



**EDUCACIÓN**  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



**Dirección General de Educación Tecnológica  
Industrial y de Servicios**

**Dirección Académica e Innovación Educativa**

**Subdirección de Innovación Académica**

**Departamento de Planes, Programas y Superación Académica**

---

**Cuadernillo de Aprendizajes Esenciales**

**Módulo I**

**Contabilidad**



<b>Aprendizajes esenciales</b>			
Carrera:	CONTABILIDAD		Semestre: 2
Módulo/Submódulo:	MODULO I: REGISTRA OPERACIONES CONTABLES DE EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIOS SUBMÓDULO 1: Registra información contable de diversas entidades económicas		
Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 1er parcial	Estrategias de Aprendizaje	Productos a Evaluar	
Identifica los documentos fuente de una empresa Registra la información en los documentos fuentes.	Con el apoyo del material incluido en este cuadernillo, elabora un cuadro sinóptico conteniendo características y requisitos de documentos fuentes de una empresa, En su libreta de apuntes dibuja y complementa con datos los siguientes documentos: Vale de Caja, Letra de cambio, Pagaré, Cheque y una factura de compra.	Cuadro sinóptico  Libreta de apuntes, presenta los documentos solicitados.	
Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 2º parcial	Estrategias de Aprendizaje	Productos a Evaluar	
Verifica los documentos de acuerdo a los requisitos legales. Identifica la estructura de la contabilidad financiera	En base al material de apoyo consultado, elabora un mapa conceptual sobre los documentos fuentes y los requisitos que deben contener según los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación. En su libreta de apuntes, elabora un resumen de la estructura de la contabilidad	Mapa Conceptual  Libreta de apuntes, con la estructura de la contabilidad.	
Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 3er parcial	Estrategias de Aprendizaje	Productos a Evaluar	
Clasifica las cuentas de acuerdo a su naturaleza Registra las operaciones mediante los métodos de registro y control de mercancías	En su libreta de apuntes, realiza una clasificación de las cuentas de acuerdo con su naturaleza. Elabora un resumen sobre los métodos de registro y control de mercancías, dando un ejemplo de cada uno de ellos.  <b>ANEXO MATERIAL DIDÁCTICO SIGUIENTE: CUADERNO DE APUNTES. PARA EL SUBMÓDULO:</b>	Libreta de apuntes, clasificación de las cuentas  Material de Apoyo.	

--	--	--

## **CONTABILIDAD MATERIAL DE APOYO**

**Contenido temático del:**

**MÓDULO I REGISTRA OPERACIONES CONTABLES DE EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIOS**

**SUBMÓDULO 1**

Registra información contable de diversas entidades económicas

## **Competencia profesional 1: Identifica los documentos fuente de una empresa**

### **1.1 Concepto de contabilidad**

Definición de Contabilidad: Registro cronológico de las operaciones financieras, que afecten la estructura financiera de una entidad económica, para la obtención de información financiera.

### **1.2 Documento fuente**

Es la justificación propia o ajena de todas las operaciones económicas realizadas por la empresa, siendo un elemento indispensable para llevar a cabo el registro contable.

El documento fuente captura los datos clave de cada transacción comercial que se produce. Incluye los hechos básicos del movimiento, su fecha, el propósito y su cuantía.

Por ejemplo, puede ser una factura que entregó un proveedor a quien se le compró mercadería o una factura propia, que indique una venta.

Con cada documento fuente que se emita o se obtenga se irán realizando los asientos que configuran la contabilidad de la empresa.

Otros pueden ser un cheque cancelado, una nota de crédito para un cliente de devolución o la cinta de la caja registradora.

Para realizar una Contabilidad, es necesario contar con documentos fuente, estos pueden ser dos: El primero, Emitidos, corresponde al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que la empresa otorga, ofrece o da, por las ventas de un bien o servicio, es decir, por dicha operación RECIBE, dinero, un bien o servicios por el cobro de sus productos que ofrece.

El segundo, Recibido, corresponde al CFDI que la empresa recibe por el pago de compra de mercancías o bien por el pago de un gasto efectuado, para la realización de las actividades propias de la empresa.

## Competencia profesional 2: Registra la información en los documentos fuente

### 2.1 Vale de Caja



Formulario de Vale Provisional de Caja. El formulario tiene un fondo rosa claro y un borde negro. En la parte superior, un recuadro naranja contiene el título "VALE PROVISIONAL DE CAJA" en letras blancas y grandes, seguido de un símbolo de dólar (\$) y un espacio en blanco para el importe. Debajo de esto, un recuadro blanco con el texto "IMPORTE (EN LETRA)" está listo para ser escrito. El cuerpo principal del formulario es un área con el título "CONCEPTO" y tres líneas horizontales de color naranja claro para registrar el detalle de la transacción. En la parte inferior, una barra blanca está dividida en cuatro secciones: "CONTROL", "FECHA", "AUTORIZADO POR" y "RECIBIDO POR". En la esquina inferior izquierda, se encuentra el logo de "SERVICIOS" y el número "2051".

#### Definición

Es un documento que comprueba la entrega de dinero en efectivo en un momento determinado.

Los datos que debe de contener son los siguientes:

Cantidad con número y letra.

Motivo de la entrega de dinero.

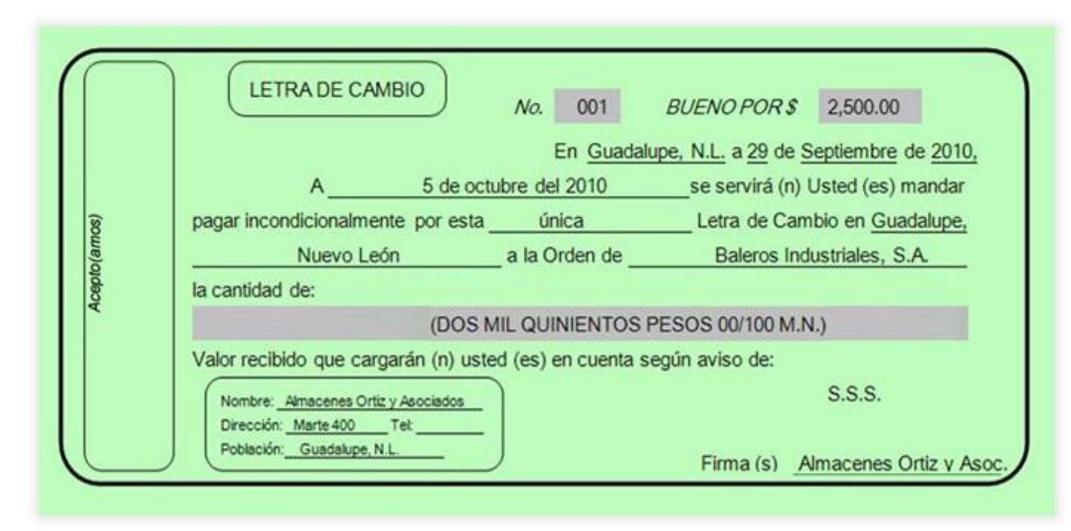
Fecha de entrega

Nombre y firma de quien recibe y autoriza.

## 2.2 Letra de cambio.

Conceptualización:

Es un documento escrito que dispone el pago de cierta cantidad de dinero a cierta persona en determinado tiempo.



Orden emitida por escrito por medio de la cual una parte, denominada emisor o librador, ordena a otra, llamada aceptante, girado o librado, quien puede a su vez instruir a otra parte, el tomador, para abandonar una suma de dinero a un beneficiario o tenedor a cuyo favor se emitió la letra.

Datos que debe contener la letra de cambio:

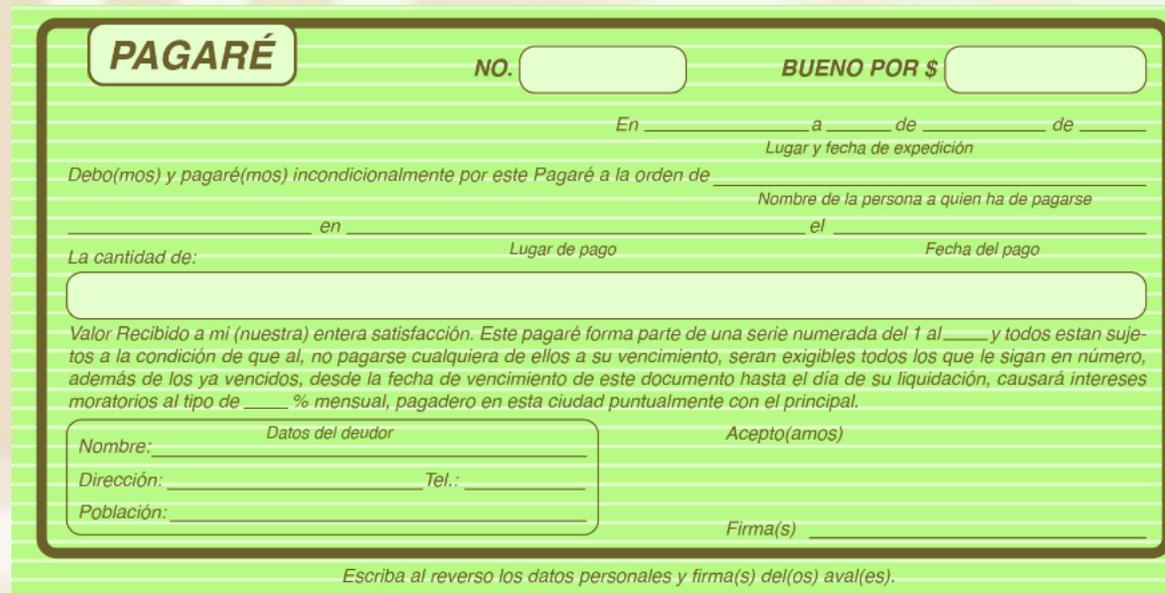
1. La mención de ser letra de cambio inserta en el texto del documento.
2. La expresión del lugar, día, mes y año en que se suscribe.
3. La orden incondicional del girado de pagar una suma incondicional de dinero.
4. El nombre del girado.
5. Lugar y la fecha de pago.

6. Nombre de la persona a quien ha de hacerse el pago (beneficiario).
7. La firma del girador.

### 2.3 El Pagaré

#### Conceptualización

El pagaré es un título de crédito, con determinadas formalidades, que contiene la promesa pura y simple de pagar una cantidad de dinero a una persona determinada.



**PAGARÉ** NO.  BUENO POR \$

En \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_  
Lugar y fecha de expedición

Debo(mos) y pagaré(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de \_\_\_\_\_  
Nombre de la persona a quien ha de pagarse

\_\_\_\_\_ en \_\_\_\_\_ el \_\_\_\_\_  
Lugar de pago Fecha del pago

La cantidad de:

Valor Recibido a mí (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al \_\_\_\_\_ y todos están sujetos a la condición de que al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de \_\_\_\_\_ % mensual, pagadero en esta ciudad puntualmente con el principal.

Datos del deudor: Nombre: \_\_\_\_\_ Dirección: \_\_\_\_\_ Tel.: \_\_\_\_\_ Población: \_\_\_\_\_

Acepto(amos) \_\_\_\_\_ Firma(s) \_\_\_\_\_

*Escriba al reverso los datos personales y firma(s) del(os) aval(es).*

#### Requisitos:

- a) Contiene la palabra pagaré literalmente escrita en el documento.
- b) Debe contener la promesa de pago de una cantidad de dinero.
- c) Debe señalar un vencimiento.
- d) Debe designar un lugar de pago.
- e) Debe designar un beneficiario.
- f) Debe constar la firma del emisor del pagaré, que es la persona o entidad obligada a pagarlo a su vencimiento.

## 2.4 El cheque

### Definición

Un cheque es un documento utilizado como medio de pago por el cual una persona (el librador) ordena a una entidad bancaria (el librado) que pague una determinada cantidad de dinero a otra persona o empresa (el beneficiario o tenedor).



Intervienen:

- El librador: es la persona o empresa que emite y firma el cheque.
- El librado: es la entidad bancaria que paga el importe del cheque.
- El tenedor o beneficiario: es la persona o empresa que puede cobrar el cheque. En ciertas ocasiones también puede existir un endosante y/o un avalista.

## 2.5 Acta Constitutiva

El acta constitutiva de toda empresa es el documento que da origen a una persona moral, es decir, además de indicarnos la fecha de constitución, nos proporciona información como, el número y nombre de los socios que la integran, así como sus datos personales de cada uno de ellos.

