



**CONTROLGAS®**

# Curso de Contabilidad Básica



**ATI®**  
**GROUP**



**EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®**

Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



## CONTENIDO

<b>1</b>	<b>Necesidad de elaborar contabilidad .....</b>	<b>2</b>
1.1	Cuentas de Balance .....	3
1.1.1	Cuentas de Activo .....	3
1.2	Pasivos .....	5
1.2.1	Pasivos a Corto Plazo .....	5
1.2.2	Pasivos a Largo Plazo .....	6
1.3	Capital Contable .....	7
1.3.1	Capital contribuido .....	7
1.3.2	Capital Ganado .....	7
1.4	Cuentas de Resultados .....	8
1.4.1	Cuentas de Ingresos .....	8
1.4.2	Cuentas de Costos .....	9
1.4.3	Cuentas de Gasto .....	10
1.4.4	Otros Grupos de Cuentas .....	11
<b>2</b>	<b>Partida doble .....</b>	<b>12</b>
<b>3</b>	<b>Tratamiento contable de IVA .....</b>	<b>13</b>



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®

Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



## Curso Contabilidad Básica

### 1 NECESIDAD DE ELABORAR CONTABILIDAD

Como en todas las compañías sean medianas o grandes, existe la necesidad de conocer la situación financiera de las compañías y por ende, mantener un registro ordenado de las transacciones que ocurran en estas para poder generar este tipo de reportes.

La importancia de esta práctica en el sector Gasolinero, radica en el control que este tipo de empresas debe de tener sobre sus inventarios y sobre los impuestos que esta paga mensualmente, por ello es que actualmente ControlGas maneja estos registros, y facilita al usuario la emisión de dichos reportes. Esto lo hace al asignar las cuentas contables a la operación diaria a través de "Efectos Contables" y para esto necesitamos de un catálogo de cuentas dentro de nuestro sistema, que si bien no es nuestra responsabilidad establecerle o imponerle uno a nuestros clientes, si lo es conocer las necesidades básicas del sistema y las cuentas que por lo menos deberemos de tener dentro de nuestro catálogo para su correcto funcionamiento. Entonces, es importante que conozcamos las divisiones y grupos principales de cuentas contables para poder separar las que nos son útiles para este fin.

A grandes Rasgos, las cuentas se dividen en 2 grupos principales.

#### **Cuentas de Balance**

#### **Cuentas de Resultados**

Esto debido a que se consideran para estos mismos estados financieros (Balance General y Estado de Resultados).



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



## 1.1 CUENTAS DE BALANCE

### 1.1.1 Cuentas de Activo

Lo primero que necesitamos conocer es ¿Qué es un Activo?, un activo es un bien que puede ser tangible o intangible el cual posee una entidad, es decir, dinero, bienes, derechos y erogaciones que se utilizaron como anticipos y serán usados en un futuro.

Ahora bien, al referirnos a bienes, dinero, derechos, etc., estamos hablando de todo lo que posee la estación en ese momento y son las herramientas con las que la estación realiza su operación.

Una vez entendido el concepto, debemos de conocer las diferentes clasificaciones, las cuáles principalmente son:

*Activos Circulantes*

*Activos No Circulantes*

Las cuales a su vez cuentan con subdivisiones, en las que se especifica más el contenido de las cuentas.

#### Activos Circulantes

Los Activos Circulantes son aquellos bienes de los que podemos disponer inmediatamente o casi inmediatamente, es decir, es efectivo o bien, podemos convertirlos en efectivo a un corto plazo, por lo que estos se dividen en:

##### Disponibilidades

Aquí se Agruparán todas las subcuentas que involucren dinero de disponibilidad inmediata, o que podamos canjearlos por efectivo muy rápidamente por ejemplo: Efectivo en Caja, Caja Chica, Bancos, entre otros.

##### Cuentas por Cobrar

En esta cuenta agruparemos las subcuentas relacionadas con todos los documentos pendientes de cobro, clientes, deudores diversos etc.

