

## **Estado de Variaciones del Capital Contable (EVCC).**

### **Objetivo del estudio.**

- **Identificar los objetivos de los estados financieros.**
- **Elaborar el Estado de Variaciones del Capital Contable.**

**Los Estados Financieros básicos tienen como objetivo principal informar sobre:**

- **A) La situación financiera de la empresa a una cierta fecha (Balance General).**
- **B) Sobre los resultados de sus operaciones por el período contable terminado en dicha fecha (Estado de Resultados).**
- **C) Los cambios en la situación financiera del periodo contable terminado en dicha fecha. (Estado de Origen y Aplicación de Recursos).**

**Como se puede observar el primer objetivo se cumple en el Balance; el segundo se cumple con el Estado Resultados; pero **ninguno** de ellos proporcionan una revisión a detalle sobre las **modificaciones sobre las aportaciones de los socios**, de tal forma que se hace necesario un estado financiero adicional para este propósito.**

***FINANCIAL STATEMENTS: Statement of stockholder's equity. Reports the changes in all categories of stockholder's equity during the period.***

**Uno de los Estados Financieros básicos o principales es el Estado de Variaciones del Capital Contable (EVCC) que muestra los **cambios en la inversión de los dueños durante un período determinado** y está conformado como una Matriz Matemática (renglones y columnas) de doble entrada, en la cual se pueden observar los siguientes elementos que la componen:**

**a) Las columnas, que representan el total del capital contable con todas las cuentas que lo conforman.**

**Por ejemplo:**

- a. Capital social.**
- b. Utilidad del ejercicio.**
- c. Utilidad ejercicios anteriores.**
- d. Reserva legal.**
- e. Superávit por revaluación.**

**f. Caso práctico a resolver en clase**

**Evidentemente al principio del Estado hay una columna para el concepto y una columna para la fecha.**

**b) Los renglones que representan:**

- a. El saldo inicial de las cuentas.**
- b. Movimientos efectuados en el período.**
  - i. Incremento a la Reserva Legal.**
  - ii. Dividendos en Efectivo.**
  - iii. Dividendos en Acciones.**

#### iv. Incremento de las Utilidades de Ejercicios Anteriores.

#### v. Aumento de Capital Social.

#### vi. Utilidad (Pérdida)/Resultados del ejercicio.

### c) El saldo final de las cuentas.

Datos para la elaboración del EVCC	(000's)		
Saldo Capital Social al 31 de diciembre del 200X	800	✓	CAPITAL SOCIAL
Aumento de Capital Social en efectivo	100	✓	CAPITAL SOCIAL
Decreto de Dividendos en Acciones	40	✓	CAPITAL SOCIAL
Reducción del Capital Social en efectivo	-15	✓	CAPITAL SOCIAL
Capitalización de un adeudo con un Proveedor	150	✓	CAPITAL SOCIAL
Creación de la Reserva Legal	32.50	✓	RESERVA LEGAL
Pérdidas acumuladas	-80	✓	UTIL/PÉRD. ACUMUL.
Traspaso de la Utilidad del Ejercicio	750	✓	UTIL/PÉRD. ACUMUL.
Decreto de Dividendos en Efectivo	-120	✓	UTIL/PÉRD. ACUMUL.
Utilidad del Ejercicio 201X	750		
Pérdida del Ejercicio 201Y	-180		

CONCEPTO Cifras a miles de pesos.	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL	
Saldo al 31 de diciembre del 200X	800		-80	750	1,470	1,470.00
Aumento de Capital Social en efectivo	100				100	100.00
Traspaso de la Utilidad del Ejercicio			750	-750	0	0.00
Creación de la Reserva Legal		32.50	-32.50	Se toma de las Utilidades	0	0.00
Decreto de Dividendos en Efectivo			-120	Se toma de las Utilidades	-120	-120.00
Decreto de Dividendos en Acciones (Se toma de la Utilidades)	40		-40	Se toma de las Utilidades	0	0.00
Reducción del Capital Social en efectivo	-15				-15	-15.00
Capitalización de un adeudo con un Proveedor	150				150	150.00
Pérdida del Ejercicio 2017				-180	-180	-180.00
Saldo al 31 de diciembre del 201Y	1,075	32.50	477.50	-180	1,405	1,405.00
					1,405.00	