Así mismo, hace mención al régimen jurídico por la que pertenece, como sociedad anónima, cooperativa, etc.; el capital social que aportaran cada uno de los socios, mismo que da como suma el capital social que la empresa poseerá a partir de su constitución.

 **NOTARIA PUBLICA No. 7**  
*Lic. Venancio Velázquez González*  
Distrito Judicial de Tula de Allende, Hgo.

 LIC. VENANCIO VELÁZQUEZ GONZÁLEZ  
NOTARIO PÚBLICO No. 7  
22 NOV 2016  
DISTRITO JUDICIAL DE TULA DE ALLENDE, HGO.

----- LIBRO NÚMERO CIENTO TREINTA Y TRES -----

----- ESCRITURA NÚMERO DIEZ MIL CUATROCIENTOS TREINTA -----

--- En la ciudad de Tula de Allende, Estado de Hidalgo, a los veintidós días del mes de noviembre del año dos mil dieciséis, ante mí, Licenciado **VENANCIO VELÁZQUEZ GONZÁLEZ, NOTARIO PÚBLICO NÚMERO SIETE**, de este Distrito Judicial, comparece **MINELY SERRANO CRUZ**, en su carácter de **Presidenta del Consejo de Administración de "TRANSPORTE SERRANO DE AHUEHUEPAN, SOCIEDAD COOPERATIVA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE**, con el objeto de **PROTOCOLIZAR ACTA CONSTITUTIVA de fecha diecisiete de junio del año dos mil quince, así mismo comparece a PROTOCOLIZAR sus BASES CONSTITUTIVAS**, a fin de que queden formalizados el acuerdo de constitución de una Sociedad Cooperativa de Responsabilidad Limitada de Capital Variable, así como las bases constitutivas que regirá la cooperativa que representa, en los términos siguientes: -----

----- PROTESTA DE LEY -----

--- Que advertí a la compareciente de las penas en que incurren los que declaran con

El CFDI o factura emitida, es el documento fiscal por medio del cual la empresa, comprueba la venta de un producto, bien o servicios y por el cual realiza el cobro estipulado en ella.

**TRANSPORTE SERRANO DE AHUEHUEPAN S.C. DE R.L. DE C.V.**

**Factura RFC: TSA150617RB1**

**Domicilio y Expedido en:**  
HIDALGO N° Ext.21 CP.42825, TULA DE ALLENDE, HIDALGO, México



**Lugar de expedición:** 42825

**Datos del receptor**

**Cliente:** BIO PAFPEL SCRIBE, S.A. DE C.V.

**RFC:** GPS031229372 **Registro de identificación fiscal:**

**Residencia fiscal:** -

**Domicilio:** Ejército Nacional N° EXT.1130 N° INT. Pso 09 COL. Los Morales Polanco  
CP.11510, DEL. Miguel Hidalgo, Ciudad de México, México

**Método de pago:** PFD - Pago en parcialidades o diferido

**Uso CFDI:** P01 - Por definir

**Tipo de relación:** 04 - Sustitución de los CFDI previos

**UUID's Relacionados:**

5073c2de-374d-43a3-aea0-4ecfc3594339

**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

Folio fiscal: F5AA478B-E9C6-4FF9-BACF-1E39B73FB2FD

Número de comprobante: 638

Tipo de Comprobante: 1 - Ingreso

Forma de pago: 99 - Por definir

Fecha comprobante: 2019-01-29T22:40:07

Fecha de certificación del CFDI: 2019-01-29T22:48:25

Régimen fiscal: 601 - General de Ley Personas Morales

Clave SAT	Cantidad	Unidad SAT	Descripción	Precio unitario	Importe
78101800	1	E48 - Unidad de	5100023490-13041049: DE PLANTA BAJIO A GRUPO PAPELERO GABOR, SA DE CV; BODEGA ALCANFORES, ALCANFORES NO. 45; COL. VALLE DEL SUR, DEL. IZTAPALAPA, CDMX, CP 09819	4,800.00	4,800.00
Subtotal					4,800.00
Descuento					0.00
IVA (16) %					768.00
I.V.A. retenido					192.00
<b>Total</b>					<b>5,376.00</b>

CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.

"Este documento es una representación impresa de un CFDI"

**Número de serie del certificado de sello digital:**

00001000000404846691

**Número de serie del certificado de sello digital del SAT:**

00001000000407612027

**Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:**

]]1]]F5AA478B-E9C6-4FF9-BACF-1E39B73FB2FD|2019-01-29T22:48:25|TSP060724QW5|VO+gML1HDqVjw8Nw7+PaZc466TM0KqzL+Vw6wNvCu3P8MCT801U89Z9K9nEz2t5VhX0BnRj88Yn64ac7h2TtRRLdWQECogEVCES1xld0WYC|Y5zYQYMu1pNlC0BwWNaM8L7D5XgDjXgdJfRgqz9M0X008gRt6T2JNcoaTNGcl2VAa6BRgOERLAu3tr9n7upt8UaFq30YfF#H8UJwD9CwLQVH47#9Y0F0t5A+M0eKVPWCW02PaU91#Uz77DUR49Ww08p2CEaswZZ28hKVRIEyUBW0n191961L2|p==|00001000000407612027|

**Sello Digital del Emisor:**

VO+gML1HDqVjw8Nw7+PaZc466TM0KqzL+Vw6wNvCu3P8MCT801U89Z9K9nEz2t5VhX0BnRj88Yn64ac7h2TtRRLdWQECogEVCES1xld0WYC|Y5zYQYMu1pNlC0BwWNaM8L7D5XgDjXgdJfRgqz9M0X008gRt6T2JNcoaTNGcl2VAa6BRgOERLAu3tr9n7upt8UaFq30YfF#H8UJwD9CwLQVH47#9Y0F0t5A+M0eKVPWCW02PaU91#Uz77DUR49Ww08p2CEaswZZ28hKVRIEyUBW0n191961L2|p==

**Sello digital del SAT:**

HF85MZZ8X089eC4U9c5ZerV6tTNNuM6ESDvHDLwfoLUcDawJ2NUnzDn2Pv54559W0EERkoV1H8hHwD9CwLQVH47#9Y0F0t5A+M0eKVPWCW02PaU91#Uz77DUR49Ww08p2CEaswZZ28hKVRIEyUBW0n191961L2|p==



### **Competencia profesional 3: Verifica los documentos de acuerdo a los requisitos legales**

Las notas, facturas, letras de cambio, pagaré, pólizas: ingresos, egresos y diario, auxiliares, vales de caja son algunos documentos fuente que sirve para comprobar o reflejar el origen y destino de una operación de compra-venta de algún producto o servicio.

De acuerdo con el Servicios de Administración Tributaria (SAT) para la empresa es obligación que solicites y expidas facturas con requisitos fiscales contenidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación y del art. 39 del Reglamento al CFF.

#### **En cuanto al artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, cito lo siguiente:**

Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de internet del servicio de administración tributaria. Las personas que adquieran bienes disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquellas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por internet respectivo.

Por otra parte, el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación es el fundamento de los requisitos que deben tener los documentos fuentes.

#### **Requisitos de los documentos fuentes**

##### **Artículo 29-A Requisitos de los comprobantes fiscales.**

Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:

- I.** La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.
- II.** El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.
- III.** El lugar y fecha de expedición.
- IV.** La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- V.** La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.
- VI.** El valor unitario consignado en número.
- VII.** El importe total consignado En letra.

## **Competencia profesional 4: Identifica la estructura básica de la Contabilidad**

### **4. La Estructura de la Contabilidad**

La estructura de la contabilidad se basa en:

- Reglas Particulares (de Presentación y Evaluación)
- Postulados básicos NIF A-2
- Criterio Prudencial

#### **4.1 Reglas Particulares**

Las reglas particulares se aplican concretamente a los conceptos y a las cifras que integran los Estados Financieros, con la finalidad de propiciar la fácil aplicación de los principios de contabilidad por los que se definen como:

- Reglas de Valuación

Se refiere a la aplicación de los principios de contabilidad para cuantificar los conceptos específicos y las cifras que integran los estados financieros. Como los de valor histórico original, de la dualidad económica y del negocio en marcha.

Esto es con la finalidad de no falsear la información con datos equivocados, por ejemplo, la provisión para créditos incobrables, la depreciación o amortización acumulada, el superávit por revaluación. Etc.

- Reglas de Presentación

Se refiere a la forma correcta y adecuada de formular los estados financieros, de acuerdo con los criterios establecidos de antemano, como es caso del Balance General, donde el activo, se coloca de acuerdo con su mayor grado de disponibilidad (de menor a mayor grado de convertirse en efectivo) y el pasivo, en su mayoría se presenta de mayor a menor grado de exigibilidad (de menor a mayor plazo para pagar las deudas).

#### **4.2 Postulados Básicos NIF A-2**

Definición: Los postulados básicos son fundamentos que rigen el ambiente en el que debe operar el sistema de información contable y dan la pauta para explicar en qué momento y como deben reconocerse los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente una entidad

## **Competencia profesional 5: Clasifica las cuentas de acuerdo a su naturaleza**

La contabilidad busca traducir las operaciones financieras realizadas por la entidad, en conceptos y cifras de fácil lectura que muestren como han sido empleados los recursos de la misma, el monto de sus compromisos y el valor de su patrimonio.

De esta manera, se emplean los términos del Activo, Pasivo y Capital, para presentar los elementos operacionales en la actividad económica de las organizaciones.

### 5.1 La Cuenta

Para la contabilidad, una cuenta, es aquella donde se registran todos los eventos económicos que suceden en una empresa. Permite llevar a cabo la clasificación de las operaciones financieras y comerciales.

La **cuenta**, que suelen graficarse en forma de T y dividirse en Débito (Debe) y Crédito (Haber), que a su vez tiene otros elementos como son:

Nombre de la cuenta	
Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
Movimiento Deudor	Movimiento Acreedor
Saldo Deudor	Saldo Acreedor

**Nombre de la cuenta:** Es la denominación que se asigna, Identificación de un concepto de las operaciones económicas de una entidad.

**Cargo o Debe:** Anotación numérica-contable que se hace de lado Izquierdo de la cuenta.

**Abono o Haber:** Anotación numérica-contable que se hace de lado Derecho de la cuenta.

**Movimiento deudor:** Suma de los cargos.

**Movimiento acreedor:** Suma de los abonos.

**Saldo:** Diferencia numérica-contable de los movimientos.

**Saldo deudor:** Se obtiene cuándo el movimiento deudor es mayor al movimiento acreedor. Las cuentas con este saldo, también se conocen como cuentas de naturaleza deudoras, principalmente las cuentas del Activo.

**Saldo acreedor:** Se obtiene cuando el movimiento acreedor es mayor al movimiento deudor. Las cuentas con este saldo, también se conocen como cuentas de naturaleza acreedora, principalmente las cuentas del Pasivo y Capital.

**Cuenta Saldada:** Cuando el movimiento deudor es igual al movimiento acreedor.

### 5.2 Cuentas de Balance General

El Balance General o Estado de Situación Financiera; Es el estado financiero que muestra la posición financiera de una empresa a una fecha determinada.

Sus principales cuentas son:

## 1. Activo.

### 1.1 Activo Circulante:

1. Caja
2. Bancos
3. Almacén, Mercancías o Inventarios
4. Clientes
5. Documentos por cobra
6. Deudores Diversos
7. IVA acreditable

### 1.2 Activo Fijo:

1. Terrenos
2. Edificios
3. Mobiliario y equipo de oficina.
4. Equipo de cómputo electrónico
5. Equipo de reparto o de entrega
6. Depósitos en garantía

### 1.3 Activo Diferidos:

1. Gastos de instalación
2. Papelería y útiles
3. Propaganda y publicidad.
4. Primas de Seguros
5. Rentas pagadas por anticipado
6. Intereses pagados por anticipado

## 2. Pasivo

### 2.1 A corto plazo

1. Proveedores
2. Documentos por pagar
3. Acreedores diversos

#### 4. IVA por pagar

##### 2.2 a Largo plazo

1. Acreedores hipotecarios
2. Documentos por pagar a largo plazo

##### 2.3 Pasivo diferido

1. Rentas cobradas por anticipado
2. Intereses cobrados anticipado

#### 3 Capital

- 3.1 Capital Social
- 3.2 Utilidad del Ejercicio
- 3.3 Reserva Legal

#### 5.2.1 Cuentas del Activo

Antes de iniciar vemos su representación graficas en un estema de T, su naturaleza es DEUDORA, es decir, su saldo será deudor. Sus cargos serán mayores a los abonos, por lo que, las anotaciones del cargo representan un AUMENTO y las anotaciones del abono representan una DISMUNICION.