##### Impuestos a Favor

Aquí agruparemos todas las cuentas de impuestos que podamos acreditar en el mes, los anticipos de impuestos a acreditar en el pago anual, así como también los impuestos que hayan quedado a favor en meses anteriores.





EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®

## Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



### Inventarios

En la cuenta de Inventarios, registramos las entradas y salidas de productos que tenemos a disposición para la venta en una o un grupo de estaciones, puede estar compuesta por bodega e islas dentro del sistema.

### Activos Diferidos

Como su nombre lo indica, aquí registraremos todos los pagos que hayamos hecho por bienes o servicios que aún no hemos aprovechado, generalmente se registran, rentas, seguros y fianzas.

Grupo Principal	Clasificación en ControlGas	Cuenta de Mayor	Código	Catálogo
101. Activo Circulante	Disponibilidades	Caja	101.100.	Caja
			101.100.1	Caja General
			101.100.2	Fondo Fijo de Caja Chica
	Bancos	Bancos	101.200.	Bancos
			101.200.1	Bancos MXN
			101.200.2	Bancos USD
	Cuenta por Cobrar	Inversiones en Valores	101.300.	Inversiones en Valores
		Clientes	101.400.	Clientes
			101.400.1	Clientes Nacionales (Facturas x Cobrar)
			101.400.2	Clientes Partes Relacionadas Nacionales (Facturas x Cobrar)
			101.400.5	Empresas de Reembolso
			101.400.6	Notas por Facturar
		Deudores Diversos	101.500.	Deudores Diversos
			101.500.1	Otros Deudores
			101.500.2	Empleados
	Inventarios	Inventarios	101.600.	Inventarios
	Activos Diferidos	Pagos Anticipados	101.700.	Pagos Anticipados
			101.700.1	Anticipo a Proveedores
			101.700.2	Rentas pagadas por anticipado
	Impuestos a Favor	Impuestos a Favor	101.800.	Impuestos a Favor
			101.800.1	I.V.A. a Favor
			101.800.2	I.S.R. a Favor
		I.V.A. Acreditable	101.900.	I.V.A. Acreditable
			101.900.1	I.V.A. Acreditable no Pagado
			101.900.2	I.V.A. Acreditable Pagado

### Activos No circulantes

Esta clasificación agrupa a las cuentas que son más difíciles de convertir en efectivo o bien, que se aprovecharán en un tiempo mayor a un año, y este grupo, generalmente se divide en 2.

#### Activo Fijo

En el que enlistaremos todos nuestros bienes materiales que pueden ser muebles o inmuebles y que nos ayuden a realizar nuestras ventas y tener en orden la administración en la estación, cómo lo son, el equipo de transporte, las construcciones, el equipo de oficina, etc.; en este rubro también encontraremos cuentas con saldos “negativos” las cuales serán la depreciación de nuestros activos, es decir el consumo. Así mismo registramos los intangibles, los cuales disponemos de ellos aunque no los tengamos físicamente, como lo es el sello de la franquicia.



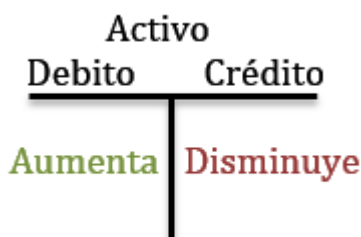
EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



## Activos Diferidos

Son los pagos hechos para beneficiarnos de algún bien, los cuales consumiremos a un plazo mayor a un año.

Activo Fijo	Activo Fijo	<b>102.100. Activo Fijo</b> 102.100.1 Edificios y Construcciones 102.100.2 Terrenos 102.100.3 Maquinaria y Equipo 102.100.4 Mobiliario y Equipo de oficina 102.100.5 Equipo de Transporte 102.100.6 Equipo de Computo 102.100.7 Gastos de Organización 102.100.8 Gastos de Instalación y Adaptación
Activos Diferidos		
Depreciaciones		102.100.9 Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo 102.100.10 Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina 102.100.11 Depreciación de Equipo de Transporte 102.100.12 Depreciación de Equipo de Computo 102.100.13 Amortización de Gastos de Organización 102.100.14 Amortización de Gastos de Instalación y adaptación
Activos Diferidos		<b>102.200. Pagos Anticipados a Largo Plazo</b> 102.200.1 Rentas pagadas por anticipado 102.200.2 Seguros Pagados por Anticipado 102.200.3 Fianzas pagadas por Anticipado 102.200.4 Impuestos a Favor 102.200.5 Depósitos en Garantía



