

<https://doi.org/10.69639/arandu.v11i2.354>

Guía de contabilización procedimiento contable analítico

Accounting Guide Analytical Accounting Procedure

Jorge Díaz Enríquez

jordiaz@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0004-4797-2584>

Universidad Veracruzana
México – Veracruz

Iván Jesús Díaz Enríquez

ivdiaz@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0007-0811-4095>

Universidad Veracruzana
México – Veracruz

Fernando Alberto Jiménez Ferrer

fejimenez@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0001-0535-6538>

Universidad Veracruzana
México – Veracruz

María Elena Gutiérrez Olivarez

mariagutierrez@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0008-9308-7921>

Universidad Veracruzana
México – Veracruz

Gonzalo Martínez Villicaña

gomartinez@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0009-9055-8334>

Universidad Veracruzana
México – Veracruz

Artículo recibido: 20 agosto 2024 - Aceptado para publicación: 26 septiembre 2024
Conflictos de intereses: Ninguno que declarar

RESUMEN

La utilización de una guía que contenga paso a paso como se registran las operaciones financieras en la contabilidad de una organización, es de ayuda para el desarrollo del contenido de las materias relacionadas con la contabilidad en general, es muy importante el uso de esta, les permite a los alumnos aprender y razonar con más facilidad el concepto de las cuentas y los registros contables, asociando el procedimiento con el desarrollo de las operaciones que se derivan de las empresas comerciales y de servicios. Es importante que como profesionistas conozcan a profundidad el correcto registro de las operaciones contables y financieras que van a generar los datos que se ven reflejados en el estado de resultados y el balance general son una base importante para la toma de decisiones. El objetivo principal de la guía es que los estudiantes la

utilicen para facilitarle el aprendizaje significativo y actualizado. El procedimiento contable con el que se desarrolla la guía es el Analítico o de inventarios perpetuos.

Palabras clave: guía, contabilidad, procedimiento analítico

ABSTRACT

The use of a guide that contains step by step how financial operations are recorded in the accounting of an organization is helpful for the development of the content of the subjects related to accounting in general, the use of this is very important, they It allows students to learn and reason more easily about the concept of accounts and accounting records, associating the procedure with the development of operations derived from commercial and service companies. It is important that as professionals they know in depth the correct recording of the accounting and financial operations that will generate the data that is reflected in the income statement and the balance sheet are an important basis for decision making. The main objective of the guide is for students to use it to facilitate meaningful and up-to-date learning. The accounting procedure with which the guide is developed is Analytical or perpetual inventories.

Keywords: guide, accounting, analytical procedure

INTRODUCCIÓN

La elaboración de una guía que contenga como se realizan los registros contables de una empresa, surge de la necesidad de proporcionar a los alumnos universitarios que eligen cursar la carrera de contador público, una herramienta que contenga cómo se registran las operaciones que se generan en el funcionamiento de una empresa, tomando en cuenta que ingresan estudiantes a la universidad que en ocasiones no traen conocimientos relacionados con la contaduría, es un poco más complicado que aprendan a registrar este tipo de operaciones, es de suma importancia que quienes ejercen esta profesión conozcan la forma correcta de llevar una contabilidad financiera.

La guía contiene cada una de las operaciones que se registran contablemente como son: Asientos de apertura, compras, ventas, gastos en general, nominas, depreciación de activos fijos, así como la aplicación de las fórmulas del estado de resultado, registro de operaciones en libro diario, esquemas de mayor, balanza de comprobación, estado de resultados y balance general.

El proporcionar este instrumento de trabajo facilita a los estudiantes de la carrera de contaduría, a guiarse como se tienen que registrar las operaciones contables en las empresas, si aprende de forma independiente con solo de la misma, obtendrán un conocimiento significativo en el desarrollo de sus funciones profesionales.

El alumno puede volverse autodidacta porque puede aprender por sí mismo, sin la necesidad de que alguien le vuelva a explicar como se utilizan las cuentas contables, con el uso de la guía contable va a perfeccionar el razonamiento del origen de las operaciones contables y financieras.

Es importante mencionar que esto sería el inicio de algunas otras funciones que puede perfeccionar por el mismo.

