

## Asociación en Participación

### Descripción de asientos de diario 2008

**Durante el mes de enero 2008 se realizaron los movimientos como sigue:**

#### Asiento de diario 1

Se registró el asiento de apertura al iniciarse las operaciones por la aportación de capital de \$500,000 del asociado 2 y (**ver cláusula segunda inciso C**), del contrato de asociación en participación.

#### Asiento de diario 2

---

Se registra la compra de Equipo de cómputo con su equipo periférico, el cual fue liquidado en efectivo.

#### Asiento de diario 3

---

Se registra compra de mercancía de importación por un valor de 51,700 USD a un tipo de cambio de \$11.00 (**ver Determinación de precios de compra y precios de venta**) el cual fue tomado para calcular los precios de compra, lo que convertido a pesos será la cantidad de \$568,590 pesos importe con el que se dio ingreso al almacén, el tipo de cambio para reconocer la deuda fue 10,8972 del día 3 de enero de 2008 fecha en que se pagaron los impuestos al comercio exterior lo que da un valor en pesos de \$ 563,385, derivado de ésta aplicación se origina una ganancia en tipo de cambio por \$ 5,205. (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**)

#### Asiento de diario 4

---

Se registran los gastos e IVA del periodo (**ver Gastos enero- diciembre de 2008**) los pagos de gastos fueron: sueldos, DTA, otros impuestos, costo del pedimento, validación de pedimento, flete terrestre, honorarios y servicios aduanales, intereses por financiamiento e IVA pagado en aduanas (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Las aplicaciones de mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros se provisionaron con crédito a la cuenta de **proveedores asociados**, ya que serán pagados en el mes próximo de acuerdo con una negociación de crédito por 30 días.

Las cuotas al IMSS y el impuesto sobre nóminas se provisionaron en la cuenta **provisión IMSS-infonavit 2%**. Ya que estas obligaciones se pagaran al mes siguiente de su causación.

#### Asiento de diario 5

---

Se registra la venta del mes de enero 2008 por un importe de \$ 461,879.19 y su correspondiente IVA por 69,281.88. (**ver Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 6

---

Se registra costo de la mercancía vendida por un importe de \$269,973.00 (ver **Costo de Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 7

---

Se registra cobranza del mes de enero de 2008 por un importe de \$ 509,029.36, la cual fue manejada a través del sistema de tarjeta de crédito. (ver **Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 8

---

Se registra la actualización de la deuda en moneda extranjera USD por la cantidad de \$ 3,091.66 originada por la diferencia cambiaria del día 3 de enero 2008 (10.8972) y el 31 de enero de 2008 (10.8374) último día del mes en curso. (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Asiento de diario 9

---

Se registra retención del IDE por concepto de las ventas en efectivo por \$ 239.01 al recibir estado de cuenta bancario. (ver Realización de la venta y cálculo IDE)

Asiento de diario 10

---

Se determina resultado, cancelando virtualmente la cuentas de resultados del mes como son: ventas, costo de ventas, gastos, gastos y productos financieros. utilizando las cuentas de pérdidas y ganancias y utilidades del ejercicio.

**Durante el mes de febrero 2008 se realizaron los movimientos como sigue:**

Asiento de diario 1

---

Se registra la venta del mes de febrero 2008 por un importe de \$ 226,926.88 y su correspondiente IVA por 34,039.03. (**ver Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 2

---

Se registra costo de la mercancía vendida por un importe de \$132,627.00 (ver **Costo de Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 3

---

Se registra cobranza del mes de febrero de 2008 por un importe de \$ 254,518.67, la cual fue manejada a través del sistema de tarjeta de crédito. (ver **Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 4

---

Se registra los gastos e IVA del periodo (ver **Gastos enero- diciembre de 2008**) los pagos de gastos fueron: sueldos, DTA, otros impuestos, costo del pedimento, validación de pedimento, flete terrestre, honorarios y servicios aduanales, intereses por financiamiento e IVA pagado en aduanas (ver **Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Las aplicaciones de mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros se provisionaron con crédito a la cuenta de **proveedores asociados**, ya que serán pagados en el mes próximo de acuerdo con una negociación de crédito por 30 días.

Las cuotas al IMSS, infonavit y el impuesto sobre nóminas se provisionaron en la cuenta **provisión IMSS-infonavit 2%**. Ya que éstas obligaciones se pagarán al mes siguiente de su causación.

Asiento de diario 5

---

Se pagan mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros correspondientes a enero 2008 los que fueron provisionados en la cuenta Proveedores (Asociados).