## 1.2 PASIVOS

Los pasivos son las obligaciones contraídas por la estación, es decir, las deudas que esta tiene para con sus proveedores, deudas por otros gastos diferentes a compras de mercancías, impuestos por pagar, etc., estos se dividen en corto y largo plazo, de acuerdo al momento en que puedan ser exigibles por la contraparte.

### 1.2.1 Pasivos a Corto Plazo

Se consideran pasivos a corto plazo cuando estos son pagaderos o caducan máximo en un año.



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

En esta se registrarán nuestras deudas por compra a proveedores, acreedores, también se incluirán documentos y préstamos a corto plazo, etc.

Cuentas por Pagar	Pasivos a Corto Plazo	201.	Pasivos a Corto Plazo
	Proveedores	201.100.	Proveedores
	Acreedores Diversos	201.200.	Acreedores Diversos
	Documentos por Pagar	201.300.	Documentos por Pagar

### Otros Pasivos.

Dentro de estos encontraremos varias cuentas de pasivos, como son los anticipos, sueldos y salarios, préstamos, provisiones, entre otros pasivos, los cuales no clasifican en ninguno de los otros grupos con los que contamos en ControlGas

Otros Pasivos	Anticipo de Clientes	201.400.	Anticipo de Clientes
	Sueldos y Salarios por Pagar	201.500.	Sueldos y Salarios por Pagar

Otros Pasivos	Préstamos a Corto Plazo	201.700.	Préstamos a Corto Plazo
	Provision de Gastos a Corto Plazo	201.800.	Provision de Gastos a Corto Plazo

### Impuestos por Pagar.

Las subcuentas que se concentrarán en esta, serán las de todos los impuestos que tengamos pendientes de pago, como lo son IVA, ISR, Retenciones, Aportaciones Patronales, Aportaciones del Trabajador, Impuesto sobre nómina, etc.

Impuestos por Pagar	I.V.A. Facturado	201.600.	I.V.A. Facturado
		201.600.1	I.V.A. Facturado Cobrado
		201.600.2	I.V.A. Facturado No Cobrado
	Impuestos por Pagar	201.700.	Impuestos por Pagar
		201.700.1	I.V.A. Por Pagar
		201.700.2	I.S.R. Por Pagar
		201.700.3	I.V.A. Retenido por Pagar
		201.700.4	I.S.R. Retenido por Pagar
		201.700.5	ISPT
		201.700.6	IMSS
		201.700.7	INFONAVIT
		201.700.8	Subsidio para el Empleo
		201.700.9	Impuesto Sobre Nomina

### 1.2.2 Pasivos a Largo Plazo

Se consideran pasivos a largo plazo cuando las cuentas por pagar, se extienden a más de un año

### Cuentas por Pagar a largo Plazo

Son cuentas a largo plazo aquellas deudas provenientes de préstamos hipotecarios, bancarios u otros documentos por pagar que tenga la estación.



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®

## Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



Cuentas por Pagar	Acreedores Diversos a Largo Plazo Documentos por Pagar a Largo Plazo Préstamos a Largo Plazo	202.100. 202.200. 202.300.	Acreedores Diversos a Largo Plazo Documentos por Pagar a Largo Plazo Préstamos a Largo Plazo
-------------------	--	----------------------------------	--

Pasivo	
Debito	Crédito
Disminuye	Aumenta

### 1.3 CAPITAL CONTABLE

Se divide en 2 rubros principales, el capital contribuido y capital ganado

#### 1.3.1 Capital contribuido.

Se registran todas las aportaciones de los socios para la creación de la compañía, en este caso la apertura de la estación. Aquí también se registran aportaciones para posteriormente aumentar el capital.

