

## **CAPITULO V**

**“PROPUESTA DEL DISEÑO DE UNA GUIA TECNICA Y PRÁCTICA PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS, SEGÚN LA NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA LEGAL DEL SECTOR SERVICIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.”**



### **5.1 INTRODUCCION**

Los arrendamientos, son acuerdos contractuales entre un arrendador y un arrendatario; el arrendatario es quien usa el bien y el arrendador es el propietario y es la manera más fácil de obtener un beneficio de usar un bien y/o servicio por un periodo determinado.

Existen dos tipos de arrendamientos; los operativos y los financieros, los primeros se utilizan frecuentemente para adquirir computadoras, vehículos, fotocopiadoras y otros equipos sofisticados, cuyas características más generales son las siguientes: El arrendamiento no se amortiza por completo, requieren que el arrendador proporcione mantenimiento y asegure los activos, la alternativa de cancelación por parte de arrendatario del contrato de arrendamiento antes de la fecha de vencimiento y el arrendador mantiene el riesgo sobre la propiedad del bien por parte del arrendador.

Los arrendamientos financieros son justamente lo contrario de los arrendamientos operativos, y sus características más importantes encontramos que el arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo, el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, el plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad, al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado y los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

## 5.2 OBJETIVOS

- Identificar los conceptos claves en la realización de esta guía.
- Clasificar los arrendamientos de acuerdo a la Sección 20 de la NIIF-PYMES.
- Reconocer y medir los derechos y las obligaciones que surjan de arrendamientos financieros al inicio del arrendamiento en los estados financieros del arrendatario y en los del arrendador.
- Medir los activos y los pasivos reconocidos luego del reconocimiento inicial del arrendamiento, financiero y operativo, en los estados financieros del arrendatario y del arrendador.
- Contabilizar los pagos por arrendamiento que surjan de los arrendamientos operativos en los estados financieros del arrendatario y del arrendador.
- Presentar y revelar los arrendamientos en los estados financieros del arrendatario y del arrendador.
- Demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de arrendamientos.
- Presentar el diseño de los contratos de arrendamientos financieros y operativo

### 5.3 APLICACIONES LEGALES DE LOS ARRENDAMIENTOS

LEY DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	APLICACIÓN TRIBUTARIO: LEY DE RENTA	APLICACIÓN TRIBUTARIA: LEY DE IVA
<p><b>Art. 14.-</b> Los arrendatarios; podrán deducir de su renta obtenida, el valor de las cuotas o rentas causadas por el contrato de arrendamiento financiero.</p> <p><b>Art. 15-</b> Para el arrendador es deducible de la renta obtenida, la depreciación de los bienes de su propiedad, que le generan rentas gravadas. El arrendador deberá efectuar la depreciación de las edificaciones, durante la duración del contrato el cual no debe ser menor de siete años. Si la duración del contrato fuera menor de siete años se aplicara lo dispuesto en el art.30 de LISR. Una vez ejercida la opción de compra el adquirente tendrá derecho a la deducción establecida en el art.30 de LISR.</p>	<p><b>Art. 29.-</b> Son deducciones de la Renta Obtenida.</p> <p><b>4.-</b> El precio del arrendamiento de los bienes muebles o inmuebles, utilizados directamente en la producción de ingresos computables.</p> <p><b>Art. 29.-</b> Costos y Gastos no deducibles:</p> <p><b>6)</b> Las cantidades invertidas en la adquisición de inmuebles o arrendamientos de viviendas, para el uso del contribuyente, y que tales bienes no inciden en la fuente generadora de la renta.</p> <p><b>Art. 30.- Depreciación.</b> Es deducible de la renta obtenida el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable. El contribuyente determinara el monto de la</p>	<p><b>Art. 17.-</b> Concepto de Servicio: Para los efectos del impuesto, son prestaciones de servicios todas aquellas operaciones onerosas.</p> <p><b>c)</b> Arrendamiento de bienes muebles con o sin promesa de venta u opción de compra.</p> <p><b>d)</b> Arrendamiento, subarrendamiento de inmuebles destinados a actividades comerciales, industriales, de servicio o de cualquier otra actividad, con o sin promesa de venta u opción de compra.</p> <p><b>Art. 18.- Momento en que se causa el impuesto:</b> <b>Inciso III:</b> En los arrendamientos con opción de compra o promesa de venta, el impuesto se causa al momento de ser exigible los cánones de arrendamiento o al perfeccionarse la venta.</p> <p><b>Art. 46.- Exentos del Impuesto.</b> <b>c)</b> De arrendamiento, subarrendamiento o cesión del uso o goce temporal de inmuebles destinados a</p>

