



## Introducción

En esta tercera unidad se revisará qué son las mercancías en tránsito, cuál es la finalidad de realizar este tipo de operaciones, qué cuentas intervienen en este proceso y cómo se realiza su registro en el sistema de pólizas. De igual forma, se realizará una aproximación a las operaciones hechas en moneda nacional y extranjera, visualizando si existe alguna pérdida o ganancia cambiaria, lo que conducirá a partir del análisis conocer una información financiera más precisa.

Para que estés en posibilidades de adquirir el conocimiento, resolverás actividades de aprendizaje en las que identificarás los tipos de póliza, elaborarás los asientos contables por medio del registro de las operaciones tanto en moneda nacional como en extranjera, para, finalmente, registrar en el sistema de pólizas las operaciones de mercancías en tránsito en ambos tipos de moneda para obtener información contable.



## 1. Mercancías en tránsito

En la presente unidad estudiarás lo concerniente a las denominadas *mercancías en tránsito*, moneda nacional y moneda extranjera, así como sus características.

Una vez que has aplicado el conocimiento en torno a las pólizas orientado a las mercancías en tránsito en el previo ejercicio, en la presente unidad didáctica revisarás lo que se le denomina *mercancías en tránsito*, definición, características, las cuentas contables que se realizan con moneda nacional o moneda extranjera, así como sus distintos rubros.



*Mercancía en tránsito* se define como una cuenta del activo circulante que lleva el control de las mercancías que se adquieren fuera del domicilio del comprador, donde se acumulan y registran las mercancías recibidas a precio de costo, así como todas las erogaciones que se originan desde la adquisición hasta la recepción en el almacén de la empresa.

Para visualizar su función, reflexionemos en las razones que una empresa tiene para adquirir este tipo de mercancía: en el proceso común de las operaciones, existen proveedores locales que surten las materias primas o artículos terminados a la empresa para que ésta los fabrique o comercialice con el objetivo de obtener una ganancia. ¿Qué sucedería si los proveedores no surten en el tiempo establecido los materiales que la empresa necesita o si salen al mercado productos novedosos y a menor precio? O bien ¿si el proveedor foráneo otorga crédito con mayores facilidades de pago? Hay que considerar que en un mundo globalizado existe la urgencia por competir y ofertar productos de mayor calidad y a un menor precio, por lo que una de las razones que conduce a las empresas a recurrir a las mercancías en tránsito es para asegurarse que los proveedores (que pueden radicar en la localidad o en el extranjero) les provean la materia prima o artículos para dar continuidad a su negocio

La compra de mercancía por el lugar de residencia de la empresa se clasifica en:

- Compra local: se efectúa en la misma plaza del domicilio de comerciante. Ésta se carga directamente a la cuenta de almacén por lo que no hay gastos adicionales.
- Compra foránea: se realiza fuera del domicilio de la empresa y puede ser dentro del territorio nacional. Se registran como mercancías en tránsito y llegan a originar gastos como flete, empaques, acarreos y seguros contra accidentes.
- Compra extranjera: se realiza fuera del país y se denominan *de importación*. Esta actividad genera gastos aduanales, impuestos, permisos y derechos de importación, además de los gastos de las compras foráneas.

Las actividades de mercancías en tránsito y los gastos que se realizan desde el inicio de la compra hasta el traslado de éstas al almacén del comprador deben registrarse por separado. Para conocer al final de la operación el costo real de la compra –el cual está integrado por el precio de costo en que se adquirieron las mercancías y los gastos que éstas generaron–, las operaciones contables de las mercancías en tránsito se registran en las siguientes cuentas.

- Cuenta contable que lleva el registro de las operaciones de mercancías en tránsito que se adquieren fuera del domicilio de la empresa.



Mercancías en tránsito	
<p><b>Cargos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el precio de costo de las mercancías según factura en su lugar de origen.</li><li>• Por el importe de los gastos generados de las compras de mercancías como:<ul style="list-style-type: none"><li>- Primas de seguros</li><li>- Fletes y acarreos</li><li>- Embarques y desembarques</li><li>- Gastos aduanales, de importación, impuestos y derechos</li></ul></li></ul> <p><b>Saldo final</b> Es deudor y representa el costo de la mercancía en tránsito.</p>	<p><b>Abonos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el importe de las mercancías más los costos adicionales que se ocasionaron hasta llegar al almacén de la empresa.</li></ul>

- Cuenta con la que se controlan los pagos realizados a cuenta del importe total por la compras de las mercancías adquiridas y recibidas.