### Cuenta de Activo

Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
+	-
Movimiento Deudor	Movimiento Acreedor
Saldo Deudor	

**Un Activo**, representa los bienes y derechos propiedad de la empresa, se clasifican en Circulantes, Fijos y Diferidos. Esta clasificación va del menor al mayor grado de dificultad para convertirse en efectivo

**Activos Circulantes:** Son los bienes y derechos que tiene en propiedad de la empresa, así como de aquellos que tiene derecho de cobrar, que se convierten en efectivo en el corto plazo, alguno de ellos ya se encuentra convertidos en efectivo y por lo tanto su disponibilidad es inmediata.

**Las siguientes cuentas, AUMENTAN con un cargo y DISMINUYEN con un abono.**

- **Caja.** Representa el dinero en efectivo, o sea, billetes de banco, monedas, cheques y pagarés de tarjetas de crédito (vouchers) recibidos, giros bancarios, postales y telégrafos, etcétera.  
La cuenta de Caja aumenta cuando se recibe dinero en efectivo y disminuye cuando se paga en efectivo.
- **Bancos.** Entendemos que es el valor de los depósitos a favor del negocio, hechos en instituciones bancarias.  
La cuenta de Bancos aumenta cuando se depositan dinero o valores al cobro; disminuye cuando se expiden cheques contra el banco.
- **Mercancías.** Todo aquello que es objeto de compra o venta.  
La cuenta de Mercancías aumenta cuando se compran o nos devuelven mercancías; disminuye cuando se venden o se devuelven mercancías.
- **Clientes.** Son las personas que deben al negocio por haberles vendido mercancías a crédito, y a quienes no se exige especial garantía documental.  
La cuenta de Clientes aumenta cada vez que se venden mercancías a crédito; disminuye cuando el cliente paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.
- **Documentos por cobrar.** Son los títulos de crédito a favor del negocio, tales como letras de cambio, pagarés, etc. cuyo vencimiento sea en el ciclo de corto plazo, es decir a menos de 12 meses.  
La cuenta de Documentos por cobrar aumenta cuando se reciben letras de cambio o pagarés a favor del negocio; disminuye cada vez que se cobra o se endosa uno de estos documentos o cuando se cancelan.
- **Deudores diversos.** Son las personas que deben al negocio por un concepto distinto al de venta de mercancías.

La cuenta de Deudores diversos aumenta cada vez que nos quedan a deber por un concepto distinto de venta de mercancías; por ejemplo, al prestar dinero en efectivo; al vender a crédito cualquier valor que no sea mercancía, etc. disminuye cuando dichas personas hacen pagos a cuenta o en liquidación o devuelven los valores que estaban a su cargo.

- IVA Acreditable. Es el impuesto al valor agregado que se paga al realizar compras o gastos, y se tiene el derecho de acreditar (recuperar) contra el IVA Cobrado por las ventas.

Aumenta cada vez que se realicen compras o gastos y disminuye al final de cada mes para acreditarlos contra el IVA cobrado.

**Activos Fijos:** Son los bienes propiedad de la empresa, que se adquieren con la intención de usarlos y no de venderlos, representan cierta fijeza en la empresa.

- Terrenos. Son los predios que pertenecen al comerciante. Representa el precio de costo de los terrenos que son propiedad del comerciante.
- Edificios. Está constituida por las casas, bodegas y demás construcciones terminadas, propiedad del comerciante.
- Mobiliario y equipo. Se considera mobiliario y equipo a los escritorios, las sillas, las mesas, los libreros, los mostradores, las básculas, las vitrinas, las máquinas de oficina, Etc.
- Equipo de cómputo. Son las unidades centrales de proceso (CPU), monitores, teclados, impresoras, drives, scanner, plotters, entre otros.
- Equipo de entrega o de reparto. Son todos los vehículos de transporte tales como camiones, camionetas, motocicletas, bicicletas, etc., que se usan en el reparto de las mercancías
- Depósitos en garantía. Está constituida por los contratos mediante los cuales se amparan las cantidades que se dejan en guarda para garantizar valores o servicios que el negocio va a disfrutar; por ejemplo, el depósito que exige la Compañía de Luz para proporcionar energía eléctrica; el depósito que se deja como garantía para el arrendamiento de un edificio, etc.

La cuenta de Depósitos en garantía aumenta cada vez que se deja en guarda dinero o valores; disminuye conforme nos devuelvan el importe de dichos depósitos por haber terminado el plazo del contrato o por la cancelación del mismo.

**Los activos diferidos:** Son los pagos que de forma anticipada realiza la empresa por los que espera tener un beneficio futuro.

- Gastos de instalación. Son todos los gastos que se hacen para acondicionar el local a las necesidades del negocio, así como para darle al mismo cierta comodidad y presentación.

Aumenta por cada uno de los gastos que se hagan para acondicionar el local; disminuye por la parte proporcional que de dichos gastos se vaya amortizando por el uso o por el transcurso del tiempo.

- Papelería y útiles. Constituyen la cuenta Papelería y útiles los materiales y útiles que se emplean en la empresa, los principales son el papel tamaño carta u oficio, papel carbón, los sobres, bloques de remisiones, talonarios de facturas o recibos, libros, registros, las tarjetas, los lápices, los borradores, las tintas, los secantes, etc.

Esta cuenta aumenta cada vez que se compren artículos de papelería y útiles de escritorio; disminuye por el valor de los materiales que se vayan utilizando.

- Propaganda o publicidad. Entendemos los medios por los cuales se da a conocer al público determinada actividad, servicio o producto que el negocio proporciona, produce o vende. Los medios más conocidos son los folletos, prospectos, volantes, anuncios en diarios, en revistas, en estaciones radiodifusoras y otros vehículos de divulgación.  
Aumenta cada vez que se pague por la impresión de folletos, prospectos, volantes, por la publicidad en diarios, revistas, radiodifusoras, etc.; disminuye por la parte de publicidad o propaganda que se vaya utilizando.
- Primas de seguros, entendemos los pagos que hace la empresa a las compañías aseguradoras, por los cuales adquiere el derecho de asegurar los bienes de su negocio contra incendios, riesgos y accidentes, robos, etc.  
Esta cuenta aumenta cada vez que se pague a las compañías aseguradoras primas sobre contratos de seguro; disminuye por la parte proporcional que de las primas pagadas se haya disfrutado del servicio.
- Rentas pagadas por anticipado. Entendemos el importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales; correspondientes al local que ocupa el negocio, que aun no estando vencidas se pagaron anticipadamente. Estos pagos anticipados se hacen por estipularlo así el contrato de arrendamiento o porque así le conviene a los intereses del comerciante.  
Aumenta cada vez que el comerciante paga por anticipado el importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales; disminuye por la parte proporcional que del servicio se haya disfrutado en el transcurso del tiempo.
- Intereses pagados por anticipado. Entendemos que son los intereses que se pagan antes de la fecha de vencimiento del crédito. Este caso se presenta en aquellos préstamos en los cuales los intereses se descuentan de la cantidad originalmente recibida; por ejemplo, se recibe en calidad de préstamo la cantidad de \$200,000.00, de la cual se descuentan \$75,000.00, por intereses correspondientes a dos años, que es el plazo del crédito; como puede verse, dichos intereses equivalen a un pago anticipado.  
Aumenta cada vez que se paguen intereses por anticipado; disminuye por la parte proporcional que de dichos intereses se haya convertido en gasto.

### 5.2.2 Cuentas del Pasivo

Antes de iniciar veamos su representación gráfica en un esquema de T, su naturaleza es ACREEDORA, es decir, su saldo será acreedor. Sus abonos serán mayores a los cargos, por lo que, las anotaciones del cargo representan un DISMINUCION y las anotaciones del abono representan un AUMENTO.

### Cuenta de Pasivo

Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
-	+
Movimiento deudor	Movimiento Acreedor
	Saldo Acreedor

**Pasivo:** Representa las deudas y obligaciones a cargo de la empresa, se clasifican en Pasivo a corto plazo y Pasivo a largo plazo. Esta clasificación va del mayor a menor grado de exigibilidad de pagar las deudas que tiene a cargo la empresa.

**El Pasivo a Corto Plazo,** representa las deudas y obligaciones que la empresa debe liquidar en el ciclo financiero a corto plazo, es decir a menos de 12 meses.

**Sus Cuentas son las siguientes: AUMENTAN con un abono y DISMINUYEN con un cargo.**

- Proveedores. Son las personas o casas comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental.  
La cuenta de Proveedores aumenta cada vez que se compran mercancías a crédito; disminuye cuando se paga total o parcialmente la cuenta, se devuelven mercancías al proveedor o nos conceden alguna rebaja.
- Documentos por pagar. Entendemos que son los títulos de crédito a cargo del negocio, tales como letras de cambio, pagarés, etc. cuyo vencimiento es menor a los 12 meses.  
La cuenta de Documentos por pagar aumenta cuando se expiden letras de cambio o pagarés a cargo del negocio; disminuye cada vez que se paguen o se cancele uno de estos documentos.
- Acreedores diversos. Son las personas a quienes debemos por un concepto distinto al de la compra de mercancías.  
La cuenta de Acreedores diversos aumenta cada vez que quedamos a deber por un concepto distinto al de la compra de mercancías; por ejemplo, al recibir un préstamo en efectivo; al comprar mobiliario a crédito, etc. Disminuye cuando se paga total o parcialmente la cuenta o se devuelven al acreedor los valores que estaban a nuestro cargo.

**Los Pasivos a Largo Plazo,** son las deudas y obligaciones a cargo de la empresa y que deba pagar en el ciclo financiero a largo plazo, es decir, después de los 12 meses.

- Acreedores hipotecarios o Hipotecas por pagar. Son las obligaciones que tienen como garantía la escritura de bienes inmuebles. Se entiende por inmuebles, los terrenos y edificios que son bienes permanentes, duraderos y no consumibles rápidamente.

La cuenta de Acreedores hipotecarios o Hipotecas por pagar aumenta cada vez que se reciban préstamos cuya garantía esté constituida por algún bien inmueble; disminuye por los pagos que se hagan a cuenta o liquidación de dichos préstamos hipotecarios.

- Documentos por pagar a largo plazo. Entendemos que son los títulos de crédito a cargo del negocio, tales como letras de cambio, pagarés, cuyo vencimiento es mayor a 12 meses. etc.  
La cuenta de Documentos por pagar aumenta cuando se expiden letras de cambio o pagarés a cargo del negocio; disminuye cada vez que se paguen o se cancele uno de estos documentos.

**Pasivo Diferido:** Este grupo lo forman todas aquellas cantidades cobradas anticipadamente, por las que se tiene la obligación de proporcionar un servicio, tanto en el mismo ejercicio como en los posteriores.

Dichos cobros representan una utilidad en el futuro, conforme transcurre el tiempo.

- Rentas cobradas por anticipado. Son el importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales, que aun no estando vencidas se hayan cobrado anticipadamente.  
La cuenta de Rentas cobradas por anticipado aumenta cada vez que se cobren rentas por anticipado; disminuye por la parte proporcional que de dichas rentas se haya disminuido conforme el transcurso del tiempo.
- Intereses cobrados por anticipado. Son los intereses que aún no están vencidos y que se han cobrado anticipadamente.  
La cuenta de Intereses cobrados por anticipado aumenta cada vez que se cobren intereses por anticipado; disminuye por la parte proporcional que de dichos intereses se haya convertido en utilidad.

### 5.2.3 Cuentas de Capital Contable

Antes de iniciar vemos su representación graficas en un esquema de T, su naturaleza es DEUDORA, es decir, su saldo será deudor. Sus cargos serán mayores a los abonos, por lo que, las anotaciones del cargo representan un AUMENTO y las anotaciones del abono representan una DISMUNICION.

### Cuenta de Capital

Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
-	+
Movimiento deudor	Movimiento Acreedor
	Saldo Acreedor

**El Capital Contable**, representa el patrimonio que la empresa ha ganado desde su constitución. Según las Normas de Información Financiera (NIF) es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Nace de las aportaciones de los propietarios, por transacciones y otros eventos.