<p>En el caso de los bienes muebles, el arrendatario, al adquirir la propiedad de tales bienes, tendrá derecho a la deducción del valor sujeto a depreciación de los términos establecidos en el art. 30 de la Ley de Impuestos Sobre la Renta.</p>	<p>depreciación que corresponde al ejercicio o periodo de imposición de la manera siguiente:  Edificaciones 5%  Maquinaria 20%  Vehículo 25%  Otros bienes muebles 50%  Una vez que el contribuyente haya adoptado un porcentaje para determinado bien, no podrá cambiarlo sin la autorización de la Dirección General de Impuestos Internos, en caso de hacerlo no será deducible la depreciación.</p>	<p>viviendas para la habitación.</p> <p><b>Art. 48.- Bases Imponibles Específicas.</b>  <b>b)</b> En los arrendamientos de bienes con promesa de venta u opción de compra es la renta periódica de arrendamiento y, en caso de hacerse efectiva la venta o la comprar, es el valor residual del bien.</p> <p><b>Art. 65 A.- Crédito Fiscales no Deducibles:</b>  <b>c)</b> Los arrendamientos de vehículos nuevos o usados que no sean necesarios para el giro ordinario del contribuyente tales como: automotores, aviones, barcos etc.</p>
---	---	--

#### 5.4 RELACIÓN DE LA SECCIÓN 20, ARRENDAMIENTOS, CON OTRAS SECCIONES

Sección 20, Arrendamientos	Otras Secciones Relacionadas	Análisis
<p><b>Alcance:</b> 20.1 Esta sección trata de la contabilización de todos los Arrendamientos distinto de:</p> <p>a) Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural, y recursos no renovables similares.</p>	<p><b>Alcance: Sección 34 Actividades Especiales</b> 34.1 Esta sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES, involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, de extracción y concesión de servicios.</p>	<p>Los arrendamientos de Actividades de Extracción, se encuentran dentro del alcance de la sección 34, Actividades Especiales, para la sección 20, no aplica determinada contabilización.</p>
<p><b>Alcance:</b> b) Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en video, obras de teatro, manuscrito, patente y derechos de autor.</p>	<p><b>Alcance: Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.</b> 18.1 Esta sección se aplicara a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.</p>	<p>Para contabilizar los acuerdos de licencia, según la sección 20, se encuentra fuera de su aplicación y deberán contabilizarse de acuerdo a la sección 18, que trata de contabilizar todos los activos intangibles de la entidad que utiliza para realizar sus actividades ordinarias.</p>
<p><b>Alcance:</b> c) La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la Medición de las propiedades inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos.</p>	<p><b>Alcance: Sección 16 Propiedades de Inversión</b> 16.1 Esta sección se aplicara a la contabilidad de inversiones en terreno o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión. 16.2 las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de</p>	<p>Los arrendamientos que se contabilicen como propiedad de inversión esta fuera del alcance de la sección 20; por lo que deben contabilizarse de acuerdo a la sección 16 propiedades de Inversión siempre y cuando cumplan con la definición de propiedad de Inversión.</p>

