

Capítulo III

Procedimiento analítico o pormenorizado

Jorge Diaz Enriquez, Rocío Enríquez Corona

- **Trascendencia de la contabilidad teórica a la práctica**

Guía de contabilización

En el procedimiento analítico se registran las operaciones que se derivan de la compra y venta de mercancías en ocho cuentas que se detallan a continuación

Figura 1.

INVENTARIO		COMPRAS		DEVOL. S/COMPRAS	
INVENTARIO INICIAL	INVENTARIO INICIAL (4)	COMPRAS DE MERCANCIAS	DEVOL. S/COMPRAS (AJUSTE) (3)	DEVOL. S/COMPRAS (AJUSTE) (3)	DEVOL. S/COMPRAS
INVENTARIO FINAL (5) (AJUSTE)		GASTOS DE COMPRA (2)	REB. S/COMPRAS (3)		
		INVENTARIO INICIAL (4)	INVENTARIO FINAL (AJUSTE) ((5)		
			COSTO DE VENTAS (6)		
REB. S/COMPRA		GASTOS DE COMPRA		VENTAS	
REB. S/COMPRAS (3)	REB. S/COMPRAS (2)	GASTOS DE COMPRA	GASTOS DE COMPRA (AJUSTE) (2)	DEV. SOBRE VENTAS (AJUSTE) (1)	VENTAS DE MERCANCIAS
				REB. S/VENTAS (1)	
				COSTO DE VENTAS (6) (AJUSTE)	
				PERDIDAS Y GANANCIAS (7)	
DEV. S/VENTAS		REB. S/VENTAS		PERDIDAS Y GANANCIAS	
DEV. S/VENTAS	DEV. S/VENTAS (AJUSTE) (1)	REB. S/VENTAS	DEV. S/VENTAS AJUSTE (1)	PERDIDA BRUTA	UTILIDAD BRUTA (7)

Para determinar la utilidad o pérdida bruta se utilizan las siguientes formulas:

1. Ventas – Rebajas y devoluciones sobre ventas = **Ventas netas**
2. Compras + gastos de compra = **Compras totales**
3. Compras totales – Rebajas y devoluciones sobre compras = **Compras netas**
4. Compras netas + Costo de ventas = **Mercancías disponibles**
5. Mercancías disponibles – Inventario final = **Costo de ventas**
6. Ventas netas – Costo de ventas = **Utilidad o pérdida neta**

7. Utilidad o pérdida bruta – Gastos de operación (Administración y Ventas) = Utilidad o pérdida de Operación
8. Utilidad o pérdida de operación – Gastos financieros = **Utilidad o pérdida del ejercicio**
9. Utilidad del ejercicio – ISR propio (30 %) y PTU (10 %) = **Utilidad neta**

Registro de operaciones en diario

Figura 2.

	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-A-		
	Bancos	150,000.00	
	Edificio	150,000.00	
	Eq. De Oficina	25,000.00	
	Eq. De Transporte	250,000.00	
	Eq. De Computo	50,000.00	
	Capital		625,000.00
	ASIENTO DE APERTURA		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-1-		
	Compras	100,000.00	
	IVA Acreditable pagado	16,000.00	
	Bancos		116,000.00
	COMPRA DE CONTADO		
FECHA	-2-		
	Compras	100,000.00	
	IVA por acreditar	16,000.00	
	Proveedores		116,000.00
	COMPRA A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-3-		
	Bancos	11,600.00	
	Devoluciones s/compras		10,000.00
	IVA acreditable pagado		1,600.00
	DEVOLUCION SOBRE COMPRAS DE CONTADO		
	-4-		
	Proveedores	11,600.00	
	Devoluciones s/compras		10,000.00
	IVA por acreditar		1,600.00
	DEVOLUCION SOBRE COMPRAS A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-5-		
	Bancos	5,800.00	
	Rebajas s/compras		5,000.00
	IVA acreditable pagado		800.00
	REBAJAS SOBRE COMPRAS DE CONTADO		