Asiento de diario 6

---

Se paga deuda en dólares a proveedores del extranjero por 51,700 USD de fecha 3 de enero de 2008, misma que actualizada al 31 de enero de 2008 tenía un valor de \$ 560,294, al momento del pago el tipo de cambio fue 10.7350 lo que da un valor pagado por \$ 555,000, originando una utilidad en cambios \$ 5.294 (ver **Efectos de aplicación de la NIF B-15**)

Asiento de diario 7

---

Se paga cuotas al IMSS y 2% correspondientes al mes de enero, provisionados en la cuenta Provisión Imss-Infonavit 2%

Asiento de diario 8

---

Se determina resultado, cancelando virtualmente la cuentas de resultados del mes como son: ventas, costo de ventas, gastos, gastos y productos financieros e IETU del periodo, utilizando las cuentas de pérdidas y ganancias y utilidades del ejercicio.

Asiento de diario 9

---

Aplicación del impuesto empresarial a tasa única, aplicando compensación de la retención de IDE por el periodo. (ver Realización de la venta y calculo IDE) (LIETU artículo 9)

**Durante el mes de marzo 2008 se realizaron los movimientos como sigue:**

Asiento de diario 1

---

Se registra compra de mercancía de importación por un valor de 56528 USD a un tipo de cambio de \$11.00 (ver **Determinación de precios de compra y precios de venta**) el cual fue tomado para calcular los precios de compra, lo que convertido a pesos será la cantidad de \$621,808 pesos importe con el que se dio ingreso al almacén, el tipo de cambio para reconocer la deuda fue 10,6957 del día 27 de marzo de 2008 fecha en que se pagaron los impuestos al comercio exterior lo que da un valor en pesos de \$ 604,607 derivado de esta aplicación se origina una ganancia en tipo de cambio por \$ 17,201. (ver **Efectos de aplicación de la NIF B-15**)

Asiento de diario 2

---

Se registra la venta del mes de marzo 2008 por un importe de \$ 283,971.23 y su correspondiente IVA por 42,595.68 (ver **Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 3

---

Se registra costo de la mercancía vendida por un importe de \$165,990.00 (ver **Costo de Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 4

---

Se registra los gastos e IVA del periodo (ver **Gastos enero- diciembre de 2008**) los pagos de gastos fueron: sueldos, DTA, otros impuestos, costo del pedimento, validación de pedimento, flete terrestre, honorarios y servicios aduanales, intereses por financiamiento e IVA pagado en aduanas (ver **Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Las aplicaciones de mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros se provisionaron con crédito a la cuenta de **proveedores asociados**, ya que serán pagados en el mes próximo de acuerdo con una negociación de crédito por 30 días.

Las cuotas al IMSS, infonavit y el impuesto sobre nóminas se provisionaron en la cuenta **provisión IMSS-infonavit 2%**. Ya que éstas obligaciones se pagarán al mes siguiente de su causación.

Asiento de diario 5

---

Se pagan mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros correspondientes a febrero 2008 los que fueron provisionados en la cuenta Proveedores (Asociados).

Asiento de diario 6

---

Se paga cuotas al IMSS y 2% correspondientes al mes de febrero, provisionados en la cuenta Provisión Imss-Infonavit 2%

Asiento de diario 7

---

Se registra la actualización de la deuda en moneda extranjera USD por la cantidad de \$ 169.58 originada por la diferencia cambiaria del día 27 de marzo 2008 (10.6957) y el 31 de marzo de 2008 (10.6987) último día del mes en curso. **(ver Efectos de aplicación de la NIF B-15).**

Asiento de diario 8

---

Se determina resultado, cancelando virtualmente la cuentas de resultados del mes como son: ventas, costo de ventas, gastos, gastos y productos financieros e IETU del periodo, utilizando las cuentas de pérdidas y ganancias y utilidades del ejercicio.

Asiento de diario 9

---

Se registra cobranza del mes de marzo de 2008 por un importe de \$ 319.561.01, la cual fue manejada a través del sistema de tarjeta de crédito. **(ver Ventas enero- diciembre de 2008)**

**Durante el mes de abril 2008 se realizaron los movimientos como sigue:**

Asiento de diario 1

---

Se registra la venta del mes de abril 2008 por un importe de \$ 411,793.97 y su correspondiente IVA por 61,769.09 **(ver Ventas enero- diciembre de 2008)**

Asiento de diario 2

---

Se registra costo de la mercancía vendida por un importe de \$240,702.00 **(ver Costo de Ventas enero- diciembre de 2008)**

Asiento de diario 3

---

Se registra cobranza del mes de abril de 2008 por un importe de \$ 463,153.72, la cual fue manejada a través del sistema de tarjeta de crédito. **(ver Ventas enero- diciembre de 2008)**

Asiento de diario 4

---

Se registra los gastos e IVA del periodo (**ver Gastos enero- diciembre de 2008**) los pagos de gastos fueron: sueldos, intereses por financiamiento e IVA pagado en aduanas (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Las aplicaciones de mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros se provisionaron con crédito a la cuenta de **proveedores asociados**, ya que serán pagados en el mes próximo de acuerdo con una negociación de crédito por 30 días.