	un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas.	
<p><b>Alcance:</b></p> <p>d) La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrado por arrendadores bajo arrendamientos operativos.</p>	<p><b>Sección 34: Actividades Especiales</b></p> <p><b>Agricultura</b></p> <p>34.2 Una entidad que use esta NIIF y se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de activos biológicos, tal como se indica a continuación:</p> <p>a) La entidad utilizara el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.</p>	<p>La medición de los activos biológicos se deberán registrar de acuerdo como lo establece la sección 34 Actividades Especiales, es decir deberá utilizar el método del valor razonable que establece esta sección.</p> <p>Por lo tanto estas operaciones se encuentran fuera del alcance de la sección 20, Arrendamientos.</p>
<p><b>Reconocimiento Inicial</b></p> <p>20.9 Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo arrendamiento financiero como activo y pasivo en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado.</p>	<p>16.6 El costo inicial de la participación en una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y clasificada como propiedad de inversión será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20.9, incluso si el arrendamiento se clasifica en otro caso como arrendamiento operativo en caso de que estuviese dentro del alcance de la sección 20 arrendamientos.</p>	<p>El arrendatario deberá reconocer inicialmente una participación en régimen de arrendamiento aunque la clasifique como propiedad de inversión, en su situación financiera, el derecho de usar el bien en los activos y la obligación en el pasivo por el importe igual al valor razonable.</p>
<p><b>Medición Posterior</b></p>	<p><b>Sección 11: Instrumentos Financieros</b></p>	<p>El arrendatario deberá incluir en sus pagos</p>

<p>20.11 Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo. El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargara las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.</p>	<p><b>Básicos</b></p> <p>11.16 El método de interés efectivo es un método del cálculo del costo amortizado de un activo o pasivos financieros y de distribución de ingresos por intereses o gastos por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.</p>	<p>mínimos, las cargas financieras, la amortización de la deuda pendiente y las cuotas contingentes, según lo establece la sección 20.</p> <p>Para el cálculo de las cargas financiera se deberá utilizar el método de interés efectivo como lo especifica la sección 11 Instrumentos Financieros.</p>
<p>20.12 Un arrendatario depreciara un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la sección correspondiente de esta NIIF para este tipo de activo, es decir sección 17. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo de arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor. Un arrendatario también</p>	<p><b>Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo. Importe depreciable y periodo de depreciación.</b></p> <p>17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.</p> <p>17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso.</p> <p><b>Sección 27: Deterioro del valor de los Activos.</b></p>	<p>Según la sección 20, arrendamientos es el arrendatario que debe depreciarse el activo arrendado, bajo los criterios que señala la sección 17, Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>Además el arrendatario deberá evaluar el activo para determinar si ha sufrido algún deterioro el valor del activo, si esto sucede se aplicara la sección 27 Deterioro del valor de los Activos.</p>



<p>evaluara en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante un arrendamiento financiero.</p>	<p>27.5 La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro de valor.</p> <p>27.7 Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro de valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimara el importe recuperado del activo.</p>	
--	--	--

## 5.5 CUADRO COMPARATIVO DE LOS ARRENDAMIENTOS EN ASPECTOS LEGALES Y FINANCIEROS

Generalidades	Ley de Arrendamiento	NIIF para PYMES sección 20	Referencias
<b>Definición de arrendamiento financiero</b>	El contrato mediante el cual el arrendador concede el uso y goce de determinados bienes, muebles e inmuebles, por un plazo de cumplimiento forzoso.	Un arrendamiento se clasificara como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos riesgos y ventajas a la propiedad.	Art. 2 Ley de Arrendamiento financiero Sección 20, 20.4
<b>Características de arrendamiento financiero.</b>	Al finalizar el plazo estipulado el arrendatario tendrá la opción de comprar el bien a un precio predefinido.	El arrendatario tiene la opción de comprar el activo, a un precio que se espera que sea lo suficientemente inferior al valor razonable.	Art. 2 Ley de Arrendamiento financiero Sección 20, 20.5 (b)
<b>De las partes</b>	Proveedor, Arrendadores y Arrendatario.	Arrendador, Arrendatario y Distribuidor.	Art. 3 Ley de Arrendamiento financiero y Sección 20.
<b>Obligaciones del arrendatario</b>	Pagar las rentas o cánones en el plazo estipulado en el contrato. Asumir los riesgos y beneficios asociados con la naturaleza puramente física y económica del bien.	Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones. Evaluar en cada fecha que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo.	Art. 6 Ley de Arrendamiento financiero Sección 20, 20.9 y 20.12
<b>Rentas y plazos contractuales</b>	El plazo contractual es un derecho del arrendador, el cual no podrá ser modificado sin que medie su	La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el	Art. 9 Ley de Arrendamiento financiero Sección 20, 20.8

	aceptación y la compensación plena de los perjuicios que le cause dicha medición	arrendatario y el arrendador acuerden cambiar dichas cláusulas del arrendamiento.	
--	--	---	--

