

Manual de Contabilización

El siguiente manual tiene por objetivo definir la forma de contabilizar cada uno de los movimientos que se presentan en la empresa.

Por facilidad las pólizas se agrupan por tipo de póliza.

Tipo	Comentario
Póliza de Ingresos	Incluye solamente movimientos relacionados con ingresos bancarios provenientes de ventas
Póliza de Ventas	Incluye los movimientos relacionados con la operación del departamento de ventas
Cheque-Póliza para pago de gastos	Es la póliza que anexamos al cheque, cuando pagamos a un proveedor de servicios o de gastos generales
Provisionar compras	Es la póliza que se utiliza para reflejar en almacén las compras realizadas, así como el pasivo al proveedor.
Cheque-Póliza para pagar facturas provisionadas	Es la póliza que se anexa al cheque, cuando pagamos facturas provisionadas
Cheque-Póliza para reponer gastos de caja	Es la póliza que elaboramos cuando reponemos el efectivo en caja chica, y contabilizamos los gastos pagados del fondo de caja chica.
Movimientos de inventario	Esta póliza incluye los movimientos de: <ul style="list-style-type: none"> • Costo de las mercancías vendidas y devueltas • Traspasos entre sucursales • Costo de las mermas • Costo de los ajustes al inventario

Pendientes:

- Modificar SAIT, para que al generar pólizas, se puedan incluir las facturas canceladas
- Grabar en SAIT la fecha de cancelación de factura
- Definir asientos para las notas de crédito, que nos da el proveedor.
- Explicar que se puede usar cuenta de almacén en lugar de compras
- Explicar el uso de las cuentas, para el manejo del IVA y su determinación mensual
 - Iva trasladado (iva cobrado a clientes)
 - Iva por trasladar (iva facturado y pendiente de cobrar a los clientes)
 - Iva acreditable (iva pagado a proveedores)
 - Iva por acreditar(iva por pagar a los proveedores)
 - Iva pendiente por acreditar (iva de cheques en tránsito)
- Manejo en SAIT de los pagos parciales a proveedores
- Determinar ganancia o pérdida por TC en póliza de Ingresos
- Asientos de movimientos al inventario (costos, traspasos, mermas)

Cuentas contables usadas al contabilizar ingresos, ventas, devoluciones

Cuenta	Nombre
1002	Cuentas de Activos
	Bancos
1002-0001	HSBC 40241920
1002-0002	BANAMEX 8292091
1008	Clientes
1008-0001	Cliente #1
1008-0002	Cliente #2
2003	Iva por trasladar
2003-0001	Iva por trasladar 15%
2003-0002	Iva por trasladar 10%
2004	Iva trasladado
2004-0001	Iva trasladado 15%
2004-0002	Iva trasladado 10%
4000	Ventas
4000-0001	Ventas
4001	Rebajas y Devoluciones
4001-0001	Devoluciones

Póliza para contabilizar ingresos bancarios (Póliza de Ingresos)

La póliza de ingresos, incluye solamente movimientos relacionados con ingresos bancarios, por conceptos de ventas.

La póliza tiene el siguiente formato:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1002-0001	Bancos / HSBC 40241920	11,500		Importe del cheque pagado	Salinas del Rey Ch#20212
1008-0001	Cientes / Salinas del Rey		4,600	Importe abonado a factura	Salinas del Rey F-23505
1008-0001	Cientes / Salinas del Rey		6,900	Importe abonado a factura	Salinas del Rey F-23505
2003-0001	Iva por trasladar / Iva 15%	1,500		Iva cobrado al cliente	Iva cobrado 15%
2004-0001	Iva trasladado / Iva 15%		1,500	Iva que se pagara al gob.	Iva cobrado 15%

Comentarios:

- Los cargos a las cuentas bancarias, se desglosarán por cheque, para facilitar la conciliación bancaria.
- Los abonos a las cuentas de clientes, se desglosan por factura.
- El cargo a bancos, por el depositos de efectivo, es agrupado en un solo asiento.
- En esta póliza es cuando el IVA pasa de la cuenta de "Iva por trasladar" al "Iva trasladado".
- Recordemos que el "IVA trasladado" es el IVA que hemos facturado y cobrado a los clientes y que al final del mes tendremos que pagar al gobierno.
- Para no hacer tan grande la póliza, los 2 asientos del IVA, los agruparemos por día.