Capital Social	<b>301.1</b>	<b>Capital Social</b>
	<b>301.100.1</b>	Capital Social Fijo
	<b>301.100.2</b>	Capital Social Variable

#### 1.3.2 Capital Ganado

En esta se registran los resultados de todos los años, y en estas cuentas es donde se crean las cuentas para realizar el asiento de cierre del año.

Capital Ganado	<b>302.1</b>	<b>Capital Ganado</b>
	302.100.1	Resultado de Ejercicios Anteriores
	302.100.2	Resultado del Ejercicio
	302.100.3	Utilidades Retenidas

Capital contable	
Debito	Crédito
Disminuye	Aumenta





EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



## 1.4 CUENTAS DE RESULTADOS

El estado de resultados nos permite conocer detalladamente el cómo se obtuvo el resultado de un ejercicio o durante un periodo determinado, por lo que encontraremos cuentas relacionadas al ingreso y a los gastos realizados para la obtención de este. Tienen principalmente 3 grandes divisiones, las cuales son:

**Ingresos    Costos    Gastos**

### 1.4.1 Cuentas de Ingresos

Dentro de estas, encontraremos todas las que estén relacionadas a las utilidades, cómo las ventas de mercancía, y las devoluciones sobre esta (debido a que disminuyen la utilidad directamente).

Dentro de estas podemos considerar los otros ingresos, sin embargo, dependiendo del punto de vista del contador, estas cuentas pueden ser consideradas en otro rubro.

Ejemplos de cuentas que entran dentro de la clasificación de ingresos.;

400. Ingresos	Ventas	Ventas	<b>400.1 Ventas</b>
			400.100.1 Ventas Magna
			400.100.2 Ventas Premium
			400.100.3 Ventas Aditivos
	Descuento Sobre Venta		400.100.4 Ventas Aceites
			400.100.5 Ventas Diesel
			400.100.6 Descuentos Sobre Ventas
	Otros Ingresos	Otros Ingresos	<b>400.2 Otros Ingresos</b>
			400.200.1 Utilidad en Venta de Activo Fijo
			400.200.2 Bonificación / Merma
			400.200.4 Otros Productos

### Ingresos

Debito	Crédito
Disminuyen	Aumentan



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



#### 1.4.2 Cuentas de Costos

En este grupo, englobaremos cuentas referentes, cómo su nombre lo indica al costo de los productos que vendimos en el periodo. Dentro de estás, además del costo unitario de los productos, podemos encontrar cuentas que hacen referencia a erogaciones efectuadas para llevar la mercancía a nuestros almacenes. Ejemplos de estas cuentas son:

500. Costos	Costo de Ventas	Costo de Venta	<b>500.1 Costo de Ventas</b> 500.100.1 Premium 500.100.2 Magna 500.100.3 Diesel 500.100.4 Aceites / Anticongelantes 500.100.5 Hielo 500.100.6 Tarjetas Telefonicas 500.100.7 Fletes 500.100.8 Magna (IEPS) 500.100.9 Premium (IEPS) 500.100.10 Diesel (IEPS) 500.100.11 Descuentos Sobre Compras
		Otros Costos	<b>500.2 Otros Costos</b> 500.200.1 Servicio y Accesorios de Dispensarios 500.200.2 Diversos 500.200.3 Tanques

#### Costos

Debito	Crédito
Aumentan	Disminuyen



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



### 1.4.3 Cuentas de Gasto

En las cuentas de gastos registraremos las erogaciones realizadas para mantener la operación diaria, es decir, erogaciones realizadas por las partes administrativas y también las relacionadas por la labor de venta, por lo que este tipo de cuentas las dividiremos en esos 2 tipos, *Gastos de Administración* y *Gastos de Venta*, adicionalmente podemos englobar gastos que no pertenezcan a ninguno de estos rubros, cómo lo son los gastos por diferencias absorbidas por la empresa u otros gastos menores.