- **Capital contribuido (Capital Social).**  
Aumenta (Con un abono), con las aportaciones en efectivo o especie que hacen los socios al momento de constituir la empresa, o bien, aportaciones futuras a la fecha de haberse constituidas. Disminuye (Con un cargo), con lo retiros de los socios, tanto físicamente como, el retiro de su aportación inicial, su capital social.
- **Capital ganado (Utilidades del ejercicio).**  
Aumenta (Con un abono), con las utilidades que se obtengan en cada ejercicio fiscal de la empresa. Disminuye (Con un cargo) por pérdidas que se tenga en el ejercicio o bien por la capitalización de dichas utilidades.
- **Reserva de capital (Reserva Legal).**  
Aumenta (Con un abono), con la creación o aumento de la reserva legal que se aplique cada ejercicio fiscal; Disminuye (Con un cargo) utilización de dicha reserva creada durante el ejercicio o ejercicio anteriores.

#### 5.3 Cuentas del Estado de Resultados

El Estado de Resultados también se conoce como Estado de Pérdidas y Ganancias, es el estado financiero que determina la utilidad o pérdida de un periodo determinado, normalmente del 01 de enero al 31 de diciembre de cada ejercicio.

Al igual que las cuentas del Balance General, en el Estado de Resultados Tenemos cuentas DEUDORAS Y ACREEDORAS.

### Cuenta de Resultados Deudoras

Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
<b>+</b>	<b>-</b>
Movimiento deudor	Movimiento Acreedor
<b>Saldo Deudor</b>	

### Cuenta de Resultados Acreedoras

Lado Izquierdo	Lado Derecho
Cargo (Debe)	Abono (Haber)
<b>-</b>	<b>+</b>
Movimiento deudor	Movimiento Acreedor
	<b>Saldo Acreedor</b>

Las cuentas de naturaleza Acreedoras (AUMENTAN con un abono y DISMINUYEN con un cargo)

#### 5.3.1 Cuentas de Naturaleza Acreedora

- Ventas. Entendemos por Ventas totales el valor total de las mercancías entregadas a los clientes, vendidas al contado o a crédito.
- Devoluciones sobre compras. Es el valor de las mercancías devueltas a los proveedores, porque no nos satisface la calidad, el precio, estilo, color, etc.
- Rebajas sobre compras. Es el valor de las bonificaciones que sobre el precio de compra de las mercancías nos conceden los proveedores cuando éstas tienen algún defecto o su calidad no es la convenida.
- Descuentos sobre compras. Son las bonificaciones que nos conceden los proveedores por liquidar el importe de las mercancías antes de la fecha estipulada. Como puede observarse, las rebajas sobre compras son las bonificaciones que sobre el precio de compra de las mercancías nos conceden los proveedores, mientras que los descuentos sobre compras nos son concedidos por pronto pago.
- Productos financieros. Son las utilidades que provienen de operaciones que constituyen la actividad o giro principal del negocio; como ejemplos podemos mencionar los siguientes:
  1. Los descuentos sobre compras.
  3. Los intereses sobre documentos a nuestro favor.
  4. Los descuentos por pago anticipado de documentos a nuestro favor
  5. Los intereses sobre préstamos bancarios, hipotecarios; etc.
  6. Utilidades en cambios de monedas extranjeras.
- Otros productos. Son las utilidades que provienen de operaciones que no constituyen la actividad o el giro principal del negocio; también se puede decir que son utilidades que provienen de operaciones eventuales que no son de la naturaleza del giro principal del negocio; como ejemplos podemos citar los siguientes:
  1. Utilidad en venta de valores de Activo fijo.
  2. Utilidad en compraventa de acciones y valores.
  3. Dividendos de acciones que posea la empresa.

4. Camisones cobradas.
5. Rentas cobradas, etc.

### 5.3.2 Cuentas de Naturaleza Deudoras

- Compras. Son el valor de las mercancías adquiridas, ya sea al contado o a crédito.
- Gastos de compra. Son todos los gastos que se efectúan para que las mercancías adquiridas lleguen hasta su destino, los principales son: los derechos aduanales, los fletes y acarreos, los seguros, las cargas y descargas, etc.
- Devoluciones sobre ventas. Es el valor de las mercancías que los clientes devuelven porque no les satisface la calidad, el precio, estilo, color, etc.
- Rebajas sobre ventas. Es el valor de las bonificaciones que sobre el precio de venta de las mercancías se concede a los clientes, cuando dichas mercancías tienen algún defecto o son de menor calidad que la convenida. Puede decirse que las rebajas o bonificaciones se conceden con el objeto de atraer nuevos clientes o con el de conservar a los ya existentes.
- Descuentos sobre ventas. Son las bonificaciones que se conceden a los clientes por pagar éstos, las mercancías adeudadas, antes del plazo estipulado. No debe olvidarse que las rebajas sobre ventas son las bonificaciones que sobre el precio de venta de las mercancías se conceden a los clientes, mientras que los descuentos sobre ventas se conceden por pronto pago.
- Gastos de venta o directos. Son todos los gastos que tienen relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de las ventas; como ejemplos, podemos citar los siguientes:
  1. Sueldos de los jefes del departamento de ventas.
  2. Sueldos de los empleados del almacén.
  3. Sueldos de los empleados que atienden al público en las ventas de mostrador.
  4. Sueldos de los choferes del equipo de entrega.
  5. Comisiones de agentes y dependientes.
  6. Seguro social del personal de este departamento.
  7. Propaganda.
  8. Consumo de etiquetas, envolturas y empaques.
  9. Fletes y acarreos de las mercancías vendidas.
  10. Gastos de mantenimiento del equipo de reparto.
  11. Parte proporcional que corresponda al departamento de ventas por el alquiler del local, por el pago de luz, por el pago de servicio telefónico.
  12. En general, todos los gastos que tengan relación directa con la operación de vender.

- Gastos de administración o indirectos. Entendemos por Gastos de administración o indirectos todos los gastos que tienen como función el sostenimiento de las actividades destinadas a mantener la dirección y administración de la empresa, y que son de un modo indirecto están relacionados con la operación de vender; como ejemplos podemos mencionar los siguientes:
  1. Sueldo del gerente.
  2. Sueldo del subgerente.
  3. Sueldo del contador.
  4. Sueldo del personal de oficinas.
  5. Seguro social del personal de este departamento.
  6. Consumo de papelería y útiles de escritorio.
  7. Gastos de correo y telégrafo.
  8. La parte proporcional que corresponda a las oficinas por el alquiler del local, por el pago de luz, por el pago del servicio telefónico, etc.
- Gastos financieros. Son las pérdidas que provienen de operaciones que constituyen la actividad o giro principal del negocio; como ejemplos podemos mencionar los siguientes:
  1. Los intereses sobre documentos a nuestro cargo.
  4. Los descuentos por pago anticipado de documentos a nuestro cargo
  5. Los intereses pagados sobre préstamos bancarios, hipotecarios.
  6. Pérdida en cambios de monedas extranjeras.
- Otros gastos. Son pérdidas que provienen de operaciones que no constituyen la actividad o el giro principal del negocio; también se puede decir que son utilidades que provienen de operaciones eventuales que no son de la naturaleza del giro principal del negocio; como ejemplos podemos citar los siguientes:
  1. Pérdida en venta de valores de activo fijo.
  2. Pérdida en compraventa de acciones y valores.
  3. Dividendos de acciones que pague la empresa.
  4. Camisones pagadas.
  5. Rentas pagadas, etc.

#### **5.4 La Partida Doble y la regla de Cargo y del Abono**

##### **La Partida doble**

Consiste en registrar, por medio de cargos y abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del Balance, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el Capital.

### La Regla de Cargo y del Abono

Tomando en consideración los casos en los cuales se cargan y se abonan las diferentes cuentas del Activo, del Pasivo y del Capital, se instituyeron las siguientes reglas:

Se debe cargar:

- Cuando aumenta El Activo.
- Cuando disminuye El Pasivo.
- Cuando disminuye El Capital.

Activo		Pasivo		Capital	
Cargo		Cargo		Cargo	
+		-		-	

Se debe abonar:

- Cuando disminuye El Activo.
- Cuando aumenta El Pasivo.
- Cuando aumenta El Capital

Activo		Pasivo		Capital	
	Abono		Abono		Cargo
	-		+		+

### Competencias 6: Registra las operaciones mediante los métodos de registro y control de mercancías

En todo negocio, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.

Los principales procedimientos que existen son los siguientes:

1. Procedimiento global o de mercancías generales
2. Procedimiento analítico o pormenorizado
3. Procedimiento de inventarios perpetuos o continuos.

Las operaciones que normalmente se pueden efectuar con las mercancías son las siguientes:

1. Compras.
2. Gastos de compra.
3. Devoluciones sobre compras.
4. Rebajas sobre compras.
5. Ventas.
6. Devoluciones sobre ventas.
7. Rebajas sobre ventas.

Además de las operaciones anteriores, también, se deben considerar los inventarios inicial y final de mercancías, pues, aunque no son operaciones propiamente, sino existencias de mercancías, son indispensables para poder determinar la utilidad o pérdida en ventas.

### 6.1 Procedimiento Global

El procedimiento global o de mercancías generales consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta, la cual se abre con el nombre de Mercancías Generales.

La cuenta de Mercancías generales tiene el siguiente movimiento:

<b>Mercancías Generales</b>	
Se carga:	Se abona
<b>Al principio del ejercicio</b>	<b>Durante el ejercicio</b>
1. Del valor del inventario inicial de mercancías a precio de costo	1. Del valor de las ventas (a precio de venta). precio de adquisición).
<b>Durante el ejercicio</b>	
2. Del valor de las compras (a precio de adquisición). 3. Del valor de los gastos de compra. de venta)	3. Del valor de las rebajas sobre compras.
5. Del valor de las rebajas sobre ventas.	

Como puede verse, el movimiento de esta cuenta es heterogéneo, pues en ella se registran conceptos a precio de costo y a precio de venta, por lo que su saldo no tiene ningún significado, ya que no representa el costo del inventario final de mercancías ni la utilidad o pérdida bruta.

### 6.2 Procedimiento Analítico

El procedimiento analítico o pormenorizado consiste en abrir una cuenta especial en el libro Mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías.

Por tanto, en este procedimiento se establecen las siguientes cuentas:

- Inventarios.
- Compras.
- Gastos de compra.
- Devoluciones sobre compras.
- Rebajas sobre compras.
- Ventas.
- Devoluciones sobre ventas.
- Rebajas sobre ventas.

#### Inventarios

Se carga:	Se abona:
<b>Al principio del ejercicio</b>	
1. Del valor del inventario inicial de mercancías.	

Esta cuenta, al principiar el ejercicio, se debe considerar como cuenta del Activo circulante, pues su saldo representa la existencia de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras netas, para determinar la suma o total de mercancías.

#### Compras

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	
1. Del valor de las compras de mercancías efectuadas de contado y a crédito	

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

**Gastos de Compras**

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	
1. Del valor de todos los gastos que originen las compras de mercandas.	

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el total de los gastos efectuados por las compras de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras, para determinar las compras totales.

**Rebajas sobre Compras**

Se carga:	Se abona:
	<b>Durante el ejercicio</b>
	1. Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las mercancías devueltas a los proveedores. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales para determinar las compras netas.

**Rebajas sobre Compras**

Se carga:	Se abona:
	<b>Durante el ejercicio</b>
	1. Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las rebajas obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales, para determinar las compras netas.

**Ventas**

Se carga:	Se abona:
	<b>Durante el ejercicio</b>
	1. Del valor de las ventas de mercancías efectuadas al contado o a crédito.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

**Devoluciones sobre Ventas**

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	
1. Del valor de las mercandas devueltas por los clientes.	

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las mercancías devueltas por los clientes. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas.

**Rebajas sobre Ventas**

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	
1. Del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.	

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las rebajas concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas.

**6.3 Procedimientos de Inventarios Perpetuos**

El procedimiento de inventarios perpetuos consiste en registrar las operaciones de mercancías, de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

El procedimiento de inventarios perpetuos o constantes tiene las siguientes ventajas:

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debiera haber.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- Almacén
- Costo de Ventas

- Ventas

A continuación, se detalla el movimiento de las cuentas anteriores:

Almacén. Esta cuenta es del 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.

**Almacen**

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

Costo de ventas. Es cuenta de mercancías; se maneja precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

### Costo de Ventas

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	<b>Durante el ejercicio</b>
1. Del valor de las ventas (a precio de costo).	1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).
	<b>Al finalizar el ejercicio</b>
<b>Saldo deudor: Costo de lo vendido</b>	2. Del importe de sus saldo para cerrarla; esta cantidad se debe restar con un cargo a la cuenta de Ventas para determinar la Utilidad Bruta

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 lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor.