-

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X AL 31 DICIEMBRE DEL 201Y.					
CONCEPTO	TOTAL	CAPITAL SOCIAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESERVA LEGAL
SALDO AL 12/31/201X	110,000	50,000	50,000	0	10,000
RESERVA LEGAL	0		-2,500		2,500
DIVIDENDO 201X	-47,500		-47,500		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84,500		84,500		
SALDO AL 12/31/201Y	147,000	50,000	87,000	0	12,500

### UTILIDADES RETENIDAS

En ocasiones se utiliza el concepto de utilidades retenidas para englobar todo lo que corresponda al capital contable, excepto el capital social. E incluso se prepara una variante del estado de variaciones del capital contable denominado estado de utilidades retenidas.

El estado de variaciones de capital contable muestra los cambios en la inversión de los dueños durante el periodo.

También puede presentarse una variante como lo es el estado de utilidades retenidas, eliminando lo relativo a los movimientos de la cuenta de capital social y sólo nos dice el destino de las utilidades.

**Aspectos legales.** El artículo 33 del código de comercio obliga a llevar un sistema de contabilidad de tal forma que permita la preparación de los estados que se incluyan en la información financiera del negocio, del

**artículo 172, inciso F, de la Ley General de Sociedades Mercantiles señala que las sociedades anónimas deben preparar anualmente por medio de sus administradores, un informe a la asamblea de accionistas que incluya, entre otros asuntos, un estado que muestre los cambios en las partidas que integran el patrimonio social, acaecidas durante el ejercicio.**

### **Diferentes formas del Estado de Variaciones del Capital Contable.**

**Básicamente existen dos formas:**

- 1. La forma horizontal, mostrada anteriormente y**
- 2. La vertical, en la cual se invierten los encabezados de la matriz, es decir, las cuentas se colocan como renglones del estado y los saldos movimientos se muestran como columnas. Desde un punto de vista práctico, esta segunda opción no funciona porque los movimientos tienden a ser mayores en número que las cuentas y eso despliega un estado con demasiadas columnas.**

**Preguntas de repaso.**

- 1. ¿Qué es un estado de variaciones del capital contable EVCC?**
- 2. ¿Cuál es la diferencia entre capital social y capital contable?**

**3. ¿Cuál es la diferencia entre un estado de variaciones del capital contable y un estado de utilidades retenidas?**

**Responda con verdadero o falso lo siguiente:**

- 1. Capital contable y capital social son sinónimos.**
- 2. Puede prepararse un solo estado de utilidades retenidas.**
- 3. En un estado de variaciones del capital contable en forma horizontal, las columnas representan cuentas de capital contable.**
- 4. Un dividendo en acciones debe omitirse en el Estado de variaciones del capital contable.**
- 5. Un estado de variaciones en el capital contable y un estado de utilidades retenidas son sinónimos.**
- 6. El estado de variaciones del capital contable de elaborarse en forma horizontal o vertical.**
- 7. La columna del total es diferente a la suma del capital contable en ese estado.**
- 8. La Utilidad del ejercicio aparece en el estado de variaciones del capital contable.**
- 9. En el estado de utilidades retenidas se suprime la columna utilidad del ejercicio.**

**Respecto a los siguientes enunciados, señale verdadero (V) o falso lo siguiente:**

- 1. Capital contable y Capital Social son diferentes.**
- 2. Puede prepararse sólo un Estado de Utilidades Retenidas.**
- 3. En un Estado de Variaciones de Capital Contable en forma horizontal, las columnas representan los movimientos del Capital Contable.**
- 4. Un Dividendo en Acciones **sí** debe aparecer en el Estado de Variaciones del Capital Contable.**
- 5. El Estado de Variaciones al Capital Contable y el Estado de Utilidades Retenidas son diferentes.**
- 6. El Estado de Variaciones del Capital Contable puede elaborarse en forma horizontal o en forma vertical.**
- 7. La columna de total es lo mismo que la columna del Capital Contable en Estado de Variaciones a Capital Contable.**
- 8. La Utilidad del Ejercicio **no** aparece en el Estado de Variaciones al Capital Contable.**
- 9. En el Estado de Utilidades Retenidas se elimina la columna de Capital Social.**