Anticipos a proveedores	
<p><b>Cargos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el importe de los anticipos efectuados a proveedores a cuenta de facturas por compra de mercancía o servicios.</li><li>• A cuenta de nuevos anticipos por facturas en la compra de mercancía a proveedores o servicios.</li></ul> <p><b>Saldo final</b> Es deudor y representa los anticipos a proveedores a cuenta de futuras compras.</p>	<p><b>Abonos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el costo de la mercancía por la que se otorgan anticipos a proveedores.</li><li>• Por el importe de las devoluciones del anticipo por no haber recibido la mercancía o el servicio.</li><li>• Por el importe de su saldo para el cierre de libros.</li></ul>

- Cuenta que registra las compras a crédito realizadas fuera del domicilio de la empresa.



Proveedores foráneos	
<b>Cargos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el importe de los pagos totales o parciales.</li><li>• Por las rebajas, bonificaciones y descuentos.</li><li>• Por la devolución de mercancías.</li></ul>	<b>Abonos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el importe de las compras de mercancías a crédito hechas a proveedores fuera de la plaza.</li></ul> <b>Saldo final</b> <p>Es deudor y representa el valor del fondo fijo.</p>

Un ejemplo de la aplicación de las cuentas contables se revisará en los siguientes subtemas en las operaciones de mercancías en tránsito en moneda nacional y extranjera.

Una característica que debes considerar al momento de emplear la mercancía en tránsito es el tipo de pago, si se empleará moneda nacional o moneda extranjera, debido a que cada uno tiene un llenado distinto al momento de registrar los datos.

## 1.1 Moneda nacional

Para entender cómo se realiza el registro de las operaciones empleando la moneda nacional, descarga el siguiente documento PDF y revisa el ejemplo que se proporciona. Para esto damos continuidad al de la empresa ficticia Compañía Comercializadora, S. A.

[Ejemplo de operación en moneda nacional.pdf](#)

Ahora que estudiaste el registro de las operaciones en moneda nacional y lo aplicaste con información específica dentro de la actividad de aprendizaje previa, en el siguiente subtema se revisarán las operaciones contables cuando una empresa realiza compras en el extranjero, mejor conocidas como *de importación*.

## 1.2 Moneda extranjera

Las cuentas contables que se emplearán son las mismas que en las compras en moneda nacional, únicamente cambia el nombre de la cuenta de proveedores foráneos por proveedores extranjeros, en la cual se carga y abona por las mismas operaciones que en la cuenta utilizada para operaciones en moneda nacional.



Cuando la empresa realiza compras o gastos en el extranjero debe calcularlo en pesos mexicanos porque la contabilidad se registra en moneda nacional.

Los cálculos se generan con base en el tipo de cambio a la compra que existe al realizar la operación, esto para determinar la conversión de moneda extranjera a pesos mexicanos. Para entender cómo se realiza el registro de las operaciones empleando la moneda extranjera, descarga el siguiente documento PDF y revisa el ejemplo que se proporciona. De igual forma, damos continuidad al caso de la empresa ficticia Compañía Comercializadora, S. A

### [Ejemplo de operación en moneda extranjera.pdf](#)

Como observaste en el ejemplo de operaciones de moneda extranjera no se registra el IVA. Es esencial que consideres esto.



En esta operación no se incluye el impuesto al valor agregado (IVA) debido a que sólo es de índole nacional, por lo que no tiene aplicación en el país de origen de las mercancías, sin embargo, dentro del pedimento de importación sí deben pagarse los impuestos y derechos aduanales.

Como sabes, con esta actividad has concluido la tercera unidad; ahora conoces qué son las mercancías en tránsito, cuál es la finalidad de realizar este tipo de operaciones, cuáles son las cuentas que intervienen dentro del proceso, así como su registro en el sistema de pólizas; también conociste las operaciones realizadas en moneda nacional y extranjera, determinando en éstas si existe pérdida o ganancia cambiaria, lo cual te permitirá obtener una más precisa información financiera.

### Conclusión

Has finalizado la unidad de aprendizaje en línea **Contabilidad III**, ahora conoces lo que es el sistema de pólizas y los tipos de documentos que se emplean para registrar las diferentes clases de operaciones que maneja una empresa como son las mercancías en consignación,



comisión y tránsito, las cuales pueden realizarse en moneda nacional como en extranjera. De igual forma, conoces el proceso del fondo fijo de caja (asignación de dinero que maneja la persona responsable de un departamento o área para el control de los gastos menores o eventuales), proceso esencial dentro de los gastos de toda empresa u organización. Este saber podrás vincularlo con otras áreas del conocimiento y dentro de tu formación tanto académica como personal.

Una vez que realizaste los asientos contables aplicando el tema de mercancías en tránsito, te invitamos a presentar la actividad integradora.