### Ventas

Se carga:	Se abona:
<b>Durante el ejercicio</b>	<b>Durante el ejercicio</b>
1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de ventas)	1. Del valor de las ventas (a precio de venta)
2. Del importe de las rebajas sobre ventas.	
<b>Al finalizar el ejercicio</b>	<b>Saldo acreedor: Ventas netas</b>
3. Del saldo de la cuenta de Costo de Ventas para determinar la Utilidad Bruta.	

Por medio del movimiento de las cuentas anteriores se puede ver que las ventas y las devoluciones sobre ventas son las únicas operaciones de mercancías que se registran, tanto a precio de venta como a precio de costo

Dentro de los métodos de valuación más utilizados tenemos:

PEPS: Primeras en Entrar Primeras en Salir, este método opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción).

UEPS: Últimas en Entrar Primeras en Salir, en esta técnica la presunción es que la mercancía o materia prima que ingresa de última en la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o usada para la producción (costo de producción).

Costo Promedio: Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.

Es importante resaltar que para efectos contables la aplicación de cualquiera de los métodos es indistinta, las secuelas de la elección del método están radicada en el costo debido a que cada uno de los métodos ofrece un resultado del costo diferente.

<b>Últimas Entradas</b> <b>Primeras Salidas</b>	<b>Primeras Entradas</b> <b>Primeras Salidas</b>	<b>Precio Promedio</b>
1. Se asigna a las mercancías que se van a vender, los precios de costo de las mercancías de más reciente adquisición hasta agotarlas.	1. Se asigna a las mercancías que se van a vender, los precios de costo de las entradas más antiguas.	1. Se asigna a las mercancías que se van a vender, los precios de costos que resulten de dividir el valor acumulado de todas las mercancías compradas, entre el número de las unidades existentes.
2. Se sigue con los precios de las entradas inmediatas recientes y así sucesivamente hasta agotarlas.	2. Se sigue con los precios de las entradas inmediatas en antigüedad, y así sucesivamente hasta agotarlas.	2. A este precio se valorizan las subsecuentes salidas de mercancías, hasta que no haya una entrada posterior a un precio unitario diferente.
3. Los precios de costo de las mercancías se van a vender siguen un orden inverso al de sus entradas en el almacén, es decir de abajo hacia arriba.	3. El orden de los precios de costos de las mercancías que se van a vender sigue un orden de arriba hacia abajo.	3. Una vez que hay una entrada posterior a diferente precio unitario, se volverá a determinar un nuevo precio unitario y así sucesivamente,

4. Actualiza el precio de las mercancías en época de tendencia de alza.	4. Actualmente este procedimiento no resulta aplicable en nuestro país, porque los precios tienden al alza.	
---	---	--

### Ejercicios Prácticos

#### Caso práctico (1) Procedimiento Analítico.

La empresa “Todo de piel”, inicia sus operaciones el 01 de mayo de 202\_\_, con los siguientes saldos iniciales:

Bancos \$180,000.00, Almacén \$85,000.00, Equipo de oficina \$22,300.00, Equipo de Cómputo \$12,200.00, Equipo de transporte \$165,000.00, Capital \$ \_\_\_\_\_

Operaciones durante el mes:

1. Día 2, Se apertura cuenta de efectivo para gastos menores en la empresa por \$5,000.00.
2. Día 5, Se venden 10 chamarras de piel al contado, a un precio de venta de \$1,500.00 c/u + IVA, (nos realizan transferencia bancaria).
3. Día 5, La venta anterior origino gastos de flete y acarreo por \$300.00 + IVA, mismos que pagamos en efectivo.
4. Día 10, Compramos papelería y útiles por \$800.00 +IVA, con cheque.
5. Día 13, Se adquiere un préstamo bancario por \$150,000.00, el cual pagaremos durante un año.
6. Día 15, Se venden 50 bolsas a crédito en \$550.00 c/u +IVA.
7. Día 15, Vendemos 100 cinturones a crédito a un precio de venta c/u de \$100.00 + IVA.
8. Día 15, Se pagó flete y acarreo por las ventas anteriores por \$250.00 +IVA, mismo que pagamos en efectivo.
9. Día 18, Compramos 100 chamarras a \$725.00 c/u + IVA, de las cuales pagamos 60 con cheque y el resto las quedamos a deber.
10. Día 22, Nos pagaron las 50 bolsas que nos debían (venta del día 15).
11. **Inventario Final \$127,500.00**

Elaborar:

- Libro Diario
- Libro Mayor
- Ajustes

"TODO DE PIEL" S.A. DE C.V.				
LIBRO DIARIO				
No.	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
SI)	01-may-20		\$	\$
	BANCOS		180,000.00	
	INVENTARIO INICIAL		85,000.00	
	EQUIPO DE OFICINA		22,300.00	
	EQUIPO DE COMPUTO		12,200.00	
	EQUIPO DE TRANSPORTE		165,000.00	
	CAPITAL			464,500.00
	POR SALDOS INICIALES		464,500.00	464,500.00
1)	02-may-20			
	EFFECTIVO		5,000.00	
	BANCOS			5,000.00
	POR APERTURA DE EFFECTIVO		5,000.00	5,000.00
2)	05-may-20			
	BANCOS		17,400.00	
	VENTAS			15,000.00
	IVA TRASLADADO			2,400.00
	POR VENTA DE 10 CHAMARRAS AL CONTADO		17,400.00	17,400.00
3)	05-may-20			
	GASTOS DE VENTA		300.00	
	FLETE Y ACARREO	300.00		
	IVA ACREDITABLE		48.00	
	EFFECTIVO			348.00
	POR PAGO EN EFFECTIVO DE FETE Y ACARREO		348.00	348.00
4)	10-may-20			
	PAPELERIA Y UTILES		800.00	
	IVA ACREDITABLE		128.00	
	BANCOS			928.00
	POR COMPRA DE PAPELERIA Y UTILES CON CH.		928.00	928.00
5)	13-may-20			
	BANCOS		150,000.00	
	ACREEDORES DIVERSOS			150,000.00
	POR ADQUISICION D EPRESTAMO BANCARIO A PAGAR EN 1 AÑO		150,000.00	150,000.00
6)	15-may-20			
	CLIENTES		31,900.00	
	VENTAS			27,500.00
	IVA X TRASLADAR			4,400.00
	50*550= 27,500		31,900.00	31,900.00
	POR VENTA DE 50 BOLSAS A CREDITO			
7)	15-may-20			
	Clientes		11,600.00	
	Ventas			10,000.00
	IVA x Trasladar			1,600.00
	100*100= 10,000		11,600.00	11,600.00
	Por venta de 100 cinturones a credito			
8)	15-may-20			
	GASTOS DE VENTA		250.00	
	FLETE Y ACARREO	250.00		
	IVA ACREDITABLE		40.00	
	EFFECTIVO			290.00
	POR FLETE Y ACARREO DE LA VENTA ANTERIOR PAGADA EN EFFECTIVO		290.00	290.00
9)	18-may-20			
	COMPRAS		72,500.00	
	IVA ACREDITABLE		6,960.00	
	IVA X ACREDITAR		4,640.00	
	BANCOS			50,460.00
	PROVEEDORES			33,640.00
	100*725.00= 72,500 + 11,600= 84,100		84,100.00	84,100.00
	contado 60*725.00= 43,500 + 6,960= 50,460			
	credito 40*725.00= 29,000 + 4,640= 33,640			
	POR LA COMPRA DE 100 CHAMARRAS PAGANDO EL 60% DE CONTADO Y EL RESTO A CREDITO			
10)	22-may-20			
	BANCOS		31,900.00	
	IVA X TRASLADAR		4,400.00	
	CLIENTES			31,900.00
	IVA TRASLADADO			4,400.00
	POR PAGO DE CLIENTES (deuda del día 15)		36,300.00	36,300.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>\$ 802,366.00</b>	<b>\$ 802,366.00</b>
	<b>AJUSTES</b>			
Aj1)	31-may-20			
	COMPRAS		85,000.00	
	INVENTARIO INICIAL			85,000.00
	PARA DETERMINAR LA SUMA O TOTAL DE MERCANCIAS		85,000.00	85,000.00
Aj2)	31-may-20			
	INVENTARIO FINAL		127,500.00	
	COMPRAS			127,500.00
	PARA DETERMINAR EL COSTO DE LO VENDIDO		127,500.00	127,500.00
Aj3)	31-may-20			
	VENTAS		30,000.00	
	COMPRAS			30,000.00
	TRASPASO DE COSTO DE VENTAS A VENTAS		30,000.00	30,000.00
Aj4)	31-may-20			
	PERDIDAS Y GANANCIAS		22,500.00	



"TODO DE PIEL" S.A. DE C.V.												
LIBRO DIARIO												
<b>BANCOS</b>			<b>INVENTARIO INICIAL</b>			<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>			
SI)	\$ 180,000.00	\$ 5,000.00 (1)	SI)	\$ 85,000.00	\$ 85,000.00 (AJ1)	SI)	\$ 22,300.00		SI)	\$ 12,200.00		
2)	17,400.00	928.00 (4)										
5)	150,000.00	50,460.00 (9)										
10)	31,900.00											
	\$ 379,300.00	\$ 56,388.00										
	\$ 322,912.00											
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>			<b>CAPITAL</b>			<b>EFFECTIVO</b>			<b>VENTAS</b>			
SI)	\$ 165,000.00			\$ 464,500.00 (SI)		1)	\$ 5,000.00	\$ 348.00 (3)		\$ 15,000.00 (2)		
								290.00 (8)		27,500.00 (6)		
							\$ 5,000.00	\$ 638.00		10,000.00 (7)		
							\$ 4,362.00			AJ3) \$ 30,000.00	\$ 52,500.00	
										AJ4) \$ 22,500.00	\$ 22,500.00	
											UTILIDAD BRUTA	
<b>IVA TRASLADADO</b>			<b>GASTOS DE VENTA</b>			<b>IVA ACREDITABLE</b>			<b>PAPELERIA Y UTILES</b>			
	\$ 2,400.00 (2)		3)	\$ 300.00		3)	\$ 48.00		4)	\$ 800.00		
	4,400.00 (10)		8)	250.00		4)	128.00					
AJ9)	\$ 6,800.00	\$ 6,800.00		\$ 550.00		8)	40.00					
				\$ 550.00	\$ 550.00 (AJ5)	9)	6,960.00					
							\$ 7,176.00	\$ 6,800.00 (AJ9)				
							\$ 376.00	\$ 376.00 (AJ10)				
<b>ACRREDITORES DIVERSOS</b>			<b>CLIENTES</b>			<b>IVA X TRASLADAR</b>			<b>COMPRAS</b>			
	\$ 150,000.00 (5)		6)	\$ 31,900.00	\$ 31,900.00 (10)	10)	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00 (6)	9)	\$ 72,500.00		
			7)	11,600.00				1,600.00 (7)	AJ1)	\$ 85,000.00		
				\$ 43,500.00	\$ 31,900.00		\$ 4,400.00	\$ 6,000.00		\$ 157,500.00	\$ 127,500.00 (AJ2)	
				\$ 11,600.00				\$ 1,600.00		\$ 30,000.00	\$ 30,000.00 (AJ3)	
<b>IVA X ACREDITAR</b>			<b>PROVEEDORES</b>			<b>INVENTARIO FINAL</b>			<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			
9)	\$ 4,640.00			\$ 33,640.00 (9)		AJ2)	\$ 127,500.00		AJ5)	\$ 550.00	\$ 22,500.00 (AJ4)	
									ISR 30%	AJ6)	\$ 6,585.00	\$ 21,950.00
									PTU 10%	AJ7)	\$ 2,195.00	
											\$ 8,780.00	\$ 21,950.00
										AJ8)	\$ 13,170.00	\$ 13,170.00
												UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
<b>ISR POR PAGAR</b>			<b>PTU POR PAGAR</b>			<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>						
				\$ 6,585.00 (AJ6)			\$ 2,195.00 (AJ7)			\$ 13,170.00 (AJ8)		

AJUSTES DE P y G				
		TRASPASAR		
1	DEV/VENTA DESC/VENTA	→	VENTAS =	VENTAS NETAS
2	GASTOS DE COMPRA	→	COMPRAS =	COMPRAS TOTALES
3	DEV/COMPRA DESC/COMPRA	→	COMPRAS =	COMPRAS NETAS
4	INVENTARIO INICIAL	→	COMPRAS =	SUMA O TOTAL DE MERCANCIAS
5	INVENTARIO FINAL	→	COMPRAS =	COSTO DE VENTAS (COSTO DE LO VENDIDO)
6	COMPRAS	→	VENTAS =	<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>
7	VENTAS	→	PERDIDAS Y GANANCIAS	
8	GASTOS DE OPERACIÓN: GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACION GASTOS FINANCIEROS OTROS GASTOS	→	PERDIDAS Y GANANCIAS =	<b>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN</b>
9	PRODUCTOS FINANCIEROS OTROS PRODUCTOS	→	PERDIDAS Y GANANCIAS =	<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>
10	ISR POR PAGAR PTU POR PAGAR	→	PERDIDAS Y GANANCIAS =	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>

### Caso práctico (2) Procedimiento Analítico.

En el mes de \_\_\_\_\_ de 202\_\_ la empresa de ropa denominada "La Moda del día", inicia sus operaciones siguiente valores: Efectivo en Bancos \$500,000; Efectivo 5,000, Mercancías \$1, 390,000, Equipo de Cómputo \$42,000, Mobiliario y Equipo de Oficina \$58,000, Clientes \$200,000, Proveedores \$350,000, Prestamos a Empleados \$55,000, Documentos por pagar \$ 120,000, Papelería y útiles \$8,300, Propaganda y Publicidad \$4,000, IVA por pendiente de pago 4,800.00, IVA por Acreditar \$ \_\_\_\_\_, IVA por Trasladar \$ \_\_\_\_\_, Capital \$ \_\_\_\_\_.