600. Gastos	Gastos de Administración	Gastos de Generales	<b>600.1 Gastos de Administración</b> 600.100.1 Mantenimiento 600.100.2 Papelería 600.100.3 Artículos de Limpieza 600.100.4 INFONAVIT 600.100.5 Sueldos 600.100.6 Renta de Edificio 600.100.7 Seguro de Edificio 600.100.8 Mensajería 600.100.9 Mantenimiento de Equipo de oficina 600.100.10 Accesorios 600.100.11 Impuesto Sobre Nomina 600.100.12 Servicio de Grúas 600.100.13 Honorarios 600.100.14 No deducibles 600.100.15 Subscripciones 600.100.16 Prueba hermeticidad y limpieza 600.100.17 Asesoría y Actualizaciones 600.100.18 Vacaciones 600.100.19 Construcción oficina 600.100.20 Gastos de Fin de Año
	Gastos de Ventas		<b>600.2 Gastos de Venta</b> 600.200.1 Papelería 600.200.2 Viáticos 600.200.3 Gastos de Fin de Año 600.200.4 No deducibles 600.200.5 Subscripciones 600.200.6 Servicios básicos 600.200.7 Mensajería 600.200.8 Publicidad
	Otros Gastos	Otros Gastos	<b>600.3 Otros Gastos</b> 600.300.1 Diferencias 600.300.2 Otros

### Gastos

Debito	Crédito
Aumentan	Disminuyen



**EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®**



#### 1.4.4 Otros Grupos de Cuentas

Adicionalmente a estos 3 grupos, dependiendo del criterio del contador, pueden existir otros rubros, como son el de *Otros Ingresos y Gastos* que englobarían estos dos tipos de cuentas, así como *Resultados Financieros*, si la empresa maneja este tipo de productos e *Impuestos por pagar* para realizar la determinación de la utilidad después de impuestos.

700. Resultados Financieros	Gastos Financieros	Gastos Financieros	<b>700.1 Gastos Financieros</b> 700.100.1 Comisiones Bancarias 700.100.2 Intereses por Pagar 700.100.3 Diferencias en Conciliación
	Otros Ingresos	Productos Financieros	<b>700.2 Productos Financieros</b> 700.200.1 Intereses a Favor
800. Impuestos del Ejercicio	Otros Gastos	Impuestos del Año	<b>800.1 Impuestos del Año</b> 800.100.1 ISR 800.100.2 PTU 800.100.3 IMPAC 800.100.4 IETU del Ejercicio 800.100.5 PTU del Ejercicio



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



## 2 PARTIDA DOBLE

Considerando que en toda operación debe de cuidarse el equilibrio entre el activo y el pasivo con el capital, podrá entonces comprenderse porqué en toda operación se afectarán cuando menos, dos cuentas en las que se pueden presentar las siguientes situaciones:

Si en una operación, intervienen 2 cuentas de activo, una de ellas aumenta y la otra disminuye por el mismo importe

Bancos	
Debito	Crédito
	Disminuye

Activo fijo	
Debito	Crédito
Aumenta	

Si en la operación, intervienen 2 cuentas de pasivo, una de ellas disminuye y la otra aumenta por el mismo importe.

Documentos por pagar C.P.	
Debito	Crédito
Disminuye	

Documentos por pagar L.P.	
Debito	Crédito
	Aumenta

Si en la operación intervienen una cuenta de activo y una de pasivo, las dos aumentan o disminuyen en el mismo importe.

Inventario	
Debito	Crédito
Aumenta	

Proveedores	
Debito	Crédito
	Aumenta





EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®



### 3 TRATAMIENTO CONTABLE DE IVA

**La determinación del IVA en base a flujos de efectivo** exige que el registro contable de dicho impuesto atienda el hecho de su traslado en los comprobantes de las operaciones expedidos por el contribuyente y el momento en que efectivamente se cobran contra las prestaciones y el IVA correspondiente. Asimismo, deben atenderse el hecho de recibir los comprobantes de las operaciones en las que le trasladan el impuesto al contribuyente y del pago respectivo.

