



CONTABILIDAD DEMO

CATALOGO DE CUENTAS			EJEMPLO DE POLIZAS		
1	ACTIVO		POLIZA DE VENTAS (CREDITO)	DEBE	HABER
11	CIRCULANTE		1103 0001 CLIENTES	11,000.00	
1102	BANCOS	B D	4101 0001 INGRESOS		10,000.00
1102 0001	BANAMEX CTA 1234-6		2105 0001 IVA TRASLADADO		1,000.00
1102 0002	BANCOMER CTA 67891234			11,000.00	11,000.00
1103	CLIENTES	B D	POLIZA DE VENTAS (CONTADO)	DEBE	HABER
1103 0001	CORPORATIVO ARGUS SA DE CV		1102 0001 BANCOS	16,500.00	
1103 0002	INDUSTRIAS SIERRA SA DE CV		4101 0001 INGRESOS		15,000.00
1104	ALMACEN	B D	2105 0001 IVA TRASLADADO		1,500.00
1104 0001	ALMACEN GENERAL			16,500.00	16,500.00
1105	IVA ACREDITABLE	B D	POLIZA DE INGRESOS (ABONOS)	DEBE	HABER
1105 0001	IVA ACREDITABLE COMPRAS		1102 0001 BANCOS	9,000.00	
1105 0002	IVA ACREDITABLE GASTOS		1103 0001 CLIENTES		9,000.00
1199	CUENTA DE AJUSTE	B D		9,000.00	9,000.00
1199 0001	CUENTA DE AJUSTE		POLIZA DE COMPRAS (CREDITO)	DEBE	HABER
12	FIJO		1104 0001 ALMACEN	6,000.00	
1201	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	B D	1105 0001 IVA ACREDITABLE	600.00	
1201 0001	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		2101 0001 PROVEEDORES		6,600.00
1202	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQ OFI	B D		6,600.00	6,600.00
1202 0001	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQ OFI		POLIZA DE COMPRAS (CONTADO)	DEBE	HABER
2	PASIVO		1104 0001 ALMACEN	8,000.00	
21	CIRCULANTE		1105 0001 IVA ACREDITABLE	800.00	
2101	PROVEEDORES	B A	1102 0001 BANCOS		8,800.00
2101 0001	COSTCO DE MEXICO SA DE CV			8,800.00	8,800.00
2101 0002	WAL MART SA DE CV		POLIZA DE EGRESOS (PAGOS)	DEBE	HABER
2102	IMPUESTO POR PAGAR	B A	2101 0001 PROVEEDORES	3,000.00	
2102 0001	I.S.P.T		1102 0001 BANCOS		3,000.00
2102 0002	I.M.S.S.			3,000.00	3,000.00
2102 0003	5% INFONAVIT		POLIZA DE GASTOS	DEBE	HABER
2102 0004	10% ISR RETENIDO		5103 0002 GASTOS	2,000.00	
2105	IVA TRASLADADO	B A	1105 0002 IVA ACREDITABLE	200.00	
2105 0001	IVA TRASLADADO		2104 0001 ACREEDORES		2,200.00
2106	IVA POR PAGAR	B A		2,200.00	2,200.00
2106 0001	IVA POR PAGAR		CHEQUE POLIZA	DEBE	HABER
3	CAPITAL		5103 0003 GASTOS	1,000.00	
31	CAPITAL SOCIAL		1105 0002 IVA ACREDITABLE	100.00	
3101	CAPITAL CONTABLE	B A	1102 0001 BANCOS		1,100.00
3101 0001	CAPITAL CONTABLE			1,100.00	1,100.00
3102	RESULTADO DEL EJERCICIO	B A	POLIZA DE COSTO DE VENTA	DEBE	HABER
3102 0001	RESULTADO DEL EJERCICIO		5101 0001 COSTO DE VENTA	5,000.00	
4	RESULTADOS ACREEDORAS		1104 0001 ALMACEN		5,000.00
41	INGRESOS			5,000.00	5,000.00
4101	INGRESOS	R A	PRINCIPIOS CONTABLES		
4101 0001	INGRESO POR VENTAS		• ACTIVO = PASIVO + CAPITAL		
4102	OTROS INGRESOS	R A	• A TODO CARGO CORRESPONDE UN ABONO		
4102 0001	OTROS INGRESOS				
5	RESULTADOS DEUDORAS				
51	RESULTADOS DEUDORAS				
5101	COSTO DE VENTAS	R D			
5101 0001	COSTO DE VENTAS				
5102	GASTOS DE VENTAS	R D			
5102 0001	GASTOS DE VENTAS				
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION	R D			
5103 0001	SUELDOS Y SALARIOS				
5103 0002	TELEFONO				
5103 0002	LUZ				



APLICACIÓN DE IVA

DEFINICION:

- **IVA ACREDITABLE.**- Es el iva que se genera al efectuar una compra o gasto.
- **IVA TRASLADADO.**- Es el iva que se genera al realizar una venta o factura.
- **IVA POR PAGAR.**- Es el iva resultante de la diferencia de, Iva trasladado menos iva acreditable.