	-6-		
	Proveedores	5,800.00	
	Rebajas s/compras		5,000.00
	IVA por acreditar		800.00
	REBAJAS SOBRE COMPRAS A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-7-		
	Gastos de compra	500.00	
	IVA Acreditable pagado	80.00	
	Bancos		580.00
	GASTOS DE COMPRA		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-8-		
	Bancos	116,000.00	
	Ventas 16 %		100,000.00
	IVA Traslado Cobrado		16,000.00
	VENTAS DE CONTADO		
	-9-		
	Cientes	116,000.00	
	Ventas 16 %		100,000.00
	IVA Traslado por Cobrar		16,000.00
	VENTAS A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-10-		
	Devoluciones s/ ventas	1,000.00	
	IVA Traslado Cobrado	160.00	
	Bancos		1,160.00
	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS DE CONTADO		
	-11-		
	Devoluciones s/ ventas	1,000.00	
	IVA Traslado por cobrar	160.00	
	Cientes		1,160.00
	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-12-		
	Rebajas s/ ventas	2,000.00	
	IVA Traslado Cobrado	320.00	
	Bancos		2,320.00
	REBAJAS SOBRE VENTAS DE CONTADO		

	-13-		
	Rebajas s/ ventas	2,000.00	
	IVA Traslado por cobrar	320.00	
	Cientes		2,320.00
	REBAJAS SOBRE VENTAS A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-14-		
	Proveedores	50,000.00	
	IVA Acreditable pagado	6,896.55	
	Bancos		50,000.00
	IVA por Acreditar		6,896.55
	PAGO A PROVEEDORES		
	-15-		
	Bancos	50,000.00	
	IVA Traslado por cobrar	6,896.55	
	Cientes		50,000.00
	IVA Traslado cobrado		6,896.55
	PAGO DE CLIENTES		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-16-		
	Gastos de venta	8,000.00	
	IVA acreditable pagado	1,280.00	
	Bancos		9,280.00
	GASTOS DE VENTA DE CONTADO		
	-17-		
	Gastos de venta	8,000.00	
	IVA por acreditar	1,280.00	
	Acreedores		9,280.00
	GASTOS DE VENTA A CREDITO		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-18-		
	Gastos de Admón.	7,000.00	
	IVA acreditable pagado	1,120.00	
	Bancos		8,120.00
	GASTOS DE ADMINISTRACION DE CONTADO		
	-19-		
	Gastos de Admón.	7,000.00	
	IVA por acreditar	1,120.00	
	Acreedores		8,120.00
	GASTOS DE ADMINISTRACION A CREDITO		

	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-20-		
	Gastos de Admón. o Gastos de Venta	12,000.00	
	ISR Retenido		500.00
	Cuotas IMSS		300.00
	Bancos		11,200.00
	REGISTRO DE NOMINA		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-21-		
	Gastos financieros	800.00	
	IVA Acreditable pagado	128.00	
	Bancos		928.00
	GASTOS FINANCIEROS		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-22-		
	IVA Traslado Cobrado	22,416.55	
	IVA a favor	688.00	
	IVA Acreditable pagado		23,104.55
	AJUSTE DE IVA MENSUAL		
	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-23-		
	Gastos de Venta	8,200.00	
	Deprec. Acum. E q. Transp		8,200.00
	Gastos de Admon.	10,600.00	
	Deprec. Acum. E q. Oficina		2,100.00
	Deprec. Acum. Compúto		3,500.00
	Deprec. Acum. Edificio		5,000.00
	AJUSTE DE IVA MENSUAL		
Nota: El artículo 34 de la LISR menciona las tasas de depreciación y sus procedimientos de cálculo. Los más habituales son: Equipo de oficina 10% vida útil del activo 10 años; equipo de transporte 25% vida útil del activo 4 años; equipo de cómputo 30% vida útil de activo 3 años, 4 meses; maquinaria 10% vida útil del activo 10 años. El procedimiento más utilizado es el de línea recta.			