Para obtener la "Póliza de Ingresos" hacer lo siguiente:

- En el menú de SAIT ir a: **Contabilidad / Generar Póliza de Operaciones**
- Seleccionar la opción: **"Ingresos"**
- Especificar la fecha
- Dar clic en <Ver Póliza>
- La póliza considera los movimientos registraros en el módulo de Cobranza, como cheques o efectivo.

Cta F2=Busc	Descripción [Ins]=Inserta	Cargos	Abonos	Concepto
1002-0001	BITAL 40241920 (bancos)	5,396.49		SALINAS DEL REY, S.A CH-7718
1002-0001	BITAL 40241920 (bancos)	2,672.26		CONSTRUCTORA EEAM, S CH-2673
1002-0001	BITAL 40241920 (bancos)	3,486.22		COMPAMINA, S. DE R.L CH-670
1002-0001	BITAL 40241920 (bancos)	253,000.00		IMPORTACION INDUSTRI CH-1468
2005-0001	SUELDOS POR PAGAR (sueldos por pagar)	34,507.17		Iva Cobrado 15%
1008-0001	SALINAS DEL REY, S.A. DE C.V. (clientes)		5,396.49	SALINAS DEL REY, S.A F-23570
1008-0009	CONSTRUCTORA EEAM, S.A. DE C.V. (client)		294.86	CONSTRUCTORA EEAM, S F-23604
1008-0009	CONSTRUCTORA EEAM, S.A. DE C.V. (client)		620.08	CONSTRUCTORA EEAM, S F-23485
1008-0009	CONSTRUCTORA EEAM, S.A. DE C.V. (client)		1,757.32	CONSTRUCTORA EEAM, S F-23482
1008-0053	COMPAMINA, S. DE R.L. (clientes)		3,486.22	COMPAMINA, S. DE R.L F-23549
1008-0072	IMPORTACION INDUSTRIAL ASAC, S.A. DE C		253,000.00	IMPORTACION INDUSTRI F-23611
2003-0001	IVA TRASLADADO 15% (iva por trasladar)		34,507.17	Iva Cobrado 15%
		299,062.14	299,062.14	0.00

Póliza para contabilizar movimientos de departamento de ventas (Póliza de Ventas)

La póliza de ventas, incluye todos los movimientos relacionados con la operación del departamento de ventas, entre otros:

- Facturas
- Notas de crédito
- Cancelación de facturas
- Cancelación de notas de crédito

Asientos para contabilizar facturas

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1008-0002	Clientes / Quimica SA	6,900		Total de la factura	Quimica SA / F 23488
4000-0001	Ventas / Ventas		6,000	Subtotal de la factura	Ventas del día
2003-0001	Iva por trasladar / Iva 15%		900	Iva de la factura	Iva por ventas del día

Observaciones:

- Se hara un cargo a la cuenta de clientes, por cada factura
- El asiento a la cuenta de ventas, se agrupará por día
- El asiento a la cuenta de Iva por trasladar, se agrupará por día

Asientos para contabilizar facturas canceladas

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
4000-0001	Ventas / Ventas	6,000		Subtotal de la factura	Quimica SA / Canc F 23488
2003-0001	Iva por trasladar / Iva 15%	900		Iva de la factura	Quimica SA / Canc F 23488
1008-0002	Clientes / Quimica SA		6,900	Total de la factura	Quimica SA / Canc F 23488

Observaciones:

- Por cada factura cancelada, se realizarán los 3 asientos indicados

Asientos para contabilizar notas de crédito

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
4001-0001	Rebajas y Devol / Devol de Mercancia	1,600		Subtotal de la nota de crédito	Quimica SA / NC 2023
2003-0001	Iva por trasladar / Iva15%	240		Iva de la nota de crédito	Quimica SA / NC 2023
1008-0002	Clientes / Quimia SA		1,840	Total de la nota de crédito	Quimica SA / NC 2023

Observaciones:

- Por cada nota de crédito, se realizarán los 3 asientos

Asientos para contabilizar notas de crédito canceladas

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1008-0002	Clientes / Quimica SA	1,840		Total de la nota de crédito	Quimica SA / Canc NC 2023
4001-0001	Rebajas y Devol / Devol de Mercancia		1,600	Subtotal de la nota de crédito	Quimica SA / Canc NC 2023
2003-0001	Iva por trasladar / Iva15%		240	Iva de la nota de crédito	Quimica SA / Canc NC 2023

Observaciones:

- Por cada nota de crédito cancelada, se realizarán 3 asientos

Recomendaciones:

- Trate de no cancelar facturas fuera del mes en que fueron expedidas, es muy mal visto por la autoridad fiscal.