**Con base en la información que se muestra a continuación, en el Balance General y el Estado de Resultados, prepare un estado de variaciones del capital contable *Statement of Owner's Equity*.**

<b>EMPRESA TRANSA SA DE CV</b>			
<b>BALANCES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y</b>			
<b>C O N C E P T O</b>	<b>12/31/201X</b>	<b>12/31/201Y</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
<b>CAJA</b>	<b>215</b>	<b>65</b>	
<b>CLIENTES</b>	<b>1,300</b>	<b>1,700</b>	
<b>ALMACÉN</b>	<b>1,000</b>	<b>1,100</b>	
<b>FIJO</b>			
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO</b>	<b>2,500</b>	<b>2,800</b>	
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>-300</b>	<b>-450</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>4,715</b>	<b>5,215</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>A CORTO PLAZO</b>			
<b>PROVEEDORES</b>	<b>1,100</b>	<b>1,100</b>	
<b>DOCS. POR PAGAR</b>	<b>900</b>	<b>800</b>	
<b>A LARGO PLAZO</b>			
<b>OBLIGACS. POR PAGAR</b>	<b>500</b>	<b>200</b>	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>2,500</b>	<b>2,100</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>1,000</b>	<b>1,400</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1,200</b>	<b>500</b>	
<b>UTIL. DE EJERC. ANTER.</b>	<b>0</b>	<b>1,140</b>	
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>15</b>	<b>75</b>	
<b>TOTAL DE CAPITAL</b>	<b>2,215</b>	<b>3,115</b>	
<b>SUMA PASIVO + CAPITAL</b>	<b>4,715</b>	<b>5,215</b>	

<b>ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y</b>		
<b>VENTAS</b>		<b>16,000</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>-12,000</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4,000</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>-3,100</b>
<b>PRODS. FINANC/OTROS GASTOS</b>		<b>-400</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>500</b>

<b>LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS SE REUNIÓ EL 16 DE FEBRERO Y DECIDIÓ DARLE A LA UTILIDAD DE 1,200 GENERADA EL AÑO ANTERIOR EL DESTINO SIGUIENTE:</b>		
<b>INCREMENTO A LA RVA. LEGAL</b>	<b>60</b>	<b>QUEDANDO</b>
<b>UN REMANENTE POR UN IMPORTE DE</b>	<b>1,140</b>	



SOLUCIÓN:

<b>ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X AL 31 DICIEMBRE DEL 201Y.</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>
<b>SALDO AL 12/31/201X</b>	<b>2,215</b>	<b>1,000</b>	<b>1,200</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
<b>AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400</b>	<b>400</b>			
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>0</b>		<b>-60</b>		<b>60</b>
<b>REMANENTE</b>	<b>0</b>		<b>-1,140</b>	<b>1,140</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>500</b>		<b>500</b>		
<b>SALDO AL 12/31/201Y</b>	<b>3,115</b>	<b>1,400</b>	<b>500</b>	<b>1,140</b>	<b>75</b>

**Con base en la información que aparece a continuación prepare un estado de variaciones al capital contable (*Statement of Owner's Equity*):**

<b>EMPRESA TRANSA SA DE CV</b>			
<b>BALANCES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y</b>			
<b>C O N C E P T O</b>	<b>12/31/201X</b>	<b>12/31/201Y</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
CAJA	65	340	
CLIENTES	1,700	1,500	
ALMACÉN	1,100	1,500	
<b>FIJO</b>			
MOBILIARIO Y EQUIPO	2,800	2,800	
DEPRECIACIÓN	-450	-550	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>5,215</b>	<b>5,590</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>A CORTO PLAZO</b>			
PROVEEDORES	1,000	1,000	
DOCS. POR PAGAR	900	775	
<b>A LARGO PLAZO</b>			
OBLIGACS. POR PAGAR	200	100	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>2,100</b>	<b>1,875</b>	
CAPITAL SOCIAL	1,400	1,800	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	500	600	
UTIL. DE EJERC. ANTER.	1,140	1,215	
RESERVA LEGAL	75	100	
<b>TOTAL DE CAPITAL</b>	<b>3,115</b>	<b>3,715</b>	
<b>SUMA PASIVO + CAPITAL</b>	<b>5,215</b>	<b>5,590</b>	

<b>ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y</b>			
VENTAS		17,000	
COSTO DE VENTAS		-12,500	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4,500</b>	
GASTOS DE OPERACIÓN		-4,000	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		<b>500</b>	
PRODS. FINANC/OTROS GASTOS		100	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>600</b>	

<b>LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS SE REUNIÓ EL 16 DE FEBRERO Y DECIDIÓ DARLE A SU UTILIDAD DE 1,200 GENERADA EL AÑO ANTERIOR EL DESTINO SIGUIENTE:</b>			
INCREMENTO A LA RVA. LEGAL	60	QUEDANDO	
UN REMANENTE POR UN IMPORTE DE	1,140		
SE REPARTIERON DIVIDENDOS POR	400		
INCREMENTO A LA RVA. LEGAL	25		
REMANENTE DE LA RVA. LEGAL	75		

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE <b>SOLUCIÓN</b>					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X AL 31 DICIEMBRE DEL 201Y.					
CONCEPTO	TOTAL	CAPITAL SOCIAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESERVA LEGAL
<b>SALDO AL 12/31/201X</b>	<b>3,115</b>	<b>1,400</b>	<b>500</b>	<b>1,140</b>	<b>75</b>
<b>AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>0</b>				
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>0</b>		<b>-25</b>		<b>25</b>
<b>REMANENTE</b>	<b>0</b>		<b>-75</b>	<b>75</b>	
<b>DIVIDENDOS</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	<b>-400</b>		
	<b>0</b>				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>0</b>				
	<b>600</b>		<b>600</b>		
<b>SALDO AL 12/31/201Y</b>	<b>3,715</b>	<b>1,800</b>	<b>600</b>	<b>1,215</b>	<b>100</b>

	CIFRAS HISTÓRICAS	CIFRAS REEXPRESADAS		PARTIDAS REEXPRESADAS
<b>ACTIVO</b>				
<b>Circulante</b>				<b>ACTIVOS MONETARIOS</b>
Efectivo en Caja y Bancos	430,000	430,000	Activo Monetario	430,000
Cuentas por Cobrar	270,000	270,000	Activo Monetario	270,000
Estimación para Cuentas Incobrables	-130,000	-130,000	Activo Monetario	-130,000
Inventarios	1,000,000	1,800,000	Act. No Monetario	-
Total de A. Circulante	1,570,000	2,370,000		570,000
<b>Fijo (No Circulante)</b>				
Terreno	250,000	450,000	Act. No Monetario	
Edificio	600,000	1,080,000	Act. No Monetario	
Depreciación Acumulada	-30,000	-54,000	Act. No Monetario	
Mobiliario y Equipo	800,000	1,440,000	Act. No Monetario	
Depreciación Acumulada	-80,000	-144,000	Act. No Monetario	
Total de A. No Circulante	1,540,000	2,772,000		
<b>Diferido</b>				
Gastos de Organización	100,000	180,000	Act. No Monetario	
Amortización acumulada	-50,000	-90,000	Act. No Monetario	
Total de A. Diferido	50,000	90,000		
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>3,160,000</b>	<b>5,232,000</b>		
<b>PASIVO</b>				<b>PASIVOS MONETARIOS</b>
<b>Circulante (Corto Plazo)</b>				
Proveedores	600,000	600,000	Activo Monetario	600,000
Cuentas por Pagar a corto plazo	300,000	300,000	Activo Monetario	300,000
Financiamiento bancario	500,000	500,000	Activo Monetario	500,000
Total de Pasivo Circulante	1,400,000	1,400,000		1,400,000
<b>Fijo (No Circulante)</b>				
Sin movimiento	-	-		
<b>CAPITAL</b>				<b>DIFERENC. ACTIVOS VS PASIVOS MONETARIOS</b>
Capital Social	1,500,000	2,700,000	Act. No Monetario	-830,000
Utilidad del Ejercicio	260,000	468,000	Act. No Monetario	0.80
Actualización B-10		664,000	REPOMO x 80%	-664,000
Total de Capital	1,760,000	3,832,000		
<b>Total de Pasivo y Capital</b>	<b>3,160,000</b>	<b>5,232,000</b>		

Como la naturaleza de Capital es Negativa el Repomo debe registrarse en cifras negras, de lo contrario se restaría.

## **INVENTARIOS PERPÉTUOS**

### **Objetivo.**

**Identificar la NIF reconocimiento y valuación.**

**Distinguir la existencia de las diversas formas de calcular el costo de ventas.**

**Identificar las características del procedimiento de inventario perpetuo.**

**Reconocer las cuentas que caracterizan un procedimiento de inventario perpetuo.**

**Registrar operaciones en esquemas de mayor relativas a una empresa comercial que utiliza el sistema de evaluación de inventario perpetuo.**

**Registrar operaciones en esquemas de mayor relativas a operaciones que están gravadas por el impuesto al valor agregado.**

**Determinar el IVA está incluido en la operación.**

**Registrar operaciones en esquemas de mayor relativas a rebajas, bonificaciones, devoluciones y descuentos por pronto pago.**

**Identificar la función de la cuenta puente.**

**Identificar las cuentas colectivas.**

**Utilizar los métodos de registro de salida del almacén métodos de valuación de inventarios con UEPS, PEPS, PROMEDIO.**

**Alguno de los conceptos más importantes de la contabilidad, es el relativo al costo, por eso en el manejo de la información contable representó un principio de contabilidad ahora NIF.**

**Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente, así como la estimación razonable de ellos se hagan al momento en que se consideren realizados contablemente.**

**Costo: es una serie de erogaciones hechas o por hacer hasta que un bien esté listo para el fin al que se destina.**

**En las NIF este concepto se maneja como sigue:**

**Los activos, deben ser reconocidos inicialmente a los valores de intercambio en que ocurren originalmente en las operaciones.**

**El valor así reconocido resulta de aplicar el concepto de valuación refleje las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente.**

**Costo de adquisición es el monto pagado de efectivo o su equivalente por un activo o servicio al momento de su adquisición.**

**Procedimientos para determinar el costo de ventas.**

## **El costo se calcula:**

- 1. El inventario perpetuo o constante: Este procedimiento sólo es aplicable en aquellos casos en que sea posible identificar y conocer el costo del artículo vendido.**
- 2. Comparación de inventarios. Resulta adecuado cuando por la naturaleza de la mercancía que maneja el negocio no sea posible llevar un registro exacto de sus entradas, salidas y existencias.**
- 3. Analítico o pormenorizado o mercancías generales.**

**Como puede observarse hay dos vertientes generales para el manejo de la mercancía: inventario perpetuo y el de la comparación de inventarios. En la comparación de inventarios a su vez puede hacer de forma analítica o de manera global, procedimiento último que está en desuso.**

**El procedimiento en Estados Unidos puntualiza la constante actualización que deben tener los datos del almacén y el mecanismo para registrar su venta.**

*In a perpetual inventory system, merchandising transactions are recorded as they occur. The system draws its name from the fact that the accounting records are kept perpetually up to date. When merchandise is sold, two entries are necessary to recognize the related cost of goods sold.*

***When merchandise is sold, two entries are necessary one to recognize the revenue earned and the second to recognize the related cost of goods sold.***

**El inventario perpetuo lo utilizan las empresas que trabajan mercancías que pueden ser identificadas unitariamente, es decir, que en cada venta se debe conocer el costo respectivo de cada artículo. Por ejemplo empresas que manejan mercancías con número de serie, como computadoras, automóviles, cámaras fotográficas, joyas, libros, muebles, medicinas y ropa, por sólo citar algunos. Conforme se utiliza código de barras, lectores ópticos, son cada vez más empresas que utilizan este procedimiento de inventarios perpetuos.**

**Las cuentas contables típicas de los sistemas tanto perpetuo como pormenorizado son:**

**Perpetuo: Ventas, Costo de ventas y Almacén.**

**Pormenorizado: Ventas, Costo de Ventas, inventarios, compras, gastos sobre compras, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas.**

**Impuesto al valor agregado.**

**De acuerdo a la ley del impuesto al valor agregado todo mundo tiene la obligación de pagar el impuesto en México por la enajenación de bienes, por prestación de**

**servicios independientes, por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, por la importación de bienes y servicios.**

**IVA acreditable en operaciones a crédito:**

**Se compran \$200,000 de crédito a un proveedor.**

<b>Almacén</b>	<b>200,000</b>	
<b>IVA acreditable</b>	<b>32,000</b>	
<b>Proveedores</b>		<b>232,000</b>

**Se paga dicha deuda:**

<b>Proveedores</b>	<b>232,000</b>	
<b>Bancos</b>		<b>232,000</b>
<b>IVA pagado</b>	<b>32,000</b>	
<b>IVA acreditable</b>		<b>32,000</b>

**Como puede observarse, en los momentos en una operación a crédito: al comprar o contratar el servicio se afecta el IVA acreditable y cuando se paga la deuda se traslada de IVA acreditable a IVA pagado. Esto se debe a que la Secretaría de hacienda sólo permite que las declaraciones contengan sólo el IVA efectivamente pagado. Tanto el IVA acreditable como el IVA Pagado**



**son cuentas de pagos anticipados dentro del activo circulante.**

**Por lo que se refiere a las ventas a crédito, el IVA se maneja como sigue:**

**Se registra el IVA al vender, por ejemplo:**

<b>Cientes</b>	<b>\$348,000</b>	
<b>IVA por pagar</b>		<b>\$48,000</b>
<b>Ventas</b>		<b>\$300,000</b>

**El cobrarse la operación:**

<b>Bancos</b>	<b>348,000</b>	
<b>IVA por pagar</b>	<b>48,000</b>	
<b>IVA cobrado</b>		<b>48,000</b>
<b>Cientes</b>	<b>348,000</b>	

**Como se observa, hay dos momentos en una operación a crédito: uno al vender se afecta el IVA por pagar y cuando se paga, se hace un traspaso de IVA por cobrar a IVA cobrado.**

**Tanto el IVA por pagar como el IVA cobrado son cuentas de pasivo a corto plazo.**

**Contablemente, el saldo de la cuenta del IVA más pequeño se traspasa a la más grande. El IVA cobrado en un saldo mayor una vez que se le resta el IVA pagado se procede a liquidarle a Hacienda la diferencia. Pero si el IVA pagado tiene un saldo mayor, una vez restado el IVA cobrado, se puede pensar la cantidad a favor contra otro tipo de impuesto en otra declaración, por ejemplo contra el ISR o esperarse al siguiente periodo para compensarlo contra el siguiente IVA a cargo, o en su caso solicitar la devolución del efectivo.**

#### **Declaración del IVA.**

<b>IVA Cobrado por la empresa en sus ventas</b>	<b>\$48</b>
<b>Menos: IVA pagado al comprar</b>	<b>\$32</b>
<b>IVA a pagar a Hacienda</b>	<b>\$16</b>

#### **Operaciones de contado.**

**En operaciones que se hacen al contado, una vez que le hemos pagado al proveedor, el IVA acreditable se convierte automáticamente en IVA PAGADO.**

**Por contra, una vez que hemos cobrado el cliente, el IVA por pagar se convierte en IVA cobrado. Si la operación original fue en efectivo siempre se utilizará la cuenta de IVA pagado, y si a operación original de venta fue en efectivo, siempre se utilizará la cuenta de IVA cobrado.**

**En la práctica se utilizan diversos nombres el IVA:**

➡ **Acreditable.**

- ➡ **Pagado.**
- ➡ **Por acreditar.**
- ➡ **Por cobrar.**

**Al IVA que se retiene en operaciones de venta a clientes se utilizan los siguientes nombres:**

- ➡ **Por Pagar.**
- ➡ **Cobrado.**
- ➡ **Trasladado.**

**El uso de las cuentas de IVA son:**

**El IVA en que se incurre al comprar un bien o un servicio se le puede llamar:**

- ➡ **Acreditable (en operaciones a crédito).**
- ➡ **Pagado (en operaciones al contado).**

**El IVA que se retiene en operaciones de ventas se le llama como sigue:**

- ➡ **Por pagar (en operaciones de crédito).**
- ➡ **Cobrado (en operaciones al contado).**

**Utilicemos una ecuación de primer grado para desglosar el IVA.**

$$**C + I = T \text{ Consumo + Impuesto = Total}**$$

$$**I = 0.16 C, \text{ por tanto, } C + (0.16C) = \text{Total}**$$

**Si factorizamos, u tenemos el factor común, la ecuación quedaría como sigue:**

**$C(1+0.16) = T$ , de donde:**

**$1.16C = T$ , por lo que,**

**$C=T/1.16$**

**El total  $T$  lo conocemos, es el importe de la nota o de la factura, así será muy fácil de calcular, partiendo del total, cuál fue el importe de lo consumido y cuál es el importe del IVA.**

**Ejemplo,**

**Total \$100 ¿De cuánto es el consumo?**

**$100/1.16=86.20$**

**Por lo tanto, si el IVA es del 16% aplicado sobre 86.20, la diferencia entre 100 y 86.20, en ambos casos es de 13.80.**

**Aunque la mayoría de los ejemplos se consideran importe de la ocupación más IVA, en muchas ocasiones dentro del precio de un artículo no mencionan el desglose del IVA, lo cual está prohibido por ley.**

**Descuentos por pronto pago.**

**Son cantidades que de acuerdo con el proveedor, se nos van a descontar debido a que pagamos antes del plazo estipulado a diferencia de las rebajas que se consideran como un producto financiero.**

<b>DESCUENTO POR PRONTO PAGO</b>					
<b>QUE RECIBE LA EMPRESA POR</b>					
<b>PARTE DEL PROVEEDOR</b>					
<b>Importe que nos descuenta el proveedor por pagar antes</b>					
<b>PROVEED. Ó DOCS POR PAGAR</b>				<b>PRODUCTO FINANC.</b>	
<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>(S</b>			<b>100</b>
<b>IVA ACREDITABLE</b>				<b>CAJA</b>	
	<b>16</b>				<b>884</b>

	<b>DESCUENTO POR PRONTO COBRO</b>				
	<b>QUE OTORGA LA EMPRESA A SUS</b>				
	<b>CLIENTES POR PAGAR ANTES.</b>				
	<b>Importe que descontamos al cliente por pagar antes</b>				
	<b>CLIENTES O DOCS POR COBRAR</b>			<b>GASTO FINANCIERO</b>	
<b>S)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>		<b>100</b>	
	<b>IVA POR PAGAR</b>			<b>CAJA</b>	
	<b>16</b>			<b>884</b>	

<b>PERÍODO DE COBRANZA REAL</b>	<b>60 DÍAS</b>
<b>BASE ANUAL</b>	<b>360 DÍAS</b>
<b>POLÍTICA ESTABLECIDA DE COBRANZA</b>	<b>30 DÍAS</b>
<b>PROPUESTA DE DPP PARA ACELERAR COBRANZA</b>	<b>10%</b>
<b>DÍAS DE COBRANZA ESPERADOS CON DPP</b>	<b>25 DÍAS</b>
<b>COSTO VARIABLE UNITARIO 1</b>	<b>1,500.00 CV 1</b>
<b>NÚMERO DE ARTÍCULOS A USAR EN UN EJERCICIO</b>	<b>1,100 UNIDADES</b>
<b>COSTO VARIABLE UNITARIO 2</b>	<b>800.00 CV 2</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>	<b>3,000.00</b>
<b>PRONÓSTICO DE ACEPTACIÓN DE LOS CLIENTES</b>	<b>70%</b>
<b>INCREMENTO EN VENTAS PRONOSTICADO 30%</b>	<b>550 UNIDADES</b>
<b>COSTO DE OPORTUNIDAD</b>	<b>14.00%</b>

	<b>385,000.00</b>	<b>Increment en Vtas (x) [ Precio Vta - (Costos Variables) ]</b>
<b>421,666.67</b>		<b>[(CV1 + CV 2) x (Núm. Arts)]/(360/Per. Cobranza real)</b>
<b>263,541.67</b>	<b>b)</b>	<b>[(CV1 + CV 2) x (Núm. Arts a usar+ Inc en Vtas)]/(360/días esper de cobranza)</b>
<b>158,125.00</b>	<b>(a) - (b)</b>	
<b>(a-b) x Costo Oport.</b>	<b>22,137.50</b>	
	<b>-346,500.00</b>	<b>[(%Prop Dcto PP)x(%Pronóst Acept Cte)x(Núm Arts+Incr en Vtas)x Precio Vta]x-1</b>
	<b>60,637.50</b>	