MATERIALES Y MÉTODOS

La presente guía de contabilización se les proporciono esta guía a estudiantes del primer semestre de la carrera de contaduría, en la experiencia educativa de Fundamentos de Contabilidad del Sistema de Enseñanza Abierta de Región Orizaba-Córdoba de la Universidad Veracruzana, la razón principal para el desarrollo de este instrumento se debe a que cada inicio de ciclo escolar los alumnos de nuevo ingreso tienen problemas con el razonamiento de las técnicas contables, porque la mayoría de las veces tratan de memorizar los conceptos y registros, en lugar de razonarlos con el uso de la guía pueden identificar los registros y familiares con los conceptos, función que les va a permitir razonarlos cada vez que consulten el instrumento hasta que ya no lo necesiten porque ya lo aprendieron, independientemente los registros que se realizaron en la guía son muy comprensibles, se considera un estudio empírico de campo en estudiantes de nuevo ingreso.

Guía De Contabilización

Procedimiento Contable Analítico O Pormenorizado

Para el registro contable de las operaciones de una empresa este procedimiento utiliza 8 cuentas contables y la de pérdidas y ganancias cuando se aplican las fórmulas del estado de resultados las cuales se detallan a continuación:

Figura 1.

Cuentas contables del procedimiento analítico

| 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 (AJUSTE) (5) | | 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/COMPRA (3) | REB. S/COMPRA (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 con las siguientes fórmulas, las cuales están detalladas a continuación:

- 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

Libro diario

Figura 2

Libro diario: Registro financiero en donde se registran todas las operaciones contables

| ASIENTO DE APERTURA | | | | |
|---------------------|--------|----------------------------|------------|------------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -A- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Bancos | 150,000.00 | |
| | | Edificio | 150,000.00 | |
| | | Equipo de oficina | 25,000.00 | |
| | | Equipo de transporte | 250,000.00 | |
| | | Equipo de computo | 50,000.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | | | Capital |
| | | Asiento de apertura | | 625,000.00 |
| | | | | |

| COMPRA DE MERCANCIAS (2) | | | | |
|--------------------------|--------|---------------------------|------------|-------------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -1- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Compras | 100,000.00 | |
| | | IVA Acreditable | 16,000.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | | | Bancos |
| | | Compras de contado | | 116,000.00 |
| | | -2- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Compras | 100,000.00 | |
| | | IVA por Acreditable | 16,000.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | | | Proveedores |
| | | Compras a crédito | | 116,000.00 |
| | | | | |

| DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS | | | | | |
|-----------------------------------|--------|--|----------------------|-----------|-----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | | -3- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Bancos | | 11,600.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Devol. Sobre compras | | 10,000.00 |
| | | | IVA Acreditable | | 1,600.00 |
| | | Devoluciones sobre compras de contado | | | |
| | | -4- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Proveedores | | 11,600.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Devol. Sobre compras | | 10,000.00 |
| | | | IVA Acreditable | | 1,600.00 |
| | | Devoluciones sobre compras a crédito | | | |

| REBAJAS SOBRE COMPRAS | | | | | |
|------------------------------|--------|---|--------------------|----------|----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | | -5- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Bancos | | 5,800.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Reb. Sobre compras | | 5,000.00 |
| | | | IVA Acreditable | | 800.00 |
| | | Rebajas sobre compras de contado | | | |
| | | -6- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Proveedores | | 5,800.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Reb. Sobre compras | | 5,000.00 |
| | | | IVA Acreditable | | 800.00 |
| | | Rebajas sobre compras a crédito | | | |

| GASTOS DE COMPRA | | | | | |
|-------------------------|--------|---|--------|--------|--------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | Cargo: | -7- | | | |
| | | Gastos de compra | | 500.00 | |
| | | IVA Acreditable | | 80.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Bancos | | 580.00 |
| | | | | | |
| | | Pago de gastos de compra | | | |
| | | Cuando los gastos de compra se quedan a deber se tienen que hacer el abono a acreedores | | | |

| VENTAS | | | | | |
|---------------|--------|--------------------------|----------------|------------|------------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | Cargo: | -8- | | | |
| | | Bancos | | 116,000.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Ventas 16 % | | 100,000.00 |
| | | | IVA cobrado | | 16,000.00 |
| | | Ventas de contado | | | |
| | | -9- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Clientes | | 232,00000 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Ventas 16 % | | 200,000.00 |
| | | | IVA por cobrar | | 32,000.00 |
| | | Ventas a crédito | | | |
| | | | | | |

| DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS | | | | |
|----------------------------------|--------|--|----------|----------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -10- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Devol. Sobre ventas | 1,000.00 | |
| | | IVA cobrado | 160.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | Bancos | | 1,160.00 |
| | | Devoluciones sobre ventas contado | | |
| | | -11- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Devol. Sobre ventas | 1,000.00 | |
| | | IVA por cobrar | 160.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | Clientes | | 1,160.00 |
| | | Devoluciones sobre ventas crédito | | |