APLICACION CONTABLE			APLICACION DE IVA		
POLIZA DE COMPRAS (CREDITO)	DEBE	HABER	POLIZA DE DIARIO (IVA)	DEBE	HABER
1104 0001 ALMACEN	6,000.00		2106 0001 IVA POR PAGAR	600.00	
1105 0001 IVA ACREDITABLE	600.00		1105 0001 IVA ACREDITABLE		600.00
2101 0001 PROVEEDORES		6,600.00		600.00	600.00
	6,600.00	6,600.00			
POLIZA DE EGRESOS (PAGOS)	DEBE	HABER			
2101 0001 PROVEEDORES	6,600.00				
1102 0001 BANCOS		6,600.00			
	6,600.00	6,600.00			
POLIZA DE VENTAS (CREDITO)	DEBE	HABER	POLIZA DE DIARIO (IVA)	DEBE	HABER
1103 0001 CLIENTES	11,000.00		2105 0001 IVA TRASLADADO	1,000.00	
4101 0001 INGRESOS		10,000.00	2106 0001 IVA POR PAGAR		1,000.00
2105 0001 IVA TRASLADADO		1,000.00		1,000.00	1,000.00
	11,000.00	11,000.00			
POLIZA DE INGRESOS (ABONOS)	DEBE	HABER			
1102 0001 BANCOS	11,000.00				
1103 0001 CLIENTES		11,000.00			
	11,000.00	11,000.00			
POLIZA DE GASTOS	DEBE	HABER	POLIZA DE DIARIO (IVA)	DEBE	HABER
5103 0002 GASTOS	2,000.00		2106 0001 IVA POR PAGAR	200.00	
1105 0002 IVA ACREDITABLE	200.00		1105 0002 IVA ACREDITABLE		200.00
2101 0001 PROVEEDORES		2,200.00		200.00	200.00
	2,200.00	2,200.00			
POLIZA DE EGRESOS (PAGOS)	DEBE	HABER			
2101 0001 PROVEEDORES	2,200.00				
1102 0001 BANCOS		2,200.00			
	2,200.00	2,200.00			
PRINCIPIOS CONTABLES			IVA POR PAGAR	DEBE	HABER
• ACTIVO = PASIVO + CAPITAL			COMPRA	600.00	
• A TODO CARGO CORRESPONDE UN ABONO			VENTA		1,000.00
			GASTO	200.00	
				800.00	1,000.00
			IVA POR PAGAR = 1,000.00 – 800.00 = 200.00		



ESTRUCTURA DE CATALOGO CONTABLE

ESTRUCTURA DE CATALOGO DE CUENTAS				
1	ACTIVO			
11	CIRCULANTE			
1102	BANCOS	B	D	
1103	CLIENTES	B	D	
1104	ALMACEN	B	D	
1105	IVA ACREDITABLE	B	D	
1199	CUENTA DE AJUSTE	B	D	
12	FIJO			
1201	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	B	D	
1202	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQ OFI	B	D	
2	PASIVO			
21	CIRCULANTE			
2101	PROVEEDORES	B	A	
2102	IMPUESTO POR PAGAR	B	A	
2105	IVA TRASLADADO	B	A	
3	CAPITAL			
31	CAPITAL SOCIAL			
3101	CAPITAL CONTABLE	B	A	
3102	RESULTADO DEL EJERCICIO	B	A	
4	RESULTADOS ACREEDORAS			
41	INGRESOS			
4101	INGRESOS	R	A	
4102	OTROS INGRESOS	R	A	
5	RESULTADOS DEUDORAS			
51	RESULTADOS DEUDORAS			
5101	COSTO DE VENTAS	R	D	
5102	GASTOS DE VENTAS	R	D	
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION	R	D	
				PRINCIPIOS CONTABLES
				• ACTIVO = PASIVO + CAPITAL • A TODO CARGO CORRESPONDE UN ABONO