## Instrucciones

1. Retoma la información de las *actividades de aprendizaje*
2. Descarga el archivo en Excel denominado Actividad 3 que contiene las siguientes hojas:
  - a) Libro diario
  - b) Auxiliar de almacén
  - c) Libro mayor
  - d) Balanza de comprobación
3. Registra en la hoja **a) Libro diario** las operaciones de mercancías en tránsito moneda nacional y extranjera, realiza el registro en el auxiliar correspondiente en la **hoja b)**; luego, el pase al libro mayor en la **hoja c)**; finalmente, integra la balanza de comprobación en la **hoja d)**.
4. Guarda el documento con la siguiente nomenclatura: **Apellido paterno \_materno \_nombre(s) \_act3**. Y envíalo a tu asesor. Espera sus comentarios.



## Mercancías en tránsito en moneda nacional

En la siguiente actividad registrarás las operaciones de mercancías en tránsito de la Compañía Ermita, S.A. que realizó con el proveedor Industrias SOJE, S.A.

1. El asiento inicial al 1º. de octubre es:

Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Bancos		\$315,090.00	
Bancomex	\$315,090.00		
Almacén		\$89,000.00	
100 ventiladores de torre a \$890.00 cada uno	\$89,000.00		
Clientes		\$157,800.00	
Muebles Ruíz, S.A.	\$157,800.00		
Mobiliario y equipo de oficina		\$135,650.00	
Proveedores			\$143,980.00
Industrias SOJE, S.A.	\$143,980.00		
Capital social			\$553,560.00

2. El 2 de octubre la Compañía Ermita, S.A. con domicilio en la Ciudad de México, compró a crédito 135 ventiladores de torre con un costo unitario de \$890.00 cada uno, a la empresa Industrias SOJE, S.A. ubicada en la ciudad de Cuernavaca, Morelos, para formalizar el pedido se entregó un anticipo de \$35,000.00 con cheque No. 983 de Bancomex.
3. El 3 de octubre, la empresa Industrias SOJE, S.A., informó que recibió el depósito y envía la mercancía, 135 ventiladores con un costo unitario de \$895.00 cada uno, más IVA.
4. El 5 de octubre la Compañía Ermita, S.A. contrató una póliza de seguros por \$10,300.00 más IVA para proteger la mercancía durante el traslado, pago con cheque No. 986 de Bancomex.
5. El 8 de octubre, el proveedor Industrias SOJE, S.A., pagó el traslado de la mercancía de Morelos a la Ciudad de México, por \$4,750.00 más IVA.
6. El 9 de octubre, el responsable del almacén de la Compañía Ermita, S.A., informó que llegó la mercancía y le da entrada al almacén.
7. El 10 de octubre se pagó el saldo de las mercancías y gastos con cheque No. 989 de Bancomex, deduciendo el importe del anticipo inicial.



### Mercancías en tránsito en moneda extranjera

En la siguiente actividad registrarás las operaciones de mercancías en tránsito de la Compañía Ermita, S.A. que realizó con el proveedor Industrial Company.

Nota: la numeración de los asientos contables es continuación de las operaciones en tránsito en moneda nacional registrados en la actividad anterior.

8. El 8 de octubre, la Compañía Ermita, S.A., compró a crédito 150 ventiladores de torre al proveedor Industrial Company en Arizona, Estados Unidos. El costo de cada artículo es de 40 dólares. El tipo de cambio registrado en la fecha de la operación es de \$18.15 por dólar.
9. El 12 de octubre, el agente aduanal informa que llegaron las mercancías a la frontera, y que él pago los gastos correspondientes para dar entrada a territorio mexicano, el importe total de los gastos se detalla a continuación.

Concepto	Importe	IVA	Total
Derechos de importación	\$1,795.00		\$1,795.00
Almacenaje temporal	\$985.00	157.60	\$1,142.60
Gastos aduanales	\$5,340.00	854.40	\$6,194.40

10. El 14 de octubre la Compañía Ermita, S.A., contrata los servicios de Aseguradora Mexicana, S.A. para resguardar la mercancía en el traslado de la frontera a la Ciudad de México, el costo de la póliza es de \$8,320.00 más IVA.
11. El 19 de octubre llega la mercancía en perfectas condiciones a la Compañía Ermita, S.A., se registra la entrada al almacén.
12. La Compañía Ermita, S.A., paga los gastos al agente aduanal con transferencia bancaria el 25 de octubre.
13. El 30 de octubre la Compañía Ermita, S.A., emite el cheque para pagar su adeudo al proveedor extranjero, el tipo de cambio al día es \$18.45 por dólar.