## **5.6 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.**

En este apartado se Diseña la Guía Técnica y Practica Contable, para el registro de los arrendamientos según la NIIF para PYMES, y su incidencia legal para las empresas del sector servicio de la ciudad de San Miguel. Mostrando las diferencias existentes en los Estados Financieros del arrendador y arrendatario bajo el tratamiento financiero y legal.

A continuación se presentan los datos que se utilizaran para el desarrollo del caso práctico contable por parte del arrendador y arrendatario, durante la vigencia del plazo contractual del arrendamiento financiero, el cual proporciona la siguiente información y condiciones:

La Sociedad, "HASBUN, S.A. DE C.V.", es una entidad cuyo giro principal es el Leasing o arrendamiento financiero de activos, al cual denominaremos "el arrendador".

1. El 01 de Enero de 2011, la entidad arrendadora adquiere una Retroexcavadora Marca Caterpillar, Tipo 446 B, Modelo 2005, con un valor razonable de \$75,00.00 al contado para cederlo en arrendamiento. Determinado monto ya incluye los gastos notariales.
2. La empresa arrendadora, en fecha de 03 de Enero de 2011, celebra un contrato de Leasing o arrendamiento financiero, por una Retroexcavadora Marca Caterpillar Tipo 446 B, Modelo 2005, con la entidad "Constructora

Montiel, S.A. DE C.V. ", la cual se denominara " arrendatario". El plazo contractual será de 5 años y no será cancelable.

3. La Retroexcavadora se depreciara por el método de línea recta, y tendrá una vida útil de cinco años, sin valor residual
4. Las Rentas o Cánones establecidos en el contrato de arrendamiento serán canceladas de forma anual y anticipadamente; la Renta incluyen la amortización de la deuda y los costos financieros correspondiente.
5. En el arrendamiento financiero se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, por lo tanto los gastos por reparación y mantenimiento que sean necesarios para mantener en buen funcionamiento la Retroexcavadora será por cuenta del arrendatario.
6. La tasa de interés implícita en el arrendamiento será de 11% anual.
7. Las cuotas anuales requeridas por el arrendador será de \$20,292.77, pagadas anticipadamente.
8. La transferencia de la propiedad del bien se realizara hasta el término del contrato.
9. El arrendatario está obligado según la Ley de arrendamiento financiero, Artículo 10, a contratar un seguro contra daños, para cubrir toda clase de riesgos en el bien arrendado; Sin embargo la póliza deberá estar a nombre de la empresa arrendadora. El arrendatario contrata una póliza de seguro para un plazo de 5 años por un monto asegurable de \$ 2,000.00, con una prima anual de \$ 400.00., cancelada anticipadamente.

10. El contrato incluye una opción de compra al final del 5to año por un valor de \$6,000, si no existiere tal operación, la Retroexcavadora será devuelta al arrendador.

11. El atraso de las cuotas pactadas generara un interés por mora del 3% sobre dicha cuota. ( Ver anexo 9)

### **Estados Financieros de los Arrendatarios – Arrendamientos Financieros.**

#### **Cálculo de la Cuota Anual**

##### **Fórmula:**

$$CA = \frac{\text{Valor Razonable}}{(1+i)^n - 1}$$

$$i (1+i)^n$$

$$i (1+i)^n$$

##### **Donde:**

Valor Razonable \$75,000.00

i= tasa de interés: 11% anual

n= número de años del contrato financiero: 5 años

CA= Cuota anual.