Durante el ejercicio la empresa realizó las siguientes operaciones (más IVA):

1. Se Vendió mercancías por \$ 950,000.00 a crédito
2. De la venta anterior devolvieron mercancías por \$ 6,000.00.
3. Se concedió un descuento sobre ventas por \$ 4,000.00

4. Se compró mercancías por \$ 585,000.00 a crédito
5. La compra anterior originó gastos por \$ 1,000.00 que pagó con cheque.
6. Se devolvió mercancías por \$ 25,000.00.
7. Nos concedieron descuento sobre compras por \$ 20,000.00
8. Se pagó con cheque los recibos de agua, luz y teléfono por \$7,900, considerando \$1,000 de agua \$2,500 de teléfono y el resto de luz), 50% para cada departamento.
9. Se paga con cheque el IVA pendiente de pago del mes anterior.
10. Se Vendió mercancías por \$ 250,000.000 al contado riguroso mediante transferencia bancaria.
11. Se Compra mercancía por \$300,000, de la cual se pagó el 80% con cheque y el resto se quedó a deber.
12. Los clientes iniciales nos pagan el 50% de su adeudo mediante transferencia bancaria. (Realizar la cancelación de IVA correspondiente).
13. Pagamos a los proveedores iniciales el 60% de nuestro adeudo, mediante transferencia bancaria. (Realizar la cancelación de IVA correspondiente).
14. Recibimos de los deudores diversos pagos por \$35,000.

Al terminar el ejercicio, según inventario físico, existen mercancías por valor de \$ 570,000.00 (Inventario final)

**Elaborar:**

- **Libro Diario**
- **Libro Mayor**
- **Ajustes**

**Caso práctico 1\_ Procedimiento de Inventarios Perpetuos:**

Registro contable en la empresa “El Regalón S.A, controla sus mercancías bajo el procedimiento de Inventarios perpetuos, y reinicia sus actividades el 1º de Octubre del 202\_\_ con los siguientes saldos:

<i>Saldos Iniciales</i>	
<i>Efectivo</i>	<i>5,000.00</i>
<i>Bancos</i>	<i>148,000.00</i>
<i>Almacén</i>	<i>354,000.00</i>
<i>Clientes</i>	<i>54,800.00</i>

<b>IVA</b>	<b>x</b>	
<b>Acreditar(determinar)</b>		
<b>Documentos</b>	<b>por</b>	<b>20,000.00</b>
<b>Cobrar</b>		
<b>Inversiones</b>		<b>250,000.00</b>
<b>permanentes</b>		
<b>Muebles de Oficina</b>		<b>34,200.00</b>
<b>Equipo de cómputo</b>		<b>26,800.00</b>
<b>Equipo de reparto</b>		<b>158,000.00</b>
<b>Papelería y útiles</b>		<b>7,800.00</b>
<b>Propaganda</b>	<b>y</b>	<b>10,500.00</b>
<b>publicidad</b>		
<b>Rentas pagadas por</b>		<b>8,000.00</b>
<b>anticipado</b>		
<b>Proveedores</b>		<b>41,000.00</b>
<b>IVA</b>	<b>x</b>	
<b>Trasladar(determinar)</b>		
<b>Documentos</b>	<b>por</b>	<b>36,000.00</b>
<b>pagar L/P</b>		
<b>Acreeedor hipotecario</b>		<b>500,000.00</b>
<b>Capital (determinar)</b>		

### Operaciones del mes de junio

1. Día 1, se paga con cheque servicio de mantenimiento a equipo de cómputo por \$2,300.00 + IVA
2. Día 5, se venden mercancías al contado por \$32,450.00 + IVA, teniendo un precio de costo de 23,000.00
3. Día 10, se compran mercancías por \$31,500.00 +IVA, pagando el 50% con cheque y el resto quedo a crédito.
4. Día 12, se paga con transferencia bancaria \$50,000.00 a cuenta del crédito hipotecario más un interés del 2.8% más IVA.
5. Día 13, se paga con cheque \$1,550.00 IVA incluido por seguro contratado para la compra de mercancías del día 10. (Desglosar el IVA y registrarlo donde corresponda)
6. Día 13, de la compra anterior se devuelven \$ 5,000.00 + IVA; la devolución afecta al crédito.
7. Día 15, se venden mercancías al contado riguroso por \$ 51.000,00 +IVA, nos realizan transferencia bancaria, teniendo un precio de costo de 40,000
8. Día 29, de la venta anterior, el cliente devuelve \$ 10,000.00 + IVA de mercancías en mal estado.
9. Día 30, se pagan sueldos a empleados por \$ 22,836.00; la empresa pago el 65% al departamento de ventas y el resto al administrativo.
10. Día 30, se pagan servicios de jardinería por \$500.00 IVA incluido en efectivo
11. Día 30, se adquieren mercancías a crédito por \$ 12,000.00 +IVA, y se paga \$800.00 en efectivo por el transporte de la mercancías comprada.

### Elaborar:

- Libro diario
- Libro mayor
- Ajustes

El Regalon, S.A. de C.V.				
LIBRO DIARIO				
No.	Nombre de cuentas	Parcial	Debe	Haber
SI	01-oct-20			
	EFFECTIVO		\$ 5,000.00	
	BANCOS		\$ 148,000.00	
	ALMACEN		\$ 354,000.00	
	CLIENTES		\$ 54,800.00	
	IVA X ACREDITAR		\$ 5,655.17	
	DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 20,000.00	
	INVERSIONES PERMANENTES		\$ 250,000.00	
	MUEBLES DE OFICINA		\$ 34,200.00	
	EQUIPO DE COMPUTO		\$ 26,800.00	
	EQUIPO DE REPARTO		\$ 158,000.00	
	PAPELERIA Y UTILES		\$ 7,800.00	
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		\$ 10,500.00	
	RENTAS PENDIENTES POR NTICIPADO		\$ 8,000.00	
	PROVEEDORES			\$ 41,000.00
	IVA X TRASLADAR			\$ 7,558.62
	DOC. X PAGAR L/P			\$ 36,000.00
	ACREEDORES HIPOTECARIOS			\$ 500,000.00
	CAPITAL			\$ 498,196.55
	<b>POR SALDOS INICIALES</b>			
1	01-oct-20			
	GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 2,300.00	
	IVA ACREDITABLE		\$ 368.00	
	BANCOS			\$ 2,668.00
	<b>POR PAGO CON CHEQUE DE EQUIPO DE COMPUTO</b>			
2	05-oct-20			
	COSTO DE VENTAS		\$ 23,000.00	
	ALMACEN			\$ 23,000.00
	<b>POR VENTA AL CONTADO A PRECIO DE COSTO</b>			
2A	05-oct-20			
	BANCOS		\$ 37,642.00	
	VENTAS			\$ 32,450.00
	IVA TRASLADADO			\$ 5,192.00
	<b>POR VENTA AL CONTADO A PRECIO DE VENTAS</b>			
3	10-oct-20			
	ALMACEN		\$ 31,500.00	
	IVA ACREDITABLE		\$ 2,520.00	
	IVA X ACREDITAR		\$ 2,520.00	
	PROVEEDORES			\$ 18,270.00
	BANCOS			\$ 18,270.00
	<b>POR LA DEV/VENTA A PRECIO DE COSTO (DEL DIA 2)</b>			
4	12-oct-20			
	ACREEDORES HIPOTECARIOS		\$ 50,000.00	
	IVA ACREDITABLE		\$ 224.00	
	GASTOS FINANCIEROS		\$ 1,400.00	
	BANCOS			\$ 51,624.00
	<b>POR PAGO A ACREEDORES HIPOTECARIOS + INTERESES + IVA</b>			
5	13-oct-20			
	GASTOS DE VENTA (SEGURO)		\$ 1,336	
	IVA ACREDITABLE		\$ 214	
	BANCOS			\$ 1,550.00
	<b>POR PAGO DE SEGURO CONTRA ROBOS</b>			
6	13-oct-20			
	PROVEEDORES		\$ 5,800.00	
	ALMACEN			\$ 5,000.00
	IVA X ACREDITAR			\$ 800.00
	<b>POR DEV/SOBRE COMPRA</b>			
7	15-oct-20			
	COSTO DE VENTAS		\$ 40,000.00	
	ALMACEN			\$ 40,000.00
	<b>POR VENTA DE MERCANCIA DE CONTADO A PRECIO DE COSTO</b>			
7A	15-oct-20			
	BANCOS		\$ 59,160.00	
	VENTAS			\$ 51,000.00
	IVA TRASLADADO			\$ 8,160.00
	<b>POR VENTA DE MERCANCIA DE CONTADO A PRECIO DE VENTA</b>			
8	29-oct-20			
	ALMACEN		\$ 7,843.00	
	COSTO DE VENTAS			\$ 7,843.00
	<b>POR DEV/SOBRE PRECIO DE COSTO</b>			
8A	29-oct-20			
	VENTAS (DESC/VENTA)		\$ 10,000.00	
	IVA TRASLADADO		\$ 1,600.00	
	BANCOS			\$ 11,600.00

El Regalón, S.A. de C.V.																					
Libro Mayor																					
EFFECTIVO		BANCOS			ALMACEN		IVA TRASLADADO		IVA X ACREDITAR		MUEBLES DE OFICINA										
SI)	\$ 5,000.00	\$ 500.00	(10)	SI)	\$ 148,000.00	\$ 2,668.00	(1	SI)	\$ 354,000.00	\$ 23,000.00	(1	BA)	\$ 1,600.00	\$ 5,192.00	(2A	SI)	\$ 5,655.17	\$ 800.00	(6	SI)	\$ 34,200.00
		928.00	(11	2A)	37,642.00	18,270.00	(3	3)	\$ 31,500.00	5,000.00	(6		\$ 8,160.00	(7A	3)	2,520.00					
	5,000.00	1,428.00		7A)	59,160.00	51,624.00	(4	8)	\$ 7,843.00	40,000.00	(9		\$ 1,600.00	\$ 13,352.00		11)	1,920.00				
	3,572.00					1,550.00	(5	11)	\$ 12,000.00			A17)	\$ 3,522.76	\$ 11,752.00			10,095.17	800.00			
						11,600.00	(8A	11)	\$ 800.00			A18)	\$ 8,229.24	\$ 8,229.24			9,295.17				
						22,836.00	(9		406,143.00	68,000.00											
						\$ 244,802.00			338,143.00												
						\$ 136,254.00															
CLIENTES		IVA X TRASLADAR			DOCUMENTOS POR COBRAR		EQUIPO DE COMPUTO		INVERSIONES PERMANENTES		PAPELERIA Y UTILES										
SI)	\$ 54,800.00			\$ 7,558.62	(SI	SI)	\$ 20,000.00		SI)	\$ 26,800.00		SI)	\$ 250,000.00		SI)	\$ 7,800.00					