	CONCEPTO	CARGO	ABONO
FECHA	-24-		
	Ventas	6,000.00	
	Rebajas s/ventas		4,000.00
	Devoluciones s/ventas		2,000.00
	Ventas - Rebajas y devoluciones s/ventas=ventas		
	Compras	500.00	
	Gastos dse compra		500.00
	Compras +gastos de compra =compras totales		
	Devoluciones s/compras	20,000.00	
	Reabajas s/ compras	10,000.00	
	Compras		30,000.00
	Compras totales - Rebajas y devoluciones s/compras =compras netas		
	Compras	0.00	
	Inventario Inicial		0.00
	Compras netas +Inventario Inicial =Mercancias disponibles		
	Inventario Final	75,000.00	
	Compras		75,000.00
	Mercancias disponibles - Inventario final =Costo de ventas		
	Ventas	95,500.00	
	compras		95,500.00
	Ventas netas - Costo de ventas =Utilidad o pérdida neta		
	Ventas	98,500.00	
	Pérdidas y ganancias		98,500.00
	Trasaso de ventas a pérdidas y ganancias		
	Pérdidas y ganancias	60,800.00	
	Gastos de venta		36,200.00
	Gastos de Admón		24,600.00
	Pérdidas y ganancias - gastos de venta y gastos de Admon =Utilidad bruta o pérdida de operación		
	Pérdidas y ganancias	800.00	
	Gastos financieros		800.00
	Utilidad o pérdida de operación - Gastos financieros = Utilidad o perdida antes de ISR y PTU		
	Pérdidas y ganancias	14,760.00	
	ISR propio 30 %		11,070.00
	PTU 10 %		3,690.00
	Utilidad del ejercicio - ISR propio 30 % y PTU 10 % = Utilidad Neta		
	Pérdidas y ganancias	22,140.00	
	Utilidad del ejercicio		22,140.00
	Utilidad neta		

Figura 3. Esquemas de mayor

Bancos			Edificio			Equipo de oficina		
A)	150,000.00	116,000.00 (1	A)	150,000.00		A)	25,000.00	
3)	11,600.00	580.00 (7						
5)	5,800.00	1,160.00 (10						
8)	116,000.00	2,320.00 (12						
15)	50,000.00	50,000.00 (14						
		9,280.00 (16						
		8,120.00 (18						
		11,200.00 (20						
		928.00 (21						
	333,400.00	199,588.00		150,000.00			25,000.00	
Equipo de transporte			Equipo de computo			Capital		
A)	250,000.00		A)	50,000.00			625,000.00 (A	
	250,000.00			50,000.00			625,000.00	
IVA Acreditable Pagado			IVA por acreditar			Proveedores		
1)	16,000.00	1,600.00 (3	2)	16,000.00	1,600.00 (4	4)	11,600.00	116,000.00 (2
7)	80.00	800.00 (5	17)	1,280.00	800.00 (6	6)	5,800.00	
14)	6,896.55		18)	1,120.00	6,896.55 (14	14)	50,000.00	
16)	1,280.00							
18)	1,120.00							
21)	128.00							
	25,504.55	2,400.00		18,400.00	9,296.55		67,400.00	116,000.00
S)	23,104.55	23,104.55 (22						
Clientes			Acreedores			IVA a favor		
9)	116,000.00	1,160.00 (11		9,280.00 (17	22)	688.00		
		2,320.00 (13		8,120.00 (19				
		50,000.00 (15						
	116,000.00	53,480.00		17,400.00		688.00		
IVA Traslado Cobrado			IVA Traslado por cobrar			Inventario		
10)	160.00	16,000.00 (8	11)	160.00	16,000.00 (9	24)	75,000.00	
12)	320.00	6,896.55 (15	13)	320.00				
			15)	6,896.55				
	480.00	22,896.55		7,376.55	16,000.00		75,000.00	
22)	22,416.55	22,416.55 (S						