| REBAJAS SOBRE VENTAS | | | | |
|-----------------------------|--------|-------------------------------------|----------|----------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -12- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Rebajas Sobre ventas | 2,000.00 | |
| | | IVA cobrado | 320.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | Bancos | | 2,320.00 |
| | | Rebajas sobre ventas contado | | |
| | | -13- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Rebajas Sobre ventas | 2,000.00 | |
| | | IVA por cobrar | 320.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | Clientes | | 2,320.00 |
| | | Rebajas sobre ventas crédito | | |

| PAGO A PROVEEDORES | | | | | |
|---------------------------|--------|--------------------|-------------------|-----------|-----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | | -14- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Proveedores | | 50,000.00 | |
| | | IVA acreditable | | 6,896.55 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Bancos | | 50,000.00 |
| | | | IVA por acreditar | | 6,895.55 |
| | | Pago a proveedores | | | |
| | | -15- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Bancos | | 50,000.00 | |
| | | IVA por cobrar | | 6,896.55 | |
| | Abono: | | Clientes | | 50,000.00 |
| | | | IVA Cobrado | | 6,895.55 |
| | | Pago de clientes | | | |

| GASTOS DE VENTA | | | | | |
|------------------------|--------|----------------------------|------------|----------|----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | | -16- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Gastos de venta | | 8,000.00 | |
| | | IVA acreditable | | 1,280.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Bancos | | 9,280.00 |
| | | Gastos de venta de contado | | | |
| | | -17- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Gastos de venta | | 8,000.00 | |
| | | IVA por cobrar | | 1,280.00 | |
| | Abono: | | Acreedores | | 9,280.00 |
| | | Gastos de venta a crédito | | | |

| GASTOS DE ADMISTRACION | | | | | | |
|-------------------------------|--------|-------------------------------------|------------|----------|----------|--|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber | |
| | | -18- | | | | |
| | Cargo: | | | | | |
| | | Gastos de Admón. | | 7,000.00 | | |
| | | IVA Acreditable | | 1,120.00 | | |
| | Abono: | | | | | |
| | | | Bancos | | 8,120.00 | |
| | | Gastos de administración de contado | | | | |
| | | -19- | | | | |
| | Cargo: | | | | | |
| | | Gastos de Admón. | | 7,000.00 | | |
| | | IVA por acreditar | | 1,120.00 | | |
| | Abono: | | | | | |
| | | | Acreedores | | 8,120.00 | |
| | | Gastos de administración a crédito | | | | |

| REGISTRO DE NOMINA | | | | | | |
|---------------------------|--------|---------------------------|--------------|-----------|-----------|--|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber | |
| | | -20- | | | | |
| | Cargo: | | | | | |
| | | Gastos de Admón. o ventas | | 12,000.00 | | |
| | Abono: | | ISR retenido | | 500.00 | |
| | | | Cuotas IMSS | | 300.00 | |
| | | | Bancos | | 11,200.00 | |
| | | Pago de gastos de nomina | | | | |
| | | GASTOS FINANCIEROS | | | | |
| | | -21- | | | | |
| | Cargo: | | | | | |
| | | Gastos financieros | | 800.00 | | |
| | | IVA Acreditable | | 128.00 | | |
| | Abono: | | | | | |
| | | | Bancos | | 928.00 | |
| | | Comisiones bancarias | | | | |

| AJUSTE DE IVA | | | | |
|---------------|--------|-----------------------|-----------|-----------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -22- | | |
| | Cargo: | | | |
| | | IVA cobrado | 22,416.55 | |
| | | IVA a favor | 768.00 | |
| | Abono: | | | 23,104.55 |
| | | IVA Acreditable | | |
| | | | | |
| | | Ajuste mensual de IVA | | |

| DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | | | | |
|----------------------------|--------|----------------------------------|-----------|----------|
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | | -23- | | |
| | Cargo: | Gastos de venta | 8,200.00 | |
| | | | | |
| | Abono: | | | |
| | | Deprec. Acum. Eq. Transp. | | 8,200.00 |
| | | | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Gastos de Admón. | 10,600.00 | |
| | | | | |
| | Abono: | | | |
| | | Deprec. Acum. Eq. Ofi | | 2,100.00 |
| | | Deprec. Acum. Eq. Computo | | 3,500.00 |
| | | Deprec. Acum. Edificio | | 5,000.00 |
| | | | | |
| | | Registro de depreciación activos | | |
| | | | | |