AJUSTES				
No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
AJ1)	31-oct-20			
	VENTAS		\$ 55,157.00	
	Costo de venta			55,157.00
	<b>PARA DETERMINAR VENTAS TOTALES</b>			
	31-oct-20			
AJ2)	VENTAS		\$ 18,293.00	
	P Y G			\$ 18,293.00
	<b>POR TRASPASO A P Y G</b>			
	31-oct-20			
AJ3)	P Y G		\$ 26,472.21	
	GTOS DE VENTA			16,179.61
	GASTOS DE ADM.			10,292.60
	<b>POR TRASPASO DE P Y G A GTOS DE VENTA Y ADM.</b>			
	31-oct-20			
AJ4)	P Y G		\$ 1,400.00	
	PRODUCTOS FINANCIEROS			1,400.00
	<b>POR TRASPASO A P Y G</b>			
	31-oct-20			
AJ5)	P Y G		431.03	
	OTROS GASTOS			431.03
	<b>POR UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO</b>			
	31-oct-20			
AJ6)	PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 10,010.24	
	P Y G			10,010.24
	<b>POR TRASPASO A UTILIDAD</b>			
	31-oct-20			
AJ7)	IVA ACREDITABLE		\$ 3,522.76	
	IVA TRASLADADO			3,522.76
	<b>PARA DETERMINAR EL IVA DEFINITIVO</b>			
	31-oct-20			
AJ8)	IVA TRASLADADO		\$ 8,229.24	
	IVA X PAGAR			\$ 8,229.24
	<b>POR TRASPASO A IVA POR PAGAR</b>			

**EJERCICIO A RESOLVER.**

**Caso práctico 2\_ Procedimiento de Inventarios Perpetuos:**

**Ropa casual “Estilo elegante”, inicia sus operaciones el 1 de Septiembre de 202\_\_, con los siguientes saldos iniciales:**

• Bancos	\$ 265,000.00
• Efectivo	\$ 5,000.00
• Almacén	\$ 485,000.00
• Clientes	\$ 23,000.00
• IVA x Acreditar	\$ 8,966.00
• Equipo de oficina	\$ 28,380.00
• Equipo de Cómputo	\$ 14,650.00
• Equipo de transporte	\$ 145,500.00
• Documentos por pagar	\$ 125,000.00
• Proveedores	\$ 65,000.00
• IVA x Trasladar	\$ 3,172.00
• Capital	\$ _____

**Operaciones durante el mes:**

1. Día 2, Se vende mercancía al contado por \$26,000.00 +IVA, siendo su precio de costo de \$18,000.00 (nos realizan transferencia bancaria).
2. Día 3, Pagamos con cheque la Luz por \$1,200.00+IVA, 60% correspondiente al depto. de ventas y 40% al depto. Administrativo.
3. De la venta del día 2, nos devuelven \$6,000.00 de mercancía (PV) mismos que pagamos con cheque, siendo su (PC) de \_\_\_\_\_. (Regla de 3)
4. Día 3, Pagamos con cheque Teléfono por \$1,850.00+IVA, 80% correspondiente al depto. de ventas y 20% al depto. Administrativo.
5. Día 4, Pagamos con cheque la renta por \$3,000.00 +IVA
6. Día 8, Vendemos mercancía a crédito con un interés del 3.5% sobre el importe del adeudo, la venta fue por \$30,000.00+IVA, siendo su precio de costo de \$23,000.00.
7. Día 10, Compramos papelería y útiles por \$400.00 +IVA en efectivo.
8. Día 13, Se integra un nuevo socio al negocio aportando \$50,000.00 mediante transferencia bancaria y, 1 equipo de reparto con valor de \$265,000.00.

9. Día 15, Vendemos mercancía por \$40,000 IVA incluido, de los cuales nos pagan con cheque el 50% y el resto nos lo quedan a deber (crédito), teniendo un precio de costo de \$30,000. Con un interés del 3.2% a cobrar cuando nos liquiden.
10. Día 15, Pagamos nómina por \$28,600.00, correspondiendo 60% al depto. de ventas y 40% al depto. De administración.
11. Día 16, Nos paga el 50% restante de la venta del día 15, y concedimos un Descuento del 5% sobre la deuda, debido a que nos liquidaron antes de tiempo.
12. Día 18, Compramos mercancía por \$80,000.00 IVA incluido, pagando con cheque.
13. Día 19, Devolvemos por defecto el 20% de la mercancía que se adquirió el día 18, misma que nos pagan con transferencia bancaria.
14. Día 20, Los clientes **iniciales** nos pagan su adeudo mediante transferencia bancaria y les concedimos un descuento del 5% por pronto pago.
15. Día 22, Pagamos a los proveedores iniciales \$35,000.00 IVA incluido mediante transferencia bancaria, y nos conceden un descuento del 10%.
16. Día 25, Vendemos mercancía al contado por \$50,000.00+IVA, concediendo un descuento del 4.5%.
17. Día 28, Pagamos en efectivo gastos de cafetería por \$500.00 +IVA
18. Día 30, Pagamos nómina por \$28,600.00, correspondiendo 60% al depto. de ventas y 40% al depto. De administración.

**Elaborar:**

- **Libro diario**
- **Libro mayor**
- **Ajustes**

<b>Aprendizajes esenciales</b>			
Carrera:	CONTABILIDAD		Semestre: 2
Módulo/Submódulo:	<b>MODULO 1.- REGISTRA OPERACIONES CONTABLES DE EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIOS</b> Submódulo 2.- Formula Estados Financieros de las Empresas		
Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 1er parcial	Estrategias de Aprendizaje	Productos a Evaluar	
Identifica los tipos de entidades económicas y la gestión de su registro legal y administrativo	<p>El alumno lee y comprende el material de apoyo para elaborar un cuadro sinóptico de los tipos de sociedades de acuerdo a la Ley de Sociedades Mercantiles</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*Entidades Económicas (definición)</li> <li>*Clasificación de las Entidades Económicas</li> <li>*Tipos de Sociedades y su Gestión para su Constitución</li> </ul>	Cuadro sinóptico Libreta de apuntes	
Identifica los estados financieros básicos	<p>El alumno lee, Identifica y elabora mapa conceptual de los principales Estados Financieros Básicos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Balance General</li> <li>* Estado de Resultados</li> <li>* Estado de Flujo de Efectivo</li> <li>* Estado de Cambios en el Capital Contable (consultar anexo MODULO I en los puntos 7 y 8)</li> </ul>	Mapa conceptual Libreta de apuntes	
Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 2º parcial	Estrategias de Aprendizaje	Productos a Evaluar	
Identifica los elementos del estado de situación financiera	<p>El estudiante lee, Identifica y clasifica los elementos que componen los estados del Balance General presentando un cuadro sinóptico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Características y tipos de activos</li> <li>• Características y tipos de pasivos</li> <li>• Características y tipos de capital contable</li> </ul>	Cuadro sinóptico  Ejercicios Prácticos	

<p>Estructura el estado de situación financiera de las empresas</p>	<p>Conoce la estructura y realiza ejercicios en sus 2 formas de presentación del Balance General</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En forma de cuenta</li> <li>• En forma de reporte</li> </ul> <p>(consultar anexo MODULO I en los puntos 9 y 10)</p>	
<p>Aprendizajes esenciales o Competencias esenciales 3er parcial</p>	<p>Estrategias de Aprendizaje</p>	<p>Productos a Evaluar</p>
<p>Identifica los elementos del estado de resultados</p> <p>Estructura el estado de resultados de las empresas</p>	<p>Lee comprende y clasifica los elementos que componen los Estados de Resultados mediante la elaboración de mapa mental.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas netas</li> <li>• Compras netas</li> <li>• Costo de ventas</li> <li>• Utilidad o perdida bruta</li> <li>• Gastos de operación</li> <li>• Otros productos y gastos</li> </ul> <p>Conoce la estructura y la forma de presentarse del Estado de Resultados y resuelve ejercicios prácticos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Primera parte</li> <li>• Segunda parte</li> </ul> <p>(consultar anexo MODULO I en los puntos 11 y 12)</p>	<p>Mapa mental</p> <p>Ejercicios Prácticos</p>

**CONTABILIDAD**  
**MATERIAL DE APOYO**  
**MÓDULO I, SUBMÓDULO 2**

## TEORÍA.

Los estados financieros es la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero a una fecha determinada de cualquier empresa, el propósito es proveer información de una empresa acerca de su posición financiera del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable.

Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de una empresa, deben proveer información sobre la evolución de:

- Activos
- Pasivos
- Capital contable
- Ingresos y costos o gastos
- Flujos de efectivo

Objetivos de los estados financieros.

- a. Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades.
- b. Tomar decisiones de otorgar crédito por parte de los proveedores y acreedores que esperan una retribución justa por la asignación de recursos o créditos.
- c. Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la empresa, así como el rendimiento de los mismos.

## **BALANCE GENERAL.**

Llamado también Estado de Situación Financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la empresa, por consiguiente los activos en orden de disponibilidad, revelando sus restricciones, los pasivos atendiendo a su exigibilidad.

### **Partes que integran el balance general.**

#### **Encabezado.**

- Nombre o razón social
- Mención de ser balance general
- Fecha del balance

#### **Cuerpo.**

- Nombre de las cuentas que constituyen el activo, valuadas y clasificadas
- Nombre de las cuentas que constituyen el pasivo, valuadas y clasificadas
- Nombre de las cuentas que constituyen el capital contable con su valor y clasificadas

**Pie.**

- Firma del propietario (gerente, director o administrador)
- Firma del contado que lo elaboro

Formas de presentar el balance.

Con forma de reporte.....  $A - P = C$

Con forma de cuenta.....  $A = P + C$

El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es **un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo**, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella. Además brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

Cabe destacar que la elaboración de un estado de resultados se basa en el principio de devengado, es decir, éste muestra los ingresos y los gastos en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hagan efectivos los cobros o los pagos de dinero

Requisitos

**El estado de resultados debe:**

1. Incluir los resultados del período
2. Brindar información significativa con el período anterior
3. Diferenciar las distintas clases de resultados
4. Estar expresado en una única unidad de medida
5. Brindar datos por segmentos
6. Ser únicos
7. No omitir información significativa
8. No incluir el AREA (ajuste de resultados de ejercicios anteriores)

Contenido

El contenido del estado de resultado depende de las decisiones que el ente tome en cuanto:

1. La clasificación de los resultados.
2. Las partidas simples de información a exponer.
3. Los totales y subtotales a presentar.

Clasificación de los resultados

### Estado de Resultados (Ejercicio)

Ya que conocimos la teoría del estado de resultados, pongámosla en práctica con un ejercicio de ejemplo, para el cual tenemos los siguientes datos:

Empresa: **“La Maligna SA de CV”**

Período: **Enero a Marzo de 2017.**

Ventas	\$1,500,000.00	Devoluciones sobre Ventas	\$20,000.00
Compras	\$600,000.00	Descuentos sobre Compras	\$45,000.00
Gastos de Compra	\$10,000.00	Inventario Inicial	\$300,000.00
Inventario Final	\$235,000.00	Gastos de Venta	\$65,000.00
Gastos de Administración	\$80,000.00	Productos Financieros	\$15,000.00
Otros productos	\$25,000.00	Otros Gastos	\$10,000.00
Gastos Financieros	\$9,000.00		

**Determinar ISR y PTU.**

Bien, ya que tenemos los datos necesarios, comencemos:

- El primer paso es escribir el encabezado con los datos de la empresa y el período.

ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4

ENCABEZADO

- Lo siguiente será ingresar el saldo de las "ventas" y las "devoluciones sobre ventas" para determinar las **ventas netas** del período:

ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
(=) <b>Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00

VENTAS NETAS

En caso de que no existieran devoluciones ni descuentos, el saldo de "Ventas" automáticamente será la venta neta.

- Ahora, ingresamos el saldo de la cuenta "compras" y "gastos de compra" para determinar las **compras totales**:

### ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

		1	2	3	4
	Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-)	Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
(=)	<b>Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
	Compras	\$ 600,000.00			
(+)	Gastos de Compra	10,000.00			
(=)	<b>Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		

AulaFacil

#### COMPRAS TOTALES

Igualmente, en caso de no existir gastos de compra, el saldo de "Compras" automáticamente serán las compras totales.

- Seguimos con el ingreso del saldo de la cuenta "descuentos sobre compras" para determinar las **compras netas**:

## ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	

AulaFacil.

### COMPRAS NETAS

Sí no se hubieran devuelto mercancías o no se hubieran recibido descuentos, el saldo de compras totales automáticamente será las compras netas.