Para obtener la "Póliza de Ventas" hacer lo siguiente:

- En el menú de SAIT ir a: **Contabilidad / Generar Póliza de Operaciones**
- Seleccionar la opción: **"Ventas"**
- Especificar la fecha
- Dar clic en <Ver Póliza>
- La póliza considera los movimientos registraros en el módulo de Ventas, como facturas y notas de crédito.

Agregar polizas

Fecha: 15-Feb-2005 Tipo: Diario Folio: 15

Concepto: Ventas del 15 Feb 2005

Cta F2=Busc	Descripción [Ins]=Inserta	Cargos	Abonos	Concepto
1008-0009	CONSTRUCTORA EEAM, S.A. DE C.V. (clientes)	12,267.05		F23733
1008-0019	GARVIMEX, S.A. DE C.V. (clientes)	1,050.29		F23734
1008-0025	VINMAR PLASTICHEM, S DE R.L. DE C.V. (clientes)	3,726.00		F23729
1008-0033	PACKAGE POLYMERS DE MEXICO, S.A. DE C.V. (clientes)	6,413.32		F23731
1008-0039	CONSTRUCTORA GAHLEMA, S.A. DE C.V. (clientes)	1,794.00		F23732
1008-0064	ING.BERNARDINO LOZANO PONCE (clientes)	19,320.00		F23724
1008-0065	UBRADI MEXICANA, S.A. DE C.V. (clientes)	1,897.50		F23725
1008-0071	CATO CERAMICA, S.A. DE C.V. (clientes)	10,130.23		F23728
1008-0076	JOIMSA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. (clientes)	18,975.00		F23727
1008-0078	BRADLEY DE MEXICO, S.A. DE C.V. (clientes)	9,027.50		F23736
1008-0086	MOBE MOTORES BOMBAS Y EQUIPOS, S.A. DE C.V. (clientes)	1,897.50		F23730
1008-0097	AMERICAN SCHOOL FUNDATION OF MONTE	17,721.50		F23726
1008-0097	AMERICAN SCHOOL FUNDATION OF MONTE	14,340.50		F23735
2003-0001	IVA POR TRASLADAR 15% (iva por trasladar)		15,464.39	Iva 15% de las ventas del día
4000-0001	VENTAS (ventas)		103,096.00	Ventas del día
2003-0001	IVA POR TRASLADAR 15% (iva por trasladar)	253.50		ATLANTA QUIMICA, S.A DV1
4001-0001	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	1,690.00		ATLANTA QUIMICA, S.A DV1
1008-0050	ATLANTA QUIMICA, S.A. DE C.V. (clientes)		1,943.50	DV1
		120,503.89	120,503.89	0.00

Guardar = [F8] Cerrar

Catálogo de Cuentas, usadas para contabilizar gastos, compras, provisiones y pago de proveedores

Cuenta	Nombre
ACTIVOS	
1001	Caja
1001-0001	Caja chica
1002	Bancos
1002-0001	HSBC 40241920
1002-0002	BANAMEX 8292091
1005	Iva por acreditar
1005-0001	Compras 15%
1005-0002	Compras 10%
1005-0003	Importaciones
1005-0004	Gastos 15%
1005-0005	Gastos 10%
1006	Iva acreditable
1006-0001	Compras 15%
1006-0002	Compras 10%
1006-0003	Importaciones
1006-0004	Gastos 15%
1006-0005	Gastos 10%
1007	Iva pendiente por acreditar
1007-0001	Compras 15%
1007-0002	Compras 10%
1007-0003	Importaciones
1007-0004	Gastos 15%
1007-0005	Gastos 10%
PASIVOS	
2000	Proveedores
2000-0001	Proveedor #1
2000-0002	Proveedor #2
2002	Impuestos por pagar
2002-0001	IVA
2002-0002	ISR
2002-0003	ISPT retenido a trabajadores
2002-0004	ISR retenido por honorarios
2002-0005	ISR retenido por arrendamientos
2002-0006	IVA retenido