Ventas		Devoluciones s/ventas		Rebajas s/ventas	
	100,000.00 (8)	10)	1,000.00	12)	2,000.00
	100,000.00 (9)	11)	1,000.00	13)	2,000.00
	0.00	S)	2,000.00		4,000.00
	200,000.00		2,000.00	(24)	4,000.00 (24)
24)	6,000.00				
24)	95,500.00				
24)	200,000.00				
	200,000.00				
	200,000.00				
Compras		Devol. s/compras		Rebajas s/compras	
1)	100,000.00		10,000.00 (3)		5,000.00 (5)
2)	100,000.00		10,000.00 (4)		5,000.00 (6)
		24)	20,000.00	24)	10,000.00
	200,000.00		20,000.00		10,000.00
24)	500				
	30,000.00 (24)	Gastos de Venta		Gastos de Admon.	
	75,000.00 (24)	16)	8,000.00	18)	7,000.00
	95,500.00 (24)	17)	8,000.00	19)	7,000.00
	200,500.00	23)	8,200.00	20)	12,000.00
				23)	10,600.00
			24,200.00	24)	36,600.00 (24)
			24,200.00		36,600.00
Gastos de compra		ISR retenido		Cuotas IMSS	
7)	500.00		500.00 (20)		300.00 (20)
	500.00		500.00		300.00
	500.00				
Gastos Financieros		Dep. Acum. Eq. Computo		Dep. Acum. Eq. Transp	
21)	800.00		3,500.00 (23)		8,200.00 (23)
S)	800.00		3,500.00		8,200.00
	800.00				
Dep. Acum. Eq. Oficina		Dep. Acum. Edificio		Pérdidas y Ganancias	
	2,100.00 (23)		5,000.00 (23)	24)	60,800.00
	2,100.00		5,000.00	24)	800.00
					61,600.00
				24)	14,760.00
				24)	22,140.00
					36,900.00
Utilidad del ejercicio		ISR propio 30 %		P.T.U. 10 %	
	22,140.00 (24)		11,070.00 (24)		3,690.00 (24)
	22,140.00		11,070.00		3,690.00

Figura 4. Balanza de comprobación

NUM.	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	BANCOS	333,400.00	199,588.00	133,812.00	
2	CLIENTES	116,000.00	53,480.00	62,520.00	
3	INVENTARIO	75,000.00		75,000.00	
4	IVA ACREDITABLE PAG	23,104.55	23,104.55		
5	IVA POR ACREDITAR	18,400.00	9,296.55	9,103.45	
6	IVA A FAVOR	688.00		688.00	
7	EDIFICIO	150,000.00		150,000.00	
8	EQUIPO DE TRANSP.	250,000.00		250,000.00	
9	EQUIPO DE COMPUTO	50,000.00		50,000.00	
10	EQUIPO DE OFICINA	25,000.00		25,000.00	
11	DEP. ACUM EDIFICIO		5,000.00		5,000.00
12	DEP.ACUM. EQ. TRANSP		8,200.00		8,200.00
13	DEP.ACUM.EQ. OFICINA		2,100.00		2,100.00
14	DEP.ACUM.EQ. COMPUTO		3,500.00		3,500.00
15	PROVEEDORES	67,400.00	116,000.00		48,600.00
16	ACREEDORES		17,400.00		17,400.00
17	ISR RETENIDO		500.00		500.00
18	CUOTAS IMSS		300.00		300.00
19	IVA TRASL. COBRADO	22,416.55	22,416.55		
20	IVA TRASL. POR COBRAR	7,376.55	16,000.00		8,623.45
21	ISR PROPIO		11,070.00		11,070.00
22	PTU		3,690.00		3,690.00
23	CAPITAL		625,000.00		625,000.00
24	UTILIDAD NETA		22,140.00		22,140.00
25	VENTAS	200,000.00	200,000.00		
26	REBAJAS SOBRE VENTAS	4,000.00	4,000.00		
27	DEVOL. SOBRE VENTAS	2,000.00	2,000.00		
28	COMPRAS	200,500.00	200,500.00		
29	REBAJAS S/COMPRAS	10,000.00	10,000.00		
30	DEVOL. S/COMPRAS	20,000.00	20,000.00		
31	GASTOS DE COMPRA	500.00	500.00		
32	GASTOS DE ADMON.	36,200.00	36,200.00		
33	GASTOS DE VENTA	24,600.00	24,600.00		
34	GASTOS FINANCIEROS	800.00	800.00		
35	PERDIDAS Y GANACIAS	36,900.00	36,900.00		
	SUMAS IGUALES	1,674,285.65	1,674,285.65	756,123.45	756,123.45