- Continuamos ingresando el saldo de "Inventario Inicial" para determinar el **total de mercancías**. Les comento que en este ejemplo yo puse el saldo para poder realizarlo, sin embargo dicho saldo es el que incluimos en el asiento de apertura, por lo que generalmente este dato lo tomarán de la cuenta "Mercancías":

## ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	

AulaFacil

### TOTAL DE MERCANCÍAS

- Ahora incluimos el saldo de la cuenta "Inventario Final" para determinar el **costo de ventas**. Cabe aclarar que esta cuenta sólo existe en el método analítico, por lo que generalmente no la encontrarán como tal en una empresa:

## ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00

AulaFacil.

### COSTO DE VENTAS

- Ahora restamos el costo de ventas de las ventas netas y así determinaremos la **UTILIDAD BRUTA**:

## ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00

AulaFaci

### UTILIDAD BRUTA

Hasta aquí concluimos con la primer parte del estado de resultados, ahora continuaremos con los gastos:

- Lo primero será proceder a incluir los saldos de los "Gastos de Venta" y "Gastos de Administración" para determinar la **UTILIDAD OPERACIONAL**:

ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(=) (-) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00

AulaFacil.com

UTILIDAD OPERACIONAL

- Ahora incluimos los "Productos Financieros" y los "Gastos Financieros" para determinar la **utilidad financiera**:

**ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017**

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(=) (-) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00
Productos Financieros		\$ 15,000.00		
(-) Gastos Financieros		9,000.00		
<b>(=) Utilidad Financiera</b>			\$ 6,000.00	

AulaFacil.com

**UTILIDAD FINANCIERA**

Algunas veces sólo se existe saldo en cualquiera de las dos cuentas, mientras que otras, los gastos son mayores a los productos, en este último caso el resultado es una pérdida financiera.

- Y realizamos el mismo procedimiento con las cuentas "Otros Productos" y "Otros Gastos" para determinar la **utilidad ajena a la actividad**:

**ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017**

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(=) (-) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00
Productos Financieros		\$ 15,000.00		
(-) Gastos Financieros		9,000.00		
<b>(=) Utilidad Financiera</b>			\$ 6,000.00	
Otros Productos		\$ 25,000.00		
(-) Otros Gastos		10,000.00		
<b>(=) Utilidad Ajena a la Actividad</b>			15,000.00	

AulaFacil.com

**UTILIDAD AJENA**

Como en el caso anterior, si los gastos son mayores a las utilidades se considerara pérdida ajena a la actividad al resultado obtenido, la cual se restará de la utilidad financiera o en su caso, se sumara a la pérdida financiera.

Ahora procedemos a sumar ambas utilidades a la utilidad operacional para determinar la **UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS:**

**ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017**

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(=) (-) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00
Productos Financieros		\$ 15,000.00		
(-) Gastos Financieros		9,000.00		
<b>(=) Utilidad Financiera</b>			\$ 6,000.00	
Otros Productos		\$ 25,000.00		
(-) Otros Gastos		10,000.00		
<b>(=) (+) Utilidad Ajena a la Actividad</b>			15,000.00	21,000.00
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>				\$ 726,000.00

AulaFac

**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS**

- Procedemos a determinar el ISR sobre la Utilidad antes de impuestos (30%) y la PTU (10%):

**ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017**

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(= (-)) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(= (-)) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00
Productos Financieros		\$ 15,000.00		
(-) Gastos Financieros		9,000.00		
<b>(=) Utilidad Financiera</b>			\$ 6,000.00	
Otros Productos		\$ 25,000.00		
(-) Otros Gastos		10,000.00		
<b>(= (+)) Utilidad Ajena a la Actividad</b>			15,000.00	21,000.00
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>				\$ 726,000.00
(-) ISR del período (30%)				217,800.00
(-) PTU (10%)				72,600.00

AulaFac

**Determinación de ISR y PTU**

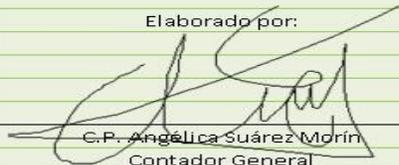
- Finalmente, restamos los impuestos de la utilidad antes de impuestos y determinamos la **UTILIDAD NETA**, es decir la utilidad que la empresa obtuvo en el período dado. Aquí el estado de resultados completo:

ESTADO DE RESULTADOS DE "LA MALIGNA S.A. DE C.V."

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

	1	2	3	4
Ventas			\$ 1,500,000.00	
(-) Devoluciones sobre Ventas			20,000.00	
<b>(=) Ventas Netas</b>				\$ 1,480,000.00
Compras	\$ 600,000.00			
(+) Gastos de Compra	10,000.00			
<b>(=) Compras Totales</b>		\$ 610,000.00		
(-) Descuentos sobre compras		45,000.00		
<b>(=) Compras Netas</b>			\$ 565,000.00	
(+) Inventario Inicial			300,000.00	
<b>(=) Total de Mercancías</b>			\$ 865,000.00	
(-) Inventario Final			235,000.00	
<b>(=) (-) Costo de Ventas</b>				630,000.00
<b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>				\$ 850,000.00
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>				
Gastos de Venta			\$ 65,000.00	
(+) Gastos de Administración			80,000.00	
<b>(=) (-) Total gastos de operación</b>				145,000.00
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>				\$ 705,000.00
Productos Financieros		\$ 15,000.00		
(-) Gastos Financieros		9,000.00		
<b>(=) Utilidad Financiera</b>			\$ 6,000.00	
Otros Productos		\$ 25,000.00		
(-) Otros Gastos		10,000.00		
<b>(=) (+) Utilidad Ajena a la Actividad</b>			15,000.00	21,000.00
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>				\$ 726,000.00
(-) ISR del período (30%)				217,800.00
(-) PTU (10%)				72,600.00
<b>(=) UTILIDAD NETA</b>				\$ 435,600.00

Elaborado por:



C.P. Angélica Suárez Morán  
Contador General

Revisado por:



Enrique Serrano Méndez  
Dueño

### CASOS PRACTICOS A REALIZAR Y PRESENTAR

#### Ejercicios Estado de Resultados

Ejercicio 1.- Elaborar el estado de resultados de la empresa “Ralencar S.A. de C.V.” de julio a diciembre de 2013 con los siguientes saldos:

Ventas	\$ 3'725,000.00	Gastos de Venta	\$ 110,000.00
Devoluciones S/Ventas	\$ 725,000.00	Gastos de Administración	\$ 93,000.00
Descuentos S/Ventas	\$ 15,000.00	Gastos financieros	\$ 15,000.00
Compras	\$ 1'700,000.00		
Devoluciones S/Compra	\$ 325,000.00		
Inventario Inicial	\$ 600,000.00		
Inventario Final	\$ 300,000.00		

Determinar ISR y PTU (Sí el resultado es utilidad).

Ejercicio 2.- Elaborar el estado de resultados de la empresa “Rolcar S.A. de C.V.” de mayo a agosto de 2015 con los siguientes saldos:

Ventas	\$ 350,000.00	Compras	\$175,000.00
Gastos de Compra	\$ 25,000.00	Inventario Inicial	\$120,000.00
Inventario Final	\$ 90,000.00	Gastos de Administración	\$ 40,000.00
Otros Gastos	\$ 5,000.00	Otros Productos	\$ 10,000.00
Gastos Financieros	\$ 3,500.00	Productos Financieros	\$ 1,200.00

Determinar ISR y PTU (Sí el resultado es utilidad).

Ejercicio 3.- Elaborar el estado de resultados de la empresa “Silvino y asociados A.C.” de enero a diciembre de 2009 con los siguientes saldos:

Ventas	\$ 15'000,000.00	Devoluciones S/Ventas	\$ 2,700,000.00
Descuentos S/Ventas	\$ 3'800,000.00	Compras	\$ 9'100,000.00
Gastos de Compra	\$ 135,000.00	Devoluciones S/Compras	\$ 465,000.00
Inventario Inicial	\$ 4'690,000.00	Inventario Final	\$ 3,960,000.00
Gastos de Venta	\$ 4'200,100.00	Gastos de Administración	\$ 3'875,000.00
Otros Gastos	\$ 90,000.00	Productos Financieros	\$ 300,000.00

Determinar ISR y PTU (Sí el resultado es utilidad).

### EJERCICIOS PRÁCTICOS.

**Ejercicios para practicar la primer parte del Estado de Resultados**

NOMBRE DE LA EMPRESA : "HERMAR S.A."			
PERIODO: DEL 1° DE EMERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20____			
EJERCICIO 1		EJERCICIO 2	
VENTAS	150,000	DESCUENTOS S/COMPRAS	25,000
INVENTARIO FINAL	530,000	INVENTARIO FINAL	550,000
COMPRAS	120,000	VENTAS	850,000
DEVOLUCIONES S/COMPRAS	5,000	GASTOS DE COMPRAR	20,000
INVENTARIO INICIAL	510,000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS	3,000
DESCUENTOS S/COMPRAS	7,000	COMPRAS	600,000
GASTOS DE COMPRAR	12,000	INVENTARIO INICIAL	400,000
DEVOLUCIONES S/VENTAS	2,000		
EJERCICIO 3		EJERCICIO 4	
DESCUENTOS S/COMPRAS	4,000	DEVOLUCIONES S/VENTAS	10,000
INVENTARIO FINAL	850,000	DESCUENTOS S/ VENTAS	15,000
DEVOLUCIONES S/COMPRAS	1,000	COMPRAS	450,000
DESCUENTOS S/ VENTAS	2,000	INVENTARIO FINAL	750,000
INVENTARIO INICIAL	950,000	INVENTARIO INICIAL	600,000
COMPRAS	50,000	VENTAS	550,000
VENTAS	200,000		
DEVOLUCIONES S/VENTAS	3,000		

**Ejercicio completo para práctica del Estado de Resultados**

1	NOMBRE DE LA EMPRESA : "ALMACENES ALDAPE"			
2	PERIODO: DEL 1° DE EMERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20__			
3				
4	COMPRAS	900,000	VENTAS	1,350,000
5	INVENTARIO INICIAL	825,000	INVENTARIO FINAL	600,000
6	DEVOLUCIONES S/VENTAS	30,000	GASTOS DE ENVIO (DE VENTA)	3,500
7	GASTOS DE COMPRAR	50,000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS	90,000
8	COMISIONES BANCARIAS	2,000	PUBLICIDAD	18,000
9	SUELDO DEL PERSONAL DE OFICINA	40,000	SUELDOS DEL DTPO DE VENTAS	34,000
10	RENTA DE LAS OFICINAS	11,000	MANTENIMIENTO DEL EQU. DE REPARTO	4,000
11	RENTA DE LA TIENDA	14,000	LUZ DE LAS OFICINAS	1,800
12	LUZ DEL ALMACEN	1,900	CORREOS Y TELEGRAFOS	800
13	DESCUENTOS S/ VENTAS	25,000	TELEFONOS DE OFICINA	3,500
14	DESCUENTOS S/COMPRAS	15,000	INTERESES PAGADOS	2,000
15	INTERESES COBRADOS	3,000	CAMBIOS PAGADOS	500
16	CAMBIOS GANADOS	2,000	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO	10,000
17	DIVIDENDOS COBRADOS	9,000	RENTAS COBRADAS	20,000
18	COMISIONES COBRADAS	3,000		

1	NOMBRE DE LA EMPRESA : "EL PANAL, S.A."			
2	PERIODO: DEL 1° DE EMERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20__			
3				
4	COMPRAS	800,000	INVENTARIO FINAL	600,000
5	INVENTARIO INICIAL	1,250,000 v	COMISIONES DE AGENTES Y VENDEDORES	16,000
6	DEVOLUCIONES S/VENTAS	30,000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS	60,000
7	GASTOS DE COMPRAR	20,000 v	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	9,000
8	o COMISIONES COBRADAS	2,000 v	SUELDOS DEL AGENTES Y DEPENDIENTES	32,000
9	a SUELDO DEL PERSONAL DE OFICINA	43,000 a	PAPELERIA Y UTILES	3,000
10	a RENTA DE LAS OFICINAS	12,000 a	LUZ DE LAS OFICINAS	2,000
11	f GASTOS DE SITUACION	500 o	PERDIDA EN VENTA DE ACCIONES	6,000 *
12	v LUZ DEL ALMACEN	1,000 v	RENTA DEL ALMACEN	17,000
13	DESCUENTOS S/ VENTAS	20,000 f	INTERESES PAGADOS	5,000
14	DESCUENTOS S/COMPRAS	10,000 f	PERDIDA EN CAMBIOS	4,500
15	f INTERESES COBRADOS	7,000 o	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO	20,000
16	f UTILIDAD EN CAMBIOS	5,000 o	DIVIDENDOS COBRADOS	4,000
17	VENTAS	1,950,000		