| AJUSTES DEL ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|--|--------|-------------|----------------------|----------|----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | | -24- | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Ventas | | 6,000.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Rebajas sobre ventas | | 4,000.00 |
| | | | Devol. Sobre ventas | | 2,000.00 |
| 1.- Ventas - Rebajas y devoluciones sobre ventas = ventas netas | | | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Compras | | 500.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Gastos de compra | | 500.00 |
| 2.- Compras + gastos de compra = compras totales | | | | | |

| AJUSTES DEL ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|---|--------|----------|-----------------------|-----------|-----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | Cargo: | | | | |
| | | | Devol. Sobre compras | 20,000.00 | |
| | | | Rebajas sobre compras | 10,000.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Compras | | 30,000.00 |
| 3.- Compras totales - rebajas y devoluciones sobre compras = compras netas | | | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Compras | | 0.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Inventario inicial | | 0.00 |
| 4.- Compras netas + Inventario inicial = Mercancías disponibles | | | | | |

| AJUSTES DEL ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|--|--------|------------------|----------------------|------------|------------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | Cargo: | | | | |
| | | Inventario Final | | 75,000.00 | |
| | | | | | |
| | Abono | | | | |
| | | | Compras | | 75,000.00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 5.- Mercancías disponibles - Inventario final = Costo de Ventas | | | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Ventas | | 294,000.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Compras | | 95,500.00 |
| | | | Pérdidas y ganancias | | 198,500.00 |
| 6.- Ventas netas - Costo de ventas = Pérdidas y ganancias | | | | | |
| | | | | | |

| AJUSTES DEL ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|---|--------|----------------------|--------------------|-----------|-----------|
| Fecha | | Concepto | | Debe | Haber |
| | Cargo: | | | | |
| | | Pérdidas y ganancias | | 60,800.00 | |
| | | | | | |
| | Abono | | | | |
| | | | Gastos de venta | | 36,200.00 |
| | | | Gastos de Admón.. | | 24,600.00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 7.- Utilidad o perdida bruta - gastos de operación (administración y Ventas) = Utilidad o perdida de operación | | | | | |
| | Cargo: | | | | |
| | | Pérdidas y ganancias | | 800.00 | |
| | Abono: | | | | |
| | | | Gastos financieros | | 800.00 |
| | | | | | |

| 8.- Utilidad o pérdida de operación - Gastos financieros = Utilidad o pérdida del ejercicio | | | | |
|--|--------|------------------------|-----------|-----------|
| | | | | |
| AJUSTES DEL ESTADO DE RESULTADOS | | | | |
| Fecha | | Concepto | Debe | Haber |
| | Cargo: | | | |
| | | Pérdidas y ganancias | 54,760.00 | |
| | | | | |
| | Abono | | | |
| | | I.S.R. PROPIO 30 % | | 41,070.00 |
| | | P.T.U. 10 % | | 13,690.00 |
| | | | | |
| | Cargo: | | | |
| | | Pérdidas y ganancias | 82,140.00 | |
| | Abono: | | | |
| | | Utilidad del ejercicio | | 82,140.00 |
| | | | | |
| 9.- Utilidad del ejercicio - ISR propio (30 %) y PTU (10 %) = Utilidad neta | | | | |
| | | | | |