$$CA = \frac{\$75,000.00}{(1+0.11)^5 - 1}$$

$$0.11 (1+0.11)^5$$

$$0.11 (1+0.11)^5$$

$$CA = \frac{\$75,000.00}{0.685058155}$$

$$0.185356397$$

$$0.185356397$$

$$CA = \frac{\$75,000.00}{3.695897017}$$

$$3.695897017$$

$$\text{Cuota Anual (CA)} = \$20,292.77$$

### **Cálculo del Valor Presente de los Pagos Mínimos por Arrendamiento.**

En la NIIF para PYMES, párrafo 20.10 establece: que el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usara la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

$$\text{Formula: VP} = \frac{\text{CA}}{(1+i)^n}$$

**Donde:**

VP: Valor Presente

CA: Cuota Anual

I: Tasa de Interés Implícita

n: Tiempo

$$\text{VP} = \frac{20,292.77}{(1+0.11)^1} = \$ 18,281.77$$

$$\text{VP} = \frac{20,292.77}{(1+0.11)^2} = \$ 16,470.08$$

$$\text{VP} = \frac{20,292.77}{(1+0.11)^3} = \$ 14,837.90$$

$$\text{VP} = \frac{20,292.77}{(1+0.11)^4} = \$ 13,367.48$$

$$\text{VP} = \frac{20,292.77}{(1+0.11)^5} = \$ 12,042.77$$

$$\text{Valor Presente} = \underline{\underline{\$ 75,000.00}}$$

**Tabla de Valores Presentes de los Pagos Mínimos**

<b>Año</b>	<b>Cuota Anual</b>	<b>Factor de Descuento</b>	<b>Valor presente de los pagos mínimos</b>
2011	\$ 20,292.77	\$ 2,011.00	\$ 18,281.77
2012	\$ 20,292.77	\$ 3,822.69	\$ 16,470.08
2013	\$ 20,292.77	\$ 5,454.87	\$ 14,837.90
2014	\$ 20,292.77	\$ 6,925.29	\$ 13,367.48
2015	\$ 20,292.77	\$ 8,250.00	\$ 12,042.77
<b>Total</b>	<b><u>\$ 101,463.85</u></b>	<b><u>\$ 26,463.85</u></b>	<b><u>\$ 75,000.00</u></b>

**Tabla de Amortización de Arrendamiento**

<b>Años</b>	<b>Valor en libro por arrendamiento al inicio del año</b>	<b>Pagos mínimos del arrendamiento</b>	<b>11% Interés</b>	<b>Amortización</b>	<b>Valor en Libro</b>
2011	\$ 75,000.00	\$ 20,292.77	\$ 8,250.00	\$ 12,042.77	\$ 62,957.23
2012	\$ 62,957.23	\$ 20,292.77	\$ 925.29	\$ 13,367.48	\$ 49,589.75
2013	\$ 49,589.75	\$ 20,292.77	\$ 5,454.87	\$ 14,837.90	\$ 34,751.85
2014	\$ 34,751.85	\$ 20,292.77	\$ 3,822.70	\$ 16,470.07	\$ 18,281.78
2015	\$ 18,281.78	\$ 20,292.77	\$ 2,010.99	\$ 18,281.78	\$ 0.00



**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendatario año 2011.**

**Reconocimiento inicial.**

Fecha: 03/01/2011

**PARTIDA N° 1**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Maquinaria Retroexcavadora adquirida en arrendamiento	\$75,000.00	
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u> HASBUN S,A DE C.V.		\$12,042.77
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo,</u> HASBUN S,A DE C.V.		\$62,957.23
	Para reconocer el derecho de la maquinaria Retroexcavadora y la obligación de pago al arrendador.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 5,000.00</b>	<b>\$ 5,000.00</b>

El asiento de diario, corresponde a la contabilización del contrato de arrendamiento financiero, reconociendo el derecho de uso de la maquinaria Retroexcavadora en los activos de la entidad arrendataria; al mismo tiempo se reconoce la obligación adquirida por el arrendatario en el Pasivