

# XIII Asamblea General de ALAFEC

Buenos Aires, Argentina  
del 9 al 12 de Octubre de 2012



**MODELO UNIVERSAL CONTABLE DE LOS  
COSTOS HISTÓRICOS Y/O REALES  
APLICADO A LAS ENTIDADES  
INDUSTRIALES**

**MODELO UNIVERSAL CONTABLE DE LOS COSTOS HISTÓRICOS Y/O REALES  
APLICADO A LAS ENTIDADES INDUSTRIALES**

**Autores:**

*Mtro. Miguel Ángel Velázquez Ruiz*

*Dr. Francisco Ríos Gallardo*

*Centro Universitario de la Costa*

*Universidad de Guadalajara*

*Av. Universidad de Guadalajara #203, Delegación Ixtapa, Puerto Vallarta, Jal; México.*

*C.P. 48280. Tel: 01 322 2262201*

**Correos Electrónicos:**

*velazruiz2001@hotmail.com*

*riosgallardo@hotmail.com*

**Temática y Programa:**

*Contabilidad-Información para la toma de decisiones:*

*Contabilidad de Costos, Modelos y Enfoques*

## RESUMEN

Con la presente investigación se creó un Modelo Universal Contable de los Costos Históricos y/o Reales Aplicado a las Entidades Industriales. Tomando en consideración la teoría y la práctica de la Mecánica Contable, así como la utilización de conceptos globales concretos, obteniendo información clara, veraz y oportuna en la obtención del costo de producción de lo vendido en un ente económico que determinará el déficit o superávit del mismo.

## OBJETIVO GENERAL

La finalidad primordial del proyecto es establecer un Modelo Universal de los Costos Históricos y/o Reales aplicado a la entidades industriales, Primeramente facilitar al alumno y/o auxiliar de costos, un sistema que refleje con claridad el registro contable de la partida doble de todas las operaciones inmersas en un proceso productivo, considerando a la contabilidad como un ápice o un bastión necesario en la determinación del costo unitario del producto terminado, es esencial y básico la realización de la fase del proceso productivo para la obtención del costo, obviamente deberá de contemplar los tres elementos del costo, partiendo desde la obtención de las materias primas directas e indirectas, la aplicación de la mano de obra directa e indirecta y por ultimo los gastos indirectos de fabricación y/o producción, agregando los gastos operativos necesarios y así lograr establecer un precio de venta razonable, por ende, la determinación del estado de pérdidas y ganancias

Existe una gran gama de autores expertos en la elaboración de Mecánica Contable de Costos Históricos y/o Reales, En México como Armando Ortega Pérez de León, Cristobal del Río González entre otros, las cuales manifiestan en sus cargos (debe) haber (abono) conceptos extensos y que de alguna manera le cuesta trabajo al estudiante aprenderse preceptos y en las cuentas "T"

Nos dimos a la tarea de implementar una Mecánica Contable muy practica con claridad y sobretodo en el manejo de palabras concretas que consideren en este mundo globalizador todas las operaciones locales , nacionales y extranjeras, relacionadas en el ámbito del costeo, las palabras mas utilizadas en las **cuentas "T"** fueron **"Enviadas"**, **"Recibidas"** y **"Empleadas"**

## OBJETIVOS PARTICULARES

El manejo de esta Mecánica Contable, permitirá al alumno reconocer y familiarizarse con la clasificación del grupo de cuentas que se manejan en la contabilidad de costos, es de suma importancia establecer en la dinámica el empleo de ejemplos claros y sobretodo en la aplicación de las cuentas de costos, dejar al cierre la explicación de los inventarios finales, los cuales se convierten al inicio del ejercicio en inventarios iniciales, en las cuentas "T" de la mecánica de costos radica la esencia de este modelo implementado con la finalidad de que el usuario lo entienda con mas rapidez y se le facilite el registro contable de los tres elementos del costo, partiendo desde la adquisición de las materias primas que están en transito, las cuales serán **enviadas** al almacén de materias en donde serán **recibidas** y **empleadas** en el proceso productivo.

En la aplicación de este modelo se aplica una regla primordial:

Todo lo directo es enviado a producción en Proceso

Todo lo Indirecto es enviado a GIF

Considerando que existen Materias Primas y Mano de Obra, tanto Directas como Indirectas, posteriormente le agregamos el acumulado de los GIF, lo totalizamos y se lo enviamos a la Producción en Proceso, siguiendo el flujo del Proceso Productivo logramos enviar lo producido al Almacén de Artículos Terminados una vez recibido en el almacén de artículos terminados, entonces se envía al Costo de Producción de lo Vendido y así nos estamos acercando a las PyG. Ahí llegaran el Costo y Gastos de Venta y Admon u Otros y por ende las Ventas hasta llegar a una Utilidad o Pérdida el Ejercicio aplicando las cargas de los imptos, reservas y la participación de las utilidades de los trabajadores de la empresa en México.

UNIDAD 2	<i>LAS CUENTAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y EL ASIENTO CONTABLE EN LAS OPERACIONES DE LAS ENTIDADES INDUSTRIALES</i>
----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### LAS CUENTAS DE CONTABILIDAD

#### 2.1. Las cuentas de activo, pasivo, capital y de costos.

##### 2.1.1. Activo Circulante;

C A J A

Se carga:

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor de la existencia en efectivo.

Se abona:

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor del dinero efectivo que ingrese a caja.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

3.- Del valor de los sobrantes en efectivo.

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor del dinero efectivo que egrese de la caja.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de los faltantes en efectivo.  
3.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **CAJA** es **deudor** y expresa **el valor de la existencia en efectivo**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

**B A N C O S**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor de la existencia depositada en los bancos en cuenta de cheques.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor de los depósitos en cuenta de cheques.  
3.- Del valor de los intereses que los bancos abonen en nuestra cuenta de cheques

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor de los cheques expedidos a cargo de los distintos bancos.  
2.- Del valor de las cantidades que los bancos carguen en nuestra cuenta de cheques por concepto de comisiones, cobranzas, etc.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Bancos** es **deudor** y expresa **el valor de la existencia depositada en los Bancos, en cuenta de cheque**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

**INVERSIONES TEMPORALES**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor de la existencia depositada en los bancos en cuenta de inversiones temporales.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor de los depósitos en cuenta de inversiones temporales.  
3.- Del valor de los intereses que los bancos y/o instituciones abonen en nuestra cuenta de

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor de los cheques expedidos a cargo de los distintos bancos.  
2.- Del valor de las cantidades que las instituciones carguen en nuestra cuenta de

inversiones temporales

inversiones temporales por concepto de comisiones, cobranzas, etc.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Inversiones temporales** es **deudor** y expresa **el valor de la existencia depositada en las Instituciones y/o Bancos, en cuenta de Inversiones temporales**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

Dependiendo del procedimiento a utilizar, es el manejo de la cuenta adecuada la cual pudiera ser:

Inventarios

Mercancías

Almacén

IVA Acreditable.

**IVA ACREDITABLE**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del impuesto al valor agregado pagado en bienes y servicios.</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del impuesto al valor agregado por concepto de devoluciones rebajas y descuentos concedidos en bienes y servicios</p> <p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla, traspasado a IVA X Pagar.</p>

El saldo de la cuenta de **IVA acreditable** es **deudor** y expresa **el impuesto al valor agregado generado por los bienes y servicios**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**

**C L I E N T E S**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del importe de su saldo que representa el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por la venta de mercancías.</p> <p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del importe originalmente pactado con los clientes por la venta de mercancías a crédito.</p> <p>3.- Del importe de los intereses normales y</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del importe de los pagos totales o parciales que a cuenta o en liquidación de su adeudo que hagan los clientes</p> <p>2.- De las devoluciones sobre ventas.</p>

moratorios

- 3.- De las rebajas sobre ventas
- 4.- De los descuentos sobre ventas
- 5.- De las cuentas que se consideren incobrables.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

- 6.- De las cuentas que se consideren incobrables.
- 7.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Cientes** es **deudor** y expresa **el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por la venta de mercancías**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

**DOCUMENTOS POR COBRAR**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos pendientes de cobro.</p>	
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor nominal de los documentos recibidos, suscritos o endosados a favor del comerciante.</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos cobrados, endosados o cancelados por el comerciante.</p>
	<p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor nominal de los documentos que se consideran incobrables.</p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>

El saldo de la cuenta es **Deudor** y expresa **el valor nominal de los documentos pendientes de cobro**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

**DEUDORES DIVERSOS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las cantidades que nos deban terceras personas por conceptos distintos de la venta de mercancías.</p>	
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las cantidades que, por el concepto anterior, nos queden a deber</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados por los deudores</p>

Terceras personas

3.- Del valor de los intereses que se aplican a los deudores por demora en el pago de sus cuentas

2.- Del valor de los descuentos concedidos a los deudores

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

3.- Del valor nominal de las cuentas que se consideren Incobrables.

4.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta es **Deudor** y expresa **el valor nominal de las cantidades pendientes de cobro, a cargo de los deudores**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Circulante**.

**2.1.2. Activo Fijo:**

**T E R R E N O S**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los terrenos existentes.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los terrenos que se adquieran.

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los terrenos que se vendan.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Terrenos** es **deudor** y expresa **el costo de los terrenos propiedad del comerciante**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Fijo**.

**E D I F I C I O S**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los edificios existentes.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los edificios que se adquieran.

3.- Del precio de costo de las construcciones de los edificios que se hagan

4.- Del precio de costo de las adiciones o mejoras que se hagan

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los edificios que se vendan.



**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

- 2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Edificios** es **deudor** y expresa **el costo de los edificios propiedad del comerciante**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Fijo**.

**MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

- 1.- Del precio de costos de los muebles y enseres existentes.

**DURANTE EL EJERCICIO**

- 2.- Del precio de costo de los muebles y enseres que se adquieren.

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

- 1.- Del precio de costo de los muebles y enseres que se vendan.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

- 2.- Del precio de costo de los muebles y enseres que se den de baja por inservibles.  
3.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **mobiliario y equipo de oficina** es **deudor** y expresa **el valor a precio de costo de los muebles y enseres propiedad del comerciante**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Fijo**.

**EQUIPO DE CÓMPUTO**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO.**

- 1.- Del precio de costo de los equipos de computo

**DURANTE EL EJERCICIO**

- 2.- Del precio de costo de los equipos de computo que se adquieran o se compren

- 3.- Del precio de costo de las adiciones y mejoras de los equipos de computo que se adquieran o se compren

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

- 1.- Del precio de costo de los equipos de cómputo que se vendan.

**AL TERMINO DEL EJERCICIO**

- 2.- Del precio de costo de los equipos de cómputo que se den de baja por inservibles.  
3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **EQUIPO DE COMPUTO** es **deudor** y representa el precio de costo del equipo de cómputo que es propiedad de la empresa, **es una cuenta del activo** y aparece en el **balance general** en el grupo **de activo fijo**.

### **EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los equipos de entrega y reparto.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los equipos de entrega y reparto que se adquieran o se compren.

3.- Del precio de costo de las adiciones o mejoras de los equipos de entrega y reparto que se adquieran o se compren

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los equipos de entrega y reparto que se vendan

**AL TERMINO DEL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los equipos de entrega y reparto que se den de baja por inservibles.

3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO** es **deudor** y representa el precio de costo del equipo de entrega y reparto que es propiedad de la empresa, es una **cuenta del activo** y aparece en el **balance general en el grupo de activo fijo**.

### **EQUIPO DE TRANSPORTE**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los equipos de transporte.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los equipos de transporte que se adquieran o se compren

3.- Del precio de costo de las adiciones o mejoras de los equipos de transporte que se adquieran o se compren

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del precio de costo de los equipos de transporte que se vendan

**AL TERMINO DEL EJERCICIO**

2.- Del precio de costo de los equipos de transporte que se den de baja por inservibles.

3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de **EQUIPO DE TRANSPORTE** es **deudor** y representa el **precio de costo** del equipo de transporte que es propiedad de la empresa, es una cuenta del activo y aparece en el **balance general** en el grupo de **activo fijo**.

#### **DEPÓSITOS EN GARANTÍA**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las cantidades en guarda para garantizar bienes o servicios.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las nuevas cantidades dejadas en guarda por el concepto anterior</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los depósitos en garantía devueltos por haber terminado el plazo de los contratos o por cancelación de los mismos.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de su saldo, para saldarla.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de esta cuenta **Depósitos en garantía** es **deudor** y expresa el valor de las cantidades dejadas en guarda por el comerciante, para garantizar bienes o servicios. Aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Fijo**.

#### **ACCIONES Y VALORES**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del costo de las acciones que posea la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Por la compra y adquisición de acciones , bonos , etc. que realice la empresa</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Por la venta transferencia o baja de acciones o bonos etc. Propiedad de la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de su saldo, para saldarla.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de esta cuenta **Acciones y Valores** es **deudor** y expresa el monto invertido en acciones y valores a favor de la empresa aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Fijo**.

#### **DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p>	<p><b>Se abona:</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

1.- Del valor nominal de los documentos pendientes de cobro a largo plazo.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor nominal de los documentos recibidos, suscritos o endosados a favor del comerciante.

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor nominal de los documentos cobrados, endosados o cancelados por el comerciante

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor nominal de los documentos que se consideran incobrables.  
3.- Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta es **Deudor** y expresa **el valor nominal de los documentos pendientes de cobro**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo fijo**.

**2.1.3. Activo Diferido o Cargos Diferidos:**

**GASTOS DE INSTALACIÓN**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor de los gastos pagados por las adaptaciones, mejoras, instalaciones etc. Hechas para acondicionar el local a las necesidades de la empresa.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor de las nuevas adaptaciones, mejoras, que se hagan

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor que de dichas adaptaciones, mejoras e instalaciones se hayan empleado durante el ejercicio.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Gastos de instalación** es deudor y expresa los gastos de instalación pendientes de utilizarse, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**

**PAPELERÍA Y ÚTILES**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor de los materiales y útiles que se tengan. Almacenados.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor de los materiales y útiles que se compren.

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor que de dichos materiales y útiles se hayan empleado durante el ejercicio.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **Papelería y útiles** es deudor pendientes de utilizarse y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**

**PROPAGANDA Y PUBLICIDAD**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los folletos, prospectos y volantes existentes, así como del importe de los contratos pagados que den derecho a determinada publicidad en diarios, revistas, radiodifusoras, etc.</p>	
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las erogaciones que por los conceptos anteriores se paguen.</p>	
	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor que de dicha propaganda se haya distribuido o aprovechado durante el ejercicio.</p>
	<p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de su saldo, para saldarla.</p>

El saldo de la cuenta de **Propaganda y publicidad** es deudor y representa la publicidad pendientes de aprovecharse y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**.

**PRIMAS Y SEGUROS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los pagos efectuados a las compañías aseguradoras por conceptos de primas sobre contratos de seguros.</p>	
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de los nuevos pagos que, por el concepto anterior, se vayan haciendo.</p>	
	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor que de dichas primas se hayan vencido durante el ejercicio</p>
	<p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del importe de su saldo, para saldarla.</p>

El saldo de la cuenta de **Primas y Seguros** es deudor y representa las primas y seguros pendientes de devengarse y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**.

### RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO

<b>Se carga:</b> <b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b> 1.- Del valor de las rentas pagadas por anticipado pendientes de ser disfrutadas. <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 2.- Del valor de las rentas que se vayan pagando por anticipado.	<b>Se abona:</b>  <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 1.- Del valor de que dichas rentas se hayan disfrutado durante el ejercicio. <b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b> 2.- Del valor de su saldo, para saldarla.
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de la cuenta de **Rentas pagadas por anticipado** es deudor y expresa el valor de las rentas pagadas por anticipado, pendientes de ser disfrutadas y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**.

### INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO

<b>Se carga:</b> <b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b> 1.- Del valor de los intereses pagados por anticipado. <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 2.- Del valor de los intereses que se hayan pagado por anticipado.	<b>Se abona:</b>  <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 1.- Del valor que de dichos intereses se hayan vencido durante el ejercicio. <b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b> 2.- Del valor de su saldo, para saldarla.
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de la cuenta de **Intereses pagados por anticipado** es deudor y expresa el valor de los intereses pagados por anticipado, pendientes de ser devengados y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Activo Diferido**.

## 2.2. Las cuentas de pasivo y el asiento o registro contable.

### 2.2.1. Pasivo Circulante o Flotante;

#### IVA TRASLADADO

<b>Se carga:</b>  <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 1.- Del impuesto al valor agregado por concepto de devoluciones rebajas y descuentos concedidos en bienes y servicios	<b>Se abona:</b>  <b>DURANTE EL EJERCICIO</b> 1.- Del impuesto al valor agregado cobrado en venta de bienes y servicios.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

vendidos.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo para saldarla, traspasado a IVA X Pagar.

El saldo de la cuenta de **IVA trasladado** es **acreedor** y expresa **el impuesto al valor agregado generado por los bienes y servicios vendidos** y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo Circulante**.

**PROVEEDORES**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores</p> <p>2.- Del valor de las mercancías devueltas a los proveedores.</p> <p>3.- Del valor de las rebajas y descuentos concedidos por los proveedores.</p>	<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del importe de las compras de mercancías a crédito, pendientes de pago</p>
<p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>4.- Del importe de su saldo para saldarla.</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las compras de mercancías efectuadas a crédito.</p> <p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de los intereses que nos apliquen los proveedores por demora en el pago.</p>

El saldo de la cuenta de **Proveedores** es **Acreedor** y expresa el valor de los proveedores, las mercancías pendientes de pago y aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo Circulante**.

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos que se paguen.</p> <p>2.- Del valor nominal de los documentos que se cancelen.</p>	<p><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos pendientes de pago</p>
<p><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>	<p><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos que suscriba o acepte el comerciante.</p>

El saldo de la cuenta es **Acreeedor** y expresa **el valor nominal de los documentos pendientes de pago**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo circulante o flotante**.

**ACREEDORES DIVERSOS**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los acreedores.</p> <p>2.- Del valor de los descuentos concedidos por los acreedores.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las cantidades que por conceptos distintos de la compra de mercancías, se deban a terceras personas.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor .de las cantidades que, por el concepto anterior, se quedan a deber a terceras personas.</p> <p>3.- Del valor de los intereses que nos apliquen los acreedores por demora en el pago.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de la cuenta es **Acreeedor** y expresa **el valor de las cantidades que por conceptos distintos de la compra de mercancías. Se deban a terceras personas**, aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo circulante o flotante**.

**2.2.2. Pasivo Fijo o Consolidado:**

**HIPOTECA POR PAGAR**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los acreedores.</p> <p>2.- Del valor de los descuentos concedidos por la hipotecaria.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las cantidades que por conceptos distintos de la compra de mercancías, se deban a terceras personas a través de un bien.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor .de las cantidades que, por el concepto anterior, se quedan a deber a terceras personas.</p> <p>3.- Del valor de los intereses que nos apliquen la hipotecaria por demora en el pago.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



El saldo de la cuenta es **Acreedor** y expresa **el valor de las cantidades que por conceptos distintos de la compra de mercancías. Se deban a terceras personas,** aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo fijo**.

**DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos que se paguen.</p> <p>2.- Del valor nominal de los documentos que se cancelen.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor nominal de los documentos pendientes de pago a largo plazo.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor nominal de los documentos que suscriba o acepte el comerciante a largo plazo.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de la cuenta es **Acreedor** y expresa **el valor nominal de los documentos pendientes de pago,** aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo fijo**.

**2.2.3. Pasivo Diferido o Créditos Diferidos**

**RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor que de dichas rentas se hayan vencido durante el ejercicio.</p> <p>2.- Del valor de su saldo, para saldarla.</p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las rentas cobradas por anticipado, pendientes de vencerse.</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las rentas que se vayan cobrando por anticipado.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

El saldo de la cuenta de **Rentas cobradas por anticipado.** Es **acreedor** y expresa el valor de las rentas pagadas por anticipado, pendientes de ser disfrutadas aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo Diferido**.

**INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO**

<p><b>Se carga:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p>	<p><b>Se abona:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los intereses cobrados por anticipado pendientes de vencerse</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- 1.- Del valor que de dichos intereses que se hayan vencido durante el ejercicio.
- 2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

- 2.- Del valor de los intereses que se vayan cobrando por anticipado.

El saldo de la cuenta de **Intereses cobrados por anticipado** es **Acreedor** y expresa el valor de las interese cobrados por anticipado, pendientes de ser disfrutadas. Aparece en el **Balance General** en el grupo del **Pasivo Diferido**.

### 2.3.- Las cuentas de capital y el asiento o registro contable.

#### **CAPITAL**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>	<b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b>
1.- Del valor de los retiros de capital que realice el propietario.	1.- Del valor de la diferencia entre el activo y el pasivo.
<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>	<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>
2.- Del valor de la <b>é</b> neta.	2.- Del valor de las nuevas aportaciones de capital que realicen los accionistas.
	<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>
3.- Del valor de su saldo, para saldarla	3.- Del valor de la utilidad neta

El saldo de la cuenta de **Capital** es **Acreedor** y expresa el valor del capital invertido por los accionistas, el saldo de la cuenta de capital debe, aparecer en el **Balance General**.

#### **PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>	<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>
1.- Del valor del saldo de la cuenta de ventas o de mercancías, cuando sea deudor.	1.- Del valor del saldo de la cuenta de ventas o el de mercancías generales, cuando sea acreedor.
2.- Del valor del saldo de la cuenta de gastos de venta.	2.- Del valor del saldo de la cuenta de gastos y productos financieros, cuando sea acreedor.
3.- Del valor del saldo de la cuenta de gastos de administración.	3.- Del valor del saldo de la cuenta de otros gastos y productos, cuando sea acreedor.
4.- Del valor del saldo de la cuenta de gastos y productos financieros, cuando sea deudor.	4.- Del valor de su saldo, cuando sea deudor.
5.- Del valor del saldo de la cuenta de otros gastos y productos, cuando sea deudor.	Con su cargo a la cuenta de capital para saldarla.

6.- Del valor de su saldo, cuando sea acreedor, con abono a la cuenta de capital, para saldarla.

El saldo de la cuenta puede ser **deudor o acreedor** y debe de ser igual a la **utilidad** o a la **Pérdida** neta que arroje el **Estado de Pérdidas y Ganancias**.

#### **GASTOS DE VENTA**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los gastos pagados que tengan relación directa con la operación de vender, por ejemplo sueldos, rentas, impuestos, propaganda, luz, envío de mercancías etc.</p>	<p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de su saldo con cargo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias</p>
<p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de los sueldos, rentas, impuestos, luz etc. Causados por el negocio.</p> <p>3.- Del valor de la depreciación y amortización de los bienes en uso y servicio del departamento de ventas.</p> <p>4.- Del valor de la reserva, provisión o estimación para cuentas incobrables.</p>	

El saldo de esta cuenta es **deudor** y se expresa en el **Estado de Pérdidas y Ganancias** en el grupo de los gastos de operación.

#### **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de los gastos que tengan relación con la dirección y administración del negocio, por ejemplo, sueldos, rentas, luz, teléfonos, etc.</p>	<p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de su saldo con cargo a la cuenta de Perdidas y Ganancias</p>
<p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de los sueldos, rentas, impuestos, luz etc. Causados por el negocio.</p> <p>3.- Del valor de la depreciación de los bienes y de la amortización de los gastos del departamento de administración.</p>	

El saldo de esta cuenta es **deudor** y aparece en el **Estado de Pérdidas y Ganancias** en el grupo de los gastos de operación.

#### **GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>	<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>
1.- Del valor de los intereses pagados	1.- Del valor de los intereses cobrados.
2.- Del valor de los descuentos concedidos.	2.- Del valor de los descuentos ganados.
3.- Del valor de las pérdidas obtenidas en cambios de monedas extranjeras.	3.- Del valor de las utilidades obtenidas en cambios de monedas extranjeras.
4.- Del valor de los gastos de situación.	
<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>	<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>
5.- Del valor de los intereses pendientes de pago a cargo del negocio.	4.- Del valor de los intereses pendientes de cobro a favor del negocio.
6.- Del valor de su saldo, cuando sea acreedor, con abono a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	5.- Del valor de su saldo, cuando sea deudor, con cargo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

El saldo de esta cuenta puede ser **deudor o acreedor** y aparece en el **Estado de Pérdidas y Ganancias** en el grupo de los gastos de operación.

#### **OTROS GASTOS Y PRODUCTOS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>	<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>
1.- Del valor de las pérdidas en venta de valores de activo fijo.	1.- Del valor de las utilidades en venta de valores de activo fijo.
2.- Del valor de las pérdidas en venta de acciones y valores.	2.- Del valor de las utilidades en venta de acciones y valores.
3.- Del valor de las pérdidas que se obtengan de operaciones eventuales.	3.- Del valor de los dividendos, rentas y comisiones cobradas.
	<i>4.- Del valor de las utilidades que se obtengan de operaciones eventuales.</i>
<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>	<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>
4.- Del valor de su saldo, cuando sea acreedor, con abono a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	5.- Del valor de los dividendos, rentas, comisiones, etc., pendientes de cobro a favor del negocio.
	6.- Del valor de su saldo, cuando sea deudor, con cargo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

El saldo de esta cuenta puede ser **deudor o acreedor** y aparece en el **Estado de Pérdidas y Ganancias** después de la utilidad o pérdida de operación.

#### 2.4. Las cuentas de costos.

##### **MATERIAS PRIMAS EN TRÁNSITO**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor inicial de las materias primas en tránsito pendientes de recibirse</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las compras de materias primas a proveedores: Extranjeros, Estados y Locales de contado o a crédito.</p> <p>3.- Del valor de todos los gastos de acarreos, que originen las compras de materias primas</p>	<p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las materias primas en tránsito de proveedores: Extranjeros Estados y Locales, <b>enviadas</b> al almacén de materias primas</p> <p>2.- Del valor de las materias primas en tránsito de proveedores: Extranjeros, Estados y Locales, canceladas.</p> <p style="text-align: center;"><b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b></p> <p>3.- Del valor de su saldo para saldarla.</p>

El saldo de la cuenta de **MATERIAS PRIMAS EN TRANSITO** es **deudor**, expresa el valor final de las materias primas en tránsito pendientes de recibirse. Aparece en el **Balance General** dentro del grupo de **Activo Circulante**.

##### **ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<p style="text-align: center;"><b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor inicial de las materias primas en existencia</p> <p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>2.- Del valor de las materias primas en tránsito <b>recibidas</b> de proveedores: Extranjeros, Estados y Locales.</p> <p>3.- Del valor de las compras de materias primas locales.</p>	<p style="text-align: center;"><b>DURANTE EL EJERCICIO</b></p> <p>1.- Del valor de las materias primas directas <b>enviadas</b> a la producción en proceso.</p> <p>2.- Del valor de las materias primas indirectas <b>enviadas</b> a la producción en proceso.</p> <p>3.- Del valor de las materias primas directas e indirectas devueltas.</p>

4.- Del valor de todos los gastos que originen las compras de materias primas.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

4.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS** es **deudor**, expresa el valor final de las materias primas directas e indirectas en existencia. Aparece en el **Balance General** dentro del **Activo Circulante**.

**PRODUCCIÓN EN PROCESO**

**Se carga:**

**AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO**

1.- Del valor inicial de los artículos en proceso de elaboración.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor de las materias primas directas recibidas del almacén de materias primas empleadas en la producción.

3.- Del valor de la mano de obra directa empleada en la producción.

4.- Del valor total de los cargos indirectos de fabricación recibidos de los cargos indirectos de fabricación empleados en la producción.

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor total del costo de producción de los artículos terminados **enviados** al almacén de artículos terminados.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **PRODUCCIÓN EN PROCESO** es **deudor** y expresa el valor final de la producción en proceso en existencia. Y aparece en el **Estado de Costo de Producción de lo Vendido** dentro del grupo del **Estado de Costo de Producción**.

**GASTOS IND. DE FAB.**

**Se carga:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor de las materias primas indirectas **recibidas** del almacén de materias primas.

2.- Del valor de la mano de obra indirecta empleadas en la producción.

3.- Del valor total de las erogaciones indirectas fabriles (combustibles, lubricantes,

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor total de los cargos indirectos de fabricación **enviadas** a la producción en proceso.

teléfono, etc.) empleadas en el proceso fabril.

4.- Del valor total de las depreciaciones de activos fijos fabriles empleados en el proceso fabril.

5.- Del valor total de las amortizaciones de cargos diferidos fabriles (gastos de Instalación) empleados en el proceso fabril.

6.- Del valor total por la aplicación de gastos fabriles pagados por anticipado (primas y seguros).

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor total de los cargos indirectos de fabricación enviados a la producción en proceso.

Al terminar el ejercicio el saldo de la cuenta de Cargos Indirectos de Fabricación es **deudor**, y expresa el valor total de los **GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** durante el proceso productivo. Aparece en el **Estado de Costo de Producción de lo Vendido** dentro del grupo del **Estado de Costo de Producción**.

**MANO DE OBRA**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>	<b>DURANTE EL EJERCICIO</b>
1.- Sueldos y salarios fabriles devengados en el proceso productivo.	1.- Del valor de la mano de obra directa empleada en la producción.
	2.- Del valor de la mano de obra indirecta empleada en la producción.
	<b>AL TERMINAR EL EJERCICIO</b>
	3.- Del valor total de la mano de obra enviados a la producción en proceso.

Al terminar el ejercicio el saldo de la cuenta de **MANO DE OBRA** es **deudor**, y expresa el valor total de la mano de obra directa e indirecta empleada durante el proceso productivo. Aparece en el **Estado de Costo de Producción de lo Vendido** dentro del grupo del **Estado de Costo de Producción**.

**ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS**

<b>Se carga:</b>	<b>Se abona:</b>
<b>AL PRINCIPIAR EL EJERCICIO</b>	

1.- Del valor del inventario inicial de los artículos terminados.

**DURANTE EL EJERCICIO**

2.- Del valor total del costo de producción de los artículos terminados **recibidas** de producción en proceso.

3.- De las devoluciones de los artículos vendidos al costo de producción.

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor total del costo de producción de los artículos terminados vendidos.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor del inventario final de su saldo, para saldarla.

El saldo de la cuenta de **ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS** es **deudor** y expresa el valor final de los artículos terminados en existencia. Y aparece en el **Balance General** dentro del grupo del **Activo Circulante**.

***COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO***

**Se carga:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- Del valor total del costo de producción de lo vendido los artículos terminados vendidos.

**Se abona:**

**DURANTE EL EJERCICIO**

1.- De las devoluciones de los artículos vendidos al costo de producción.

**AL TERMINAR EL EJERCICIO**

2.- Del valor de su saldo, cuando sea deudor, con cargo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

El saldo de la cuenta de **COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO** es **deudor**, expresa el valor final costo de producción de los artículos vendidos. Aparece en el **Estado de Costo de Producción de lo Vendido**.

**RESULTADOS**

Esta Mecánica Contable de Costos Históricos y/o Reales es aplicada en el año 2009 Hasta la fecha a los alumnos de la carrera de licenciatura en contabilidad de quinto semestre del Centro Universitario de la Costa de la Universidad de Guadalajara, de la educación superior, ubicada en la ciudad de Puerto Vallarta en el estado de Jalisco, País México, mediante la elaboración de reactivos teóricos y prácticos que contemplan formatos del costo de producción de lo vendido, estado de resultados y/o estado de



perdidas y ganancias y el balance general del ente industrial, arrojando resultados positivos en la Enseñanza -Aprendizaje

Posteriormente en el mismo año se publicó un Manual de Contabilidad de costos con arbitraje ISBN 978-970-764-928-6 Primera edición, 2009 en los talleres Ediciones de la Noche en Guadalajara, Jalisco. México diseñado por los cuerpos académicos Administración y Estrategias de Negocios UDG-CA-307 del Centro Universitario de la Costa de la Universidad de Guadalajara conjuntamente con el Cuerpo académico Desarrollo Empresarial UPZAC-CA-2 la Universidad Politécnica de Zacatecas, ubicada en la ciudad Fresnillo, estado de Zacatecas, dependiente de la Secretaría de Educación Pública (México)

Mediante la Implantación de este modelo de Costos Históricos y/o Reales, permitió adquirir y desarrollar las diferentes habilidades que facilitan una serie de registros contables para obtener una información clara, veraz y oportuna de un ente económico que determinara el déficit y superávit de un patrimonio industrial.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Ríos Gallardo, Francisco, Velázquez Ruiz, Miguel Ángel, Laure Vídriales, Arturo, Fernández Flores, Javier, Valenzuela Ávalos, Nanzuyt Saray, (2007) Manual de contabilidad. Guadalajara: talleres Ediciones de la Noche.

Velazquez Ruiz, Miguel Angel, Rios Gallardo, Francisco, Sandoval Lopez, Maria Elena, Fernandez Flores, Javier, Venegas Vazquez, Jose, Rios Medina, Maria Suhei, Ulloa Ramirez, Yesenia, Rios Gallardo, Luis, Rios Gallardo, Francisco Ali, Gudiño Meza, Salvador, Meza Guitron, Jose Francisco, (2009) Manual de contabilidad de costos, Guadalajara: talleres Ediciones de la Noche.

Guajardo Cantu, Gerardo. Contabilidad Financiera. México D.F. McGraw Hill. 1993.

Instituto de Investigaciones Jurídicas, *Ley del Impuesto al Valor Agregado*, [En línea]: México D.F. U.N.A.M. 23 diciembre 2005, [fecha de consulta: 05 de abril 2006]. <http://64.233.167.104/search?q=cache:SroOiNKMaskJ:info4.juridicas.unam.mx/ijure>

[/tcfed/84.htm%3Fs%3D+ley+impuesto+valor+agregado+vigente+2006&hl=es&ct=clnk&cd=8&gl=mx](http://tcfed/84.htm%3Fs%3D+ley+impuesto+valor+agregado+vigente+2006&hl=es&ct=clnk&cd=8&gl=mx)

Instituto de Investigaciones Jurídicas, *Ley del Impuesto sobre la Renta*, [En línea]: México D.F. U.N.A.M. Publicado en el diario oficial de la federación el 27 de diciembre de 2006, [fecha de consulta: 20 de febrero de 2007].

<http://64.233.167.104/search?q=cache:LiAsDNQ7Hh8J:info4.juridicas.unam.mx/ijure/fed/86/default.htm%3Fs%3D+ley+del+impuesto+sobre+la+renta+unam+2006&hl=es&ct=clnk&cd=1&gl=mx>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. México D.F. 1997.

Institutos de Investigaciones Jurídicas, *Código Fiscal de la Federación Vigente* [En línea]: medio electrónico. México, D.F. U.N.A.M. 28 de junio, [Consulta: 23 de marzo 2006].

Disponible en <http://info4.juridicas.unam.mx/ijure/tcfed/7.htm?s=>

Lara Flores, Elías. Primer Curso de Contabilidad. México D.F. Editorial Trillas. 2003.

Reglamento de Código Fiscal de la Federación Vigente (R.C.F.F.), *Publicado en el Diario Oficial de la Federación*, [En línea]: México D.F. 29 de febrero de 1984, 21 de mayo de 2002,

<http://72.14.205.104/search?q=cache:9o96rypB2CgJ:www.sep.gob.mx/work/appsite/dgaj/Com/02307.HTM+reglamento+del+codigo+fiscal+de+la+federacion&hl=es&ct=clnk&cd=1&gl=mx>

Torres Tovar, Juan Carlos. Contabilidad Uno. México D.F. Impresión Diana. 1991.