| IVA cobrado | | IVA por cobrar | | Clientes | | | | |
|---------------------------|-----------|--------------------------|-----|--------------------------|----------------|-----|------------|---------------|
| 10) | 160.00 | 16,000.00 (8 | 11) | 160.00 | 32,000.00 (9 | 9) | 232,000.00 | 1,160.00 (11 |
| 12) | 320.00 | 6,896.55 (15 | 13) | 320.00 | | | | 2,320.00 (13 |
| 22) | 22,416.55 | | 15) | 6,896.55 | | | | 50,000.00 (15 |
| | 22,896.55 | 22,896.55 | | 7,376.55 | 32,000.00 | | 232,000.00 | 53,480.00 |
| Devol. Sobre ventas | | Reb. Sobre ventas | | Cuotas IMSS | | | | |
| 10) | 1,000.00 | | 12) | 2,000.00 | | | | 300.00 (20 |
| 11) | 1,000.00 | | 13) | 2,000.00 | | | | |
| | 2,000.00 | | | 4,000.00 | | | | 300.00 |
| | | 2,000.00 (24 | | | 4,000.00 (24 | | | |
| | 2,000.00 | 2,000.00 | | 4,000.00 | 4,000.00 | | | |
| Gastos de venta | | Gastos de administración | | Gastos financieros | | | | |
| 16) | 8,000.00 | | 18) | 7,000.00 | | 21) | 800.00 | 800.00 (23 |
| 17) | 8,000.00 | | 19) | 7,000.00 | | | | |
| 20) | 12,000.00 | | 23) | 10,600.00 | | | | |
| 23) | 8,200.00 | | | | | | | |
| | 36,200.00 | 0.00 | | 24,600.00 | 0.00 | | 800.00 | 800.00 |
| | | 36,200.00 (24 | | | 24,600.00 (24 | | | 800.00 (24 |
| | 36,200.00 | 36,200.00 | | 24,600.00 | 24,600.00 | | 800.00 | 800.00 |
| ISR retenido | | Dep. Acum. De edificio | | Dep. Acum. De Eq. Transp | | | | |
| | | 500.00 (20 | | | 5,000.00 (23 | | | 8,200.00 (23 |
| | | 500.00 | | | 5,000.00 | | | 8,200.00 |
| Dep. Acum. De Eq. Oficina | | Dep. Acum. De Eq. Comp. | | IVA a favor | | | | |
| | | 2,100.00 (23 | | | 3,500.00 (23 | 22) | 688.00 | |
| | | 2,100.00 | | | 3,500.00 | | 688.00 | |
| Inventario | | Perdidas y ganancias | | PTU | | | | |
| 24) | 75,000.00 | | 24) | 60,800.00 | 198,500.00 (24 | | | 13,690.00 (24 |
| | | | 24) | 800.00 | | | | 13,690.00 |
| | | | 24) | 54,760.00 | | | | |
| | | | 24) | 82,140.00 | | | | |
| | 75,000.00 | | | 198,500.00 | 198,500.00 | | | |
| Utilidad del neta | | ISR Propio | | | | | | |
| | | 82,140.00 (24 | | | 41,070.00 (24 | | | |
| | | 82,140.00 | | | 41,070.00 | | | |

Balanza De Comprobación

Figura 4

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)

| NUM | CUENTAS | MOVIMIENTOS | | SALDOS | |
|-----|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | BANCOS | 333,400.00 | 199,588.00 | 133,812.00 | |
| 2 | CLIENTES | 232,000.00 | 53,480.00 | 178,520.00 | |
| 3 | INVENTARIO | 75,000.00 | | 75,000.00 | |
| 4 | IVA ACREDITABLE | 25,504.55 | 25,504.55 | 0.00 | |
| 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 TRANSPORTE | 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. TRANSPORTE | | 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 COBRADO | 22,896.55 | 22,896.55 | | 0.00 |
| 20 | IVA POR COBRAR | 7,376.55 | 32,000.00 | | 24,623.45 |
| 21 | ISR PROPIO | | 41,070.00 | | 41,070.00 |
| 22 | PTU | | 13,690.00 | | 13,690.00 |
| 23 | CAPITAL | | 625,000.00 | | 625,000.00 |
| 24 | UTILIDAD NETA | | 82,140.00 | | 82,140.00 |
| 25 | VENTAS | 300,000.00 | 300,000.00 | | 0.00 |
| 26 | REBAJAS SOBRE VENTAS | 4,000.00 | 4,000.00 | 0.00 | |
| 27 | DEVOL. SOBRE VENTAS | 2,000.00 | 2,000.00 | 0.00 | |
| 28 | COMPRAS | 200,500.00 | 200,500.00 | 0.00 | |
| 29 | REBAJAS SOBRE COMPRAS | 10,000.00 | 10,000.00 | | 0.00 |
| 30 | DEVOL. SOBRE COMPRAS | 20,000.00 | 20,000.00 | | 0.00 |
| 31 | GASTOS DE COMPRA | 500.00 | 500.00 | 0.00 | |
| 32 | GASTOS DE VENTA | 36,200.00 | 36,200.00 | 0.00 | |
| 33 | GASTOS DE ADMON. | 24,600.00 | 24,600.00 | 0.00 | |
| 34 | GASTOS FINANCIEROS | 800.00 | 800.00 | 0.00 | |
| 35 | PERDIDAS Y GANANCIAS | 198,500.00 | 198,500.00 | | 0.00 |
| | SUMAS IGUALES | 2,054,765.65 | 2,054,765.65 | 872,123.45 | 872,123.45 |

