventas | 40,000 | |
| - 3 - | Clientes | | 40,000 |

| | | | |
|-------|----------------------|---------|---------|
| -4- | Rebajas sobre ventas | 100,000 | |
| - 4 - | Clientes | | 100,000 |

| | | | |
|-------|-------------|---------|---------|
| -5- | Compras | 300,000 | |
| - 5 - | Proveedores | | 300,000 |

| | | | |
|-----|------------------|--------|--------|
| -6- | Gastos de Compra | 10,000 | |
| - - | Caja | | 10,000 |

| | | | |
|-------|----------------------------|--------|--------|
| -7- | Proveedores | 55,000 | |
| - 7 - | Devoluciones sobre Compras | | 55,000 |

| | | | |
|-------|-----------------------|-------|-------|
| -8- | Proveedores | 5,000 | |
| - 8 - | Rebajas sobre compras | | 5,000 |

- A J U S T E S -

Ventas Netas: Se obtienen restando de la cuenta de Ventas el valor de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

| | | | |
|-------|---------------------------|-----------|-----------|
| -A1- | Ventas | \$ 50,000 | |
| -A1 - | Devoluciones sobre ventas | | \$ 40,000 |
| | Rebajas sobre ventas | | 10,000 |

Compras Totales: Se obtienen sumando a la cuenta de Compras el valor de los gastos de compra.

| | | | |
|------|------------------|--------|--------|
| -A2- | Compras | 10,000 | |
| -- | Gastos de Compra | | 10,000 |

Compras Netas: Se obtienen restando de la cuenta de Compras el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras.

| | | | |
|-------|----------------------------|--------|--------|
| -A3 - | Devoluciones sobre Compras | 55,000 | |
| | Rebajas sobre Compras | 5,000 | |
| | Compras | | 60,000 |

Suma total de mercancías: se obtiene de sumar a la cuenta de Compras el valor del Inventario Inicial.

| | | | |
|-------|-------------|---------|---------|
| | Compras | 700,000 | |
| -A4 - | Inventarios | | 700,000 |

Costo de Ventas: Se obtiene restando de la cuenta de compras el importe del Inventario Final.

| | | | |
|--------|-------------|---------|---------|
| | Inventarios | 500,000 | |
| - A5 - | Compras | | 500,000 |

Utilidad o Pérdida Bruta: Se obtiene de restar de la cuenta de Ventas, el Costo de Ventas, que aparece como saldo de la cuenta de Compras.

| | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| | Ventas | 450,000 | |
| - A6 - | Compras | | 450,000 |

Después del ajuste anterior, la cuenta de Compras queda saldada, mientras que la de ventas aparece con un saldo acreedor de \$ 100,000, que expresa la utilidad bruta. Para traspasar de la cuenta de Ventas a la de Pérdidas y Ganancias, debemos hacer el siguiente asiento:

| | | | |
|--------|----------------------|---------|---------|
| - A7 - | Ventas | 100,000 | |
| | Pérdidas y Ganancias | | 100,000 |

Para entender mejor los ajustes anteriores, a continuación se presenta el movimiento de las Cuentas:

| Inventarios | | Ventas | | Devoluciones s/ ventas | |
|------------------|-------------|-------------|---------------|------------------------|-----|
| 1) \$ 700,000 | 700,000 (12 | 9) 50,000 | \$ 600,000 (2 | 3) 40,000 | 40, |
| 000 (9 | | | | | |
| 13) 500,000 | | 14) 450,000 | | 40,000 | 40, |
| 000 | | 15) 100,000 | | | |
| | | | | ===== | |
| ===== | | 600,000 | 600,000 | | |
| | | ===== | ===== | | |
| Gastos de Compra | | Compras | | Rebajas s/ ventas | |
| 6) 10,000 | 10,000 (10 | 5) 300,000 | \$ 60,000 (11 | 3) 10,000 | 10, |
| 000 (9 | | | | | |
| 10,000 | 10,000 | 10) 10,000 | 500,000 (13 | 10,000 | 10, |
| 000 | | 12) 700,000 | 450,000 (14 | | |
| ===== | ===== | | | ===== | |
| ===== | | 1,010,000 | 1,010,000 | | |
| | | ===== | ===== | | |

| Devoluciones s/ Compra | | Pérdidas y Ganancias | Rebajas s/ Compras | |
|------------------------|-------------|----------------------|--------------------|----|
| 11) 55,000 000 (9) | 55, 000 (7) | | 3) 5,000 | 5, |
| 55,000 000 | 55, 000 | 100,000 (15) | 5,000 | 5, |
| ===== | ===== | | ===== | |
| ===== | | 100, 000 | | |
| | | ===== | | |

El saldo de la cuenta de ventas debe coincidir con la utilidad o con la pérdida bruta que arroje el estado de pérdidas y ganancias, a continuación se presenta el siguiente ejemplo:

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

| |
|---|
| EMPRESA "X" S. A. DE C. V. |
| ESTADO DE REULTADOS DEL ___ DE ENERO AL ___ DE DICIEMBRE DEL AÑO "X". |

| C O N C E P T O | 1 | 2 | 3 | 4 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Ventas Totales | | | \$ 600,000 | |
| (-) Devoluciones sobre ventas | | \$ 40,000 | | |
| Rebajas sobre ventas | | 10,000 | 50,000 | |
| (=) Ventas Netas | | | | \$ 550,000 |
| Inventario Inicial | | | \$ 700,000 | |
| Compras | \$ 300,000 | | | |
| (+) Gastos sobre Compras | 10,000 | | | |
| (=) Compras Totales | | \$ 310,000 | | |
| (-) Devoluciones sobre Compras | 55,000 | | | |
| Rebajas sobre Compras | 5,000 | 60,000 | | |
| (=) Compras Netas | | | 250,000 | |
| Suma total de Mercancías | | | \$ 950,000 | |
| (-) Inventario Final | | | 500,000 | |
| (=) Costo de Ventas | | | | 450,000 |
| Utilidad Bruta | | | | \$ 100,000 |

