

Como contabilizar con el PCGE 2020 Elemento 2: Activo realizable

Caso práctico

Devolución de mercaderías adquiridas

Considerando que no cumplían con los requerimientos técnicos, la empresa Invermax SAC devuelve 20 computadoras personales (mercaderías manufacturadas) a su proveedor Compusistem SRL. Para tal efecto, se emite la Nota de Crédito N.º 001-2010, la cual será descontada de una próxima compra.

Solución

Para registrar este tipo de situaciones, resulta importante tener claro cómo se imputará la Nota de Crédito: a disminuir la obligación original (en caso de que no se haya cancelado), a su compensación para obligaciones futuras o su restitución en efectivo. Dependiendo de la respuesta, se debería realizar el cargo a la cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros o a la cuenta 16 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros.

Veamos el siguiente ejemplo para una mejor explicación: asumiendo que la deuda original se canceló íntegramente, las partes pueden acordar que la Nota de Crédito se impute a obligaciones futuras. De ser así, si cargamos a la cuenta 42, esta reflejaría un saldo deudor, situación atípica para este tipo de cuentas, por lo que resultaría mejor utilizar la cuenta 16 Otras cuentas por cobrar diversas-Terceros.

a) En todo caso, independientemente de la respuesta a la situación anterior, la forma para registrar la devolución de mercaderías es la siguiente:

Con el PCGE 2010	Debe	Haber	Con el PCGE 2020	Debe	Haber
-----x-----	23,600	3,600	-----x-----	23,600	3,600
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		20,000	16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS		20,000
162 Reclamaciones a terceros			162 Reclamaciones a terceros		
1629 Otras			1629 Otras		
40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
401 Gobierno Central			401 Gobierno Central		
4011 Impuesto general a las ventas			4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV-Cuenta propia			40111 IGV-Cuenta propia		
60 COMPRAS			60 COMPRAS		
601 Mercaderías			601 Mercaderías		
6011 Mercaderías manufacturadas			6011 Mercaderías		

Con el PCGE 2010	Debe	Haber	Con el PCGE 2020	Debe	Haber
x/x Por la devolución de las mercaderías manufacturadas según Nota de Crédito N.º 001-2010			x/x Por la devolución de las mercaderías manufacturadas según Nota de Crédito N.º 001-2010		
-----x----- 61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 611 Mercaderías 6111 Mercaderías manufacturadas	20,000		-----x----- 61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 611 Mercaderías 6111 Mercaderías	20,000	
20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías manufacturadas 2011 Mercaderías manufacturadas 20111 Costo		20,000	20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías manufacturadas 2011 Mercaderías manufacturadas 20111 Costo		20,000
x/x Por la salida de las computadoras devueltas			x/x Por la salida de las computadoras devueltas		

b) Cuando se realice una próxima adquisición, supongamos de S/ 30,000 más IGV, los registros a realizar serían los siguientes:

Con el PCGE 2010	Debe	Haber	Con el PCGE 2020	Debe	Haber
-----x----- 60 COMPRAS 601 Mercaderías 6011 Mercaderías manufacturadas	30,000 5,400 30,000 23,600 11,800	35,400 30,000 23,600 11,800	-----x----- 60 COMPRAS 601 Mercaderías 6011 Mercaderías	30,000 5,400 30,000 23,600 11,800	35,400 30,000 23,600
40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno Central 4011 Impuesto general a las ventas 40111 IGV-Cuenta propia			40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno Central 4011 Impuesto general a las ventas 40111 IGV-Cuenta propia		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 4212 Emitidas			42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 4212 Emitidas		
x/x Por la adquisición de las mercaderías manufacturadas			x/x Por la adquisición de las mercaderías manufacturadas		
-----x----- 20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías manufacturadas 2011 Mercaderías manufacturadas			-----x----- 20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías 2011 Mercaderías 20111 Costo		
			61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		

<p>20111 Costo</p> <p>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</p> <p>611 Mercaderías</p> <p>6111 Mercaderías manufacturadas</p> <p>x/x Por el destino de las mercaderías manufacturadas</p> <p>-----x-----</p> <p>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</p> <p>421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar</p> <p>4212 Emitidas</p> <p>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS</p> <p>162 Reclamaciones a terceros</p> <p>1629 Otras</p> <p>x/x Por la imputación de la Nota de Crédito N.º 001-2010 a la factura de compra</p> <p>-----x-----</p> <p>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</p> <p>421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar</p> <p>4212 Emitidas</p> <p>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</p> <p>104 Cuentas corrientes en instituciones financieras</p> <p>1041 Cuentas corrientes operativas</p> <p>x/x Por la cancelación de la obligación, neta de la Nota de Crédito</p>			<p>611 Mercaderías</p> <p>6111 Mercaderías</p> <p>x/x Por el destino de las mercaderías manufacturadas</p> <p>-----x-----</p> <p>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</p> <p>421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar</p> <p>4212 Emitidas</p> <p>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS</p> <p>162 Reclamaciones a terceros</p> <p>1629 Otras</p> <p>x/x Por la imputación de la Nota de Crédito N.º 001-2010 a la factura de compra</p> <p>-----x-----</p> <p>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</p> <p>421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar</p> <p>4212 Emitidas</p> <p>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</p> <p>104 Cuentas corrientes en instituciones financieras</p> <p>1041 Cuentas corrientes operativas</p> <p>x/x Por la cancelación de la obligación, neta de la Nota de Crédito</p>		
--	--	--	--	--	--