Cuenta	Nombre
CUENTAS DE RESULTADOS	
4500	Compras
4500-0001	Compras con IVA 15%
4500-0002	Compras con IVA 10%
4500-0003	Compras por Importación
4501	Devoluciones y rebajas de compras
4501-001	Devol. de compras IVA 15%
4501-002	Devol. de compras IVA 10%
5000	Gastos
5000-0001	Energia electrica
5000-0002	Telefono
5000-0003	Publicidad
5000-0004	Mant Eq. de oficina
5000-0005	Mant Eq. de transporte
5000-0006	Mant Eq. de cómputo
5000-0007	Mant Eq. industrial
5000-0008	Mant. y Conserv. de edificio
5000-0009	Papelería y Art. de oficina
5000-0010	Art. de aseo y limpieza
5000-0011	Gasolinas, lubricantes y combustibles
5000-0012	Asesoría contable
5000-0013	Cuotas y suscripciones

Póliza que se incluye en el cheque, cuando se pagan gastos

Por facilidad se contabiliza el gasto directamente en el cheque.

Para el pago de los gastos, se usará una póliza con los siguientes asientos:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1006-0004	Iva Acreditable / Gastos 15%	450		Iva de la factura	OfficeDepot 29831
5000-0009	Gastos / Papelería	3,000		Subtotal de la factura	OfficeDepot 29831
1002-0001	Bancos / HSBC 40241920		3,450	Total de la factura pagada	Office Depot Compra de Papelería

Para el pago de un gasto de honorarios por servicios contable sse usarán los siguientes asientos:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1006-0004	Iva Acreditable / Gastos 15%	600		Iva del recibo	CP Juan Lopez #2020
5000-0012	Gastos / Asesoría Contable	4,000		Importe del servicio sin iva	CP Juan Lopez #2020
1002-0001	Bancos / HSBC 40241920		3,600	Total pagado	CP Juan Lopez #2020
2002-0004	Impuestos por pagar / ISR retenido		600	ISR Retenido	CP Juan Lopez #2020
2002-0006	Impuestos por pagar / IVA retenido		400	IVA Retenido	CP Juan Lopez #2020

Para obtener la póliza de pago de gastos haga lo siguiente:

- Registrar el gasto
 - En el menú de SAIT ir a Gastos / Registro de Gastos
 - Escribir los datos solicitados
 - Dar clic en <Guardar>
- Elaborar el cheque para pagar al proveedor
 - En el menú de SAIT ir a: **Cuentas por Pagar / Elaborar Cheque**
 - Seleccione la opción **"Contabilizar en Cheque"**
 - Seleccione la cuenta bancaria
 - Indique: Fecha, Proveedor a pagar, Concepto del cheque
 - En la cuadrícula de facturas a pagar, marque con la barra espaciadora la casilla de la última columna a la derecha, para indicar que se pagará la factura. El sistema automáticamente mostrará la póliza, en la parte derecha.
 - Haga clic en Procesar, para imprimir el cheque-póliza
- Una vez grabado el cheque, se afectarán los módulos de Bancos, Contabilidad y Cuentas por Pagar. Podrá consultar el cheque-póliza en el menú de Bancos-Modificar Cheque-Póliza

Póliza para provisionar facturas y notas de crédito de los proveedores (Provisionar)

Esta póliza tiene por objetivo, reflejar la entrada al almacén de las mercancías compradas, así como el pasivo o deuda que tenemos con el proveedor.

Los asientos que representarán a cada factura que el proveedor nos elabore son:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
1005-0001	Iva por acreditar / Compras 15%	4,500		Iva de la factura	Condumex SA F-29212
4500-0001	Compras / IVA al 15%	30,000		Subtotal de la factura	Condumex SA F-29212
2000-0002	Proveedores / Condumex SA		34,500	Total de la factura	Condumex SA F-29212

Comentarios:

- Por cada factura del proveedor realizaremos los 3 asientos
- También puede optar por usar la cuenta de almacén, en lugar de la de compras.