#### Ejemplos de trato del IVA

##### Ejemplo 1 IVA Trasladados

##### Venta de Mercancía

Vendemos mercancía con valor de 1,000 + IVA a crédito

Cientes	Ventas	IVA trasladado por cobrar
		IVA no cobrado
1,160	1,000	160

En este ejemplo podemos apreciar, que, al no existir un flujo de efectivo, el IVA tiene que quedar registrado como un pasivo provisionado, el cual, tenemos que reconocer, y posteriormente, cuando se cobre, debemos de enterar a la SHCP al finalizar el mes.



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®

Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



### Pago Parcial

El cliente nos paga el 50% de su factura

Cientes	Bancos	IVA trasladado por cobrar
160   580	580	80   160

IVA Traslado cobrado

IVA cobrado
80

Como se mencionaba, al efectuarse el pago, es decir, cuando hay un flujo de efectivo, se realiza una reclasificación, o traspaso entre cuentas de IVA, y reconocerlo como un pasivo en forma, pendiente de enterar a la SHCP.

### Ejemplo 2 IVA Acreditable

#### Compra de Mercancía

Almacén	Proveedor	IVA Acreditable no pagado
1,000	1,160	160



**EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIQ MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®**



Se efectúa el registro de la compra, y al ser a crédito, el IVA no pagado quedará como una provisión de activo, el cual, tenemos que reconocer el importe del impuesto, para después poder usarlo como monto a favor en nuestra declaración.

*Pago de Mercancía*

Diagrama de flujo de IVA para un proveedor:

- Bancos:** IVA Pagado 1,160
- Proveedor:** IVA no pagado 1,160
- IVA Acreditable no pagado:** IVA no pagado 160

Al realizar el pago de la mercancía, y existir un flujo de efectivo, se realiza el traspaso o la reclasificación entre cuentas de IVA en el activo, para poder reconocerlo a nuestro como un monto a favor para la determinación de este impuesto

### Ejemplo 3 IVA Proveniente de la Determinación de Impuestos

IVA trasladado cobrado	IVA Acreditable	IVA por Pagar								
<table> <tr> <td>5,500</td><td>5,500</td></tr> </table>	5,500	5,500	<table> <tr> <td>4,500</td><td>4,500</td></tr> </table>	4,500	4,500	<table> <tr> <td>4,500</td><td>5,500</td></tr> <tr> <td></td><td><b>1,000</b></td></tr> </table>	4,500	5,500		<b>1,000</b>
5,500	5,500									
4,500	4,500									
4,500	5,500									
	<b>1,000</b>									



EL COMBUSTIBLE MUEVE AL MUNDO,  
ATIO MUEVE AL MUNDO DEL COMBUSTIBLE.®

## Curso de Contabilidad Básica

Julio 2015



IVA trasladado cobrado

7,000	7,000
-------	-------

IVA Acreditable

10,000	10,000
--------	--------

IVA a Favor

10,000	7,000
3,000	

Resumen:

Cuenta relacionada con el IVA	Saldo	Presentación en el balance general
<b>Operativos</b>		
<b>IVA por Acreditar o IVA no Pagado</b>	Representa el monto que se puede convertir en IVA acreditable // Compras	Activo Circulante
<b>IVA Acreditable o Pagado</b>	Representa el IVA efectivamente pagado mediante un flujo de efectivo // Pagos	Activo Circulante
<b>IVA trasladado por cobrar o no cobrado</b>	Representa el monto que se puede convertir en IVA trasladado o IVA cobrado // Ventas	Pasivo a corto plazo
<b>IVA Traslado cobrado o IVA cobrado</b>	Representa el monto que se causó o el cual obtuvimos de clientes // Cobros	Pasivo a corto plazo
<b>Determinación de Impuestos</b>		
<b>IVA por Pagar</b>	Representa el monto que debemos de enterar en la declaración de IVA // <i>Diferencia Negativa</i>	Pasivo a corto plazo
<b>Saldo a Favor de IVA / IVA a Favor</b>	Representa el derecho de acreditación, devolución o compensación de un monto pagado en exceso por concepto de IVA // <i>Diferencia Positiva</i>	Activo Circulante