La balanza de comprobación es el documento contable que permite verificar que la suma de los cargos sea igual que lo abonos. (teoría de la partida doble)

Estado de resultados

El estado de resultados es el documento contable que nos proporciona la información sobre las pérdidas o utilidades de la empresa por un periodo determinado.

Figura 5.

ESTADO DE RESULTADOS AL					
		VENTAS		200,000.00	
	-	REB. SOBRE VENTAS		4,000.00	
	-	DEV. SOBRE VENTAS		2,000.00	6,000.00
+	=	VENTAS NETAS			194,000.00
+		INVENTARIO INICIAL		0.00	
		COMPRAS	200,000.00		
	+	GASTOS DE COMPRA	500.00		
	=	COMPRAS TOTALES		200,500.00	
	-	DEV. SOB. COMPRAS	20,000.00		
	-	REB. SOB. COMPRAS	10,000.00	30,000.00	
+	=	COMPRAS NETAS		170,500.00	
	=	MERCANCIAS DISP.		170,500.00	
	-	INVENTARIO FINAL		75,000.00	
-	=	COSTO DE VENTAS			95,500.00
	=	UTILIDAD BRUTA			98,500.00
-		GASTOS DE VENTA		24,200.00	
-		GASTOS DE ADMON		36,600.00	60,800.00
	=	UTILIDAD DE OPERACIÓN			37,700.00
-		GASTOS FINANCIEROS		800.00	
+		PRODUCTOS FINANCIEROS		0.00	800.00
	=	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			36,900.00
-		ISR 30%		11,070.00	
-		PTU 10%		3,690.00	14,760.00
	=	UTILIDAD NETA			22,140.00

La balanza de comprobación es el documento contable que permite verificar que la suma de los cargos sea igual que lo abonos. (teoría de la partida doble)

Balance general

El balance general es el documento contable que nos muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada.

Figura 6.

BALANCE GENERAL AL						
ACTIVO				PASIVO		
CIRCULANTE				A CORTO PLAZO		
BANCOS		133,812.00		PROVEEDORES	48,600.00	
INVENTARIO		75,000.00		ACREEDORES	17,400.00	
CLIENTES		62,520.00		IVA TRASLAD. POR COBRAR	8,623.45	
IVA POR ACREDITAR		9,103.45		ISR RETENIDO	500.00	
IVA A FAVOR		688.00	281,123.45	CUOTA IMSS	300.00	
				PTU POR PAGAR (UTIL. TRAB.)	3,690.00	
FIJO				ISR PROPIO	11,070.00	90,183.45
EDIFICIO	150,000.00					
DEP. EDIFICIO	-5,000.00	145,000.00				
EQ. TRANSPORTE	250,000.00			CAPITAL	625,000.00	
DEP. EQ. TRANSP.	-8,200.00	241,800.00		UTILIDAD NETA	22,140.00	647,140.00
EQ. DE OFICINA	25,000.00					
DEP. EQ. OFICINA	-2,100.00	22,900.00				
EQ. DE COMPUTO	50,000.00					
DEP. EQ. COMPUTO	-3,500.00	46,500.00	456,200.00			
TOTAL ACTIVO			737,323.45			737,323.45