Los asientos que representarán a cada nota de crédito, que el proveedor nos elabore son:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
2000-0002	Proveedores / Condumex SA	3,450		Total de la factura	Condumex SA NC-3765
1005-0001	Iva por acreditar / Compras 15%		450	Iva de la factura	Condumex SA NC-3765
4501-0001	Devoluciones / Dev Compras 15%		3,000	Subtotal de la factura	Condumex SA NC-3765

Comentarios:

- Por cada nota de crédito, realizaremos los 3 asientos

Para obtener la "Provisionar Compras" hacer lo siguiente:

- En el menú de SAIT ir a: **Contabilidad / Generar Póliza de Operaciones**
- Seleccionar la opción: **"Provisionar Compras"**
- Especificar la fecha
- Dar clic en <Ver Póliza>
- La póliza considera los movimientos registraros en el módulo de Compras, como facturas y notas de crédito.

Cta F2=Busc	Descripción [Ins]=Inserta	Cargos	Abonos	Concepto
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p	28,188.00		CASTILLO HERNANDEZ J 43161
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p	22,330.89		ARANCIA CORN PRODUCT 43591
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p	423.52		CARDONA OJEDA MA GUD 5820
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p	61,115.33		ALTRADE, SA DE CV 38532
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p	4,725.00		CHEVAILE CARDONA FAT 55361
4500-0001	COMPRAS (compras)	187,920.00		CASTILLO HERNANDEZ J 43161
4500-0001	COMPRAS (compras)	148,872.60		ARANCIA CORN PRODUCT 43591
4500-0001	COMPRAS (compras)	2,823.44		CARDONA OJEDA MA GUD 5820
4500-0001	COMPRAS (compras)	407,435.56		ALTRADE, SA DE CV 38532
4500-0001	COMPRAS (compras)	31,500.00		CHEVAILE CARDONA FAT 55361
2000-0003	ALTRADE, SA DE CV (proveedores)		468,550.89	ALTRADE, SA DE CV 38532
2000-0007	ARANCIA CORN PRODUCTS, SA DE CV (pro		171,203.49	ARANCIA CORN PRODUCT 43591
2000-0010	CARDONA OJEDA MA GUEDELIA (proveedor		3,246.96	CARDONA OJEDA MA GUD 5820
2000-0011	CASTILLO HERNANDEZ JOSE REYES (prove		216,108.00	CASTILLO HERNANDEZ J 43161
2000-0014	CHEVAILE CARDONA FATIMA NARDINE (pro		36,225.00	CHEVAILE CARDONA FAT 55361
2000-0003	ALTRADE, SA DE CV (proveedores)	11,040.00		ALTRADE, SA DE CV 4739
1005-0001	IVA POR ACREDITAR COMPRAS 15% (iva p		1,440.00	ALTRADE, SA DE CV 4739
4501-0001	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE COMP		9,600.00	ALTRADE, SA DE CV 4739
		906,374.34	906,374.34	0.00

Póliza que se incluye en el cheque, para pago a proveedores cuando se provisionaron sus facturas

Cuando se le pague al proveedor del ejemplo anterior, se realizará la siguiente póliza-cheque:

Cuenta	Nombre	Cargo	Abono	Comentario	Concepto
2000-0002	Proveedores / Condumex SA	31,050		Total a pagar al prov	Condumex SA F-29212
1002-0001	Bancos / HSBC 40241920		31,050		Condumex SA F-29212
1006-0001	Iva acreditable / Compras 15%	4,050		Iva a acreditar	Condumex SA F-29212
1005-0001	Iva por acreditar / Compras 15%		4,050		Condumex SA F-29212

Comentarios:

- El total pagado al proveedor es la factura menos las notas de crédito aplicadas
- El IVA acreditable será el importe del IVA de la factura menos el IVA de la nota de crédito
- En el momento en que se hace el cheque, el IVA pasa de IVA por acreditar a IVA acreditable

Para elaborar el cheque-póliza para el pago de proveedores de mercancía haga lo siguiente:

- En el menú de SAIT ir a: **Cuentas por Pagar / Elaborar Cheque**
- Seleccione la opción **"Pagar facturas provisionadas"**
- Seleccione la cuenta bancaria
- Indique: Fecha, Proveedor a pagar, Concepto del cheque
- En la cuadrícula de facturas a pagar, marque con la barra espaciadora la casilla de la última columna a la derecha, para indicar que se pagará la factura. El sistema automáticamente mostrará la póliza, en la parte derecha.
- En caso de que haya notas de crédito asociadas a la factura, también deberá marcarlas.
- Haga clic en Procesar, para imprimir el cheque-póliza