Las cuotas al IMSS, infonavit y el impuesto sobre nóminas se provisionaron en la cuenta **provisión IMSS-infonavit 2%**. Ya que éstas obligaciones se pagarán al mes siguiente de su causación.

Asiento de diario 5

---

Se pagan mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros correspondientes a marzo 2008 los que fueron provisionados en la cuenta Proveedores (Asociados).

Asiento de diario 6

---

Se paga cuotas al IMSS y 2% correspondientes al mes de marzo, provisionados en la cuenta Provisión Imss-Infonavit 2%

Asiento de diario 7

---

Se registra la actualización de la deuda en moneda extranjera USD por la cantidad de \$9,694.55 originada por la diferencia cambiaria del día 31 de marzo 2008 (10.6987) y el 30 de abril de 2008 (10.5272) ultimo día del mes en curso. (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Asiento de diario 8

---

Se determina resultado, cancelando virtualmente la cuentas de resultados del mes como son: ventas, costo de ventas, gastos, gastos y productos financieros e IETU del periodo, utilizando las cuentas de pérdidas y ganancias y utilidades del ejercicio.

Asiento de diario 9

---

Se registra retención del IDE por concepto de las ventas en efectivo por \$ 158.87 al recibir estado de cuenta bancario. (ver Realización de la venta y calculo IDE)

**A continuación detallaremos solamente el mes de diciembre, ya que con lo anterior se puede ver claramente los detalles de la operación.**

**Durante el mes de diciembre 2008 se realizaron los movimientos como sigue:**

Asiento de diario 1

---

Se registra la venta del mes de diciembre 2008 por un importe de \$ 564,854.31 y su correspondiente IVA por 84,728.15 (**ver Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 2

---

Se registra costo de la mercancía vendida por un importe de \$330,209.00 (**ver Costo de Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 3

---

Se registra cobranza del mes de diciembre de 2008 por un importe de \$ 640,550.37, la cual fue manejada a través del sistema de tarjeta de crédito. (**ver Ventas enero- diciembre de 2008**)

Asiento de diario 4

---

Se registra los gastos e IVA del periodo (**ver Gastos enero- diciembre de 2008**) los pagos de gastos fueron: sueldos, intereses por financiamiento e IVA pagado en aduanas (**ver Efectos de aplicación de la NIF B-15**).

Las aplicaciones de mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros se provisionaron con crédito a la cuenta de **proveedores asociados**, ya que serán pagados en el mes próximo de acuerdo con una negociación de crédito por 30 días.

Las cuotas al IMSS, infonavit y el impuesto sobre nóminas se provisionaron en la cuenta **provisión IMSS-infonavit 2%**. Ya que éstas obligaciones se pagarán al mes siguiente de su causación.

Asiento de diario 5

---

Se pagan mantenimiento del local, papelería, teléfono y seguros correspondientes a noviembre 2008 los que fueron provisionados en la cuenta Proveedores (Asociados).

Asiento de diario 6

---

Se paga cuotas al IMSS y 2% correspondientes al mes de noviembre 2008, provisionados en la cuenta Provisión Imss-Infonavit 2%

Asiento de diario 7

---

Se registra retención del IDE por concepto de las ventas en efectivo por \$ 403.77 al recibir estado de cuenta bancario. (**ver Realización de la venta y calculo IDE**)

Asiento de diario 8

---

Se determina resultado, cancelando virtualmente la cuentas de resultados del mes como son: ventas, costo de ventas, gastos, gastos y productos financieros e IETU del periodo, utilizando las cuentas de pérdidas y ganancias y utilidades del ejercicio.

Asiento de diario 9

---

Pago provisional de IVA correspondiente al mes de noviembre de 2008 por \$22,118.42 (ver **Cálculo de los pagos provisionales**)

Asiento de diario 10

---

Provisión pago IETU de diciembre 2008 que será pagado el día 17 de enero 2009 por 19,543.46 (ver LIETU artículo 9)

Asiento de diario 11

---

Aplicación del ISR Utilidad \$1, 213,221 menos ajuste anual por inflación \$33,604 igual a utilidad fiscal \$1, 179,617 por 28% igual a ISR causado \$330,293 menos compensación de IETU causado \$228,441 igual a ajuste ISR \$101,852 (ver **Ajuste anual por inflación**)