Estado De Resultados

Figura 5

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

| ESTADO DE RESULTADOS DEL | | AL | | | |
|--------------------------|---|----|-----------------------------|------------|------------|
| | | | VENTAS | | 300,000.00 |
| | | - | REB. SOBRE VENTAS | 4,000.00 | |
| | | - | DEV. SOBRE VENTAS | 2,000.00 | 6,000.00 |
| + | | = | VENTAS NETAS | | 294,000.00 |
| | + | | INVENTARIO INICIAL | | 0.00 |
| | | | COMPRAS | 200,000.00 | |
| | | + | GASTOS DE C | 500.00 | |
| | | = | COMPRAS TOTALES | 200,500.00 | |
| | | - | DEV. SOB. CO | 20,000.00 | |
| | | - | REB. SOB. CO | 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 | | 198,500.00 |
| - | | | GASTOS DE VENTA | | 36,200.00 |
| - | | | GASTOS DE ADMON | | 24,600.00 |
| = | | | UTILIDAD DE OPERACIÓN | | 137,700.00 |
| - | | | GASTOS FINANCIEROS | | 800.00 |
| + | | | PRODUCTOS FINANCIEROS | | 0.00 |
| = | | | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 136,900.00 |
| - | | | ISR 30 % | | 41,070.00 |
| - | | | PTU 10 % | | 13,690.00 |
| = | | | UTILIDAD NETA | | 82,140.00 |
| | | | | | |

Balance General

Figura 6

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

| 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 | | 178,520.00 | | ISR RETENIDO | 500.00 | |
| IVA A FAVOR | | 688.00 | | CUOTAS IMSS | 300.00 | |
| IVA POR ACRED. | | 9,103.45 | 397,123.45 | IVA POR COBRAR | 24,623.45 | |
| | | | | ISR PROPIO | 41,070.00 | |
| FIJO | | | | PTU | 13,690.00 | |
| EDIFICIO | 150,000.00 | | | TOTAL PASIVO | | 146,183.45 |
| DEP.ACUM.EFICIO | -5,000.00 | 145,000.00 | | | | |
| EQ. DE TRANSPORTE | 250,000.00 | | | CAPITAL | | |
| DEP.ACUM.EQ. TRANSP. | -8,200.00 | 241,800.00 | | CAPITAL SOCIAL | 625,000.00 | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 50,000.00 | | | UTILIDAD NETA | 82,140.00 | 707,140.00 |
| DEP.ACUM. EQ. COMPUTO | -3,500.00 | 46,500.00 | | | | |
| EQUIPO DE OFICINA | 25,000.00 | | | | | |
| DEP. ACUM. EQ. OFICINA | -2,100.00 | 22,900.00 | 456,200.00 | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | 853,323.45 | TOTAL PASIVO MAS CAPITAL | | 853,323.45 |

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Al terminar de impartir la Experiencia educativa se obtuvieron buenos resultados en su utilización, un 25 % del grupo realizo sus ejercicios al utilizarla. Un 50 % tuvo un avance del 60 % en su uso y un 25 % le costó un poco más de trabajo por ser estudiantes de otra área de conocimiento, se considera un estudio empírico de campo con 48 estudiantes de nuevo ingreso de un total de 150 estudiantes.

Fue satisfactorio ver el avance que tuvieron quienes se guiaron no solamente con la explicación del maestro, sino también utilizaron la guía de contabilización en las actividades que se realizan extraclase.

CONCLUSIONES

Para concluir el utilizar la guía de contabilización es recomendable para estudiantes de nuevo ingreso en la carrera de Contaduría Pública, además de que se la pueden consultar sin ningún costo, esto beneficia su entorno económico, hoy en día el adquirir un libro es costoso, considerando que quienes acuden a las universidades públicas en ocasiones no cuentan con los recursos necesarios para adquirirlos, además como se observa bajarlo de internet de forma electrónica también es costoso.

REFERENCIAS

- Lara, F. Lara R. (2021). *Primer Curso de Contabilidad*, Trillas, México
- Lara, F. Lara Olivo (2019). *Práctica del Primer Curso de Contabilidad*, Trillas, México
- Mesa, V. (2020). *Fundamentos de Contabilidad*, ECOE Ediciones, México
- Moreno F. (2017) *Contabilidad Básica*, Grupo Editorial Patria, México
- Romero L, Romero O. (2023) *Principios de contabilidad*, Séptima edición, McGraw-Hill, México
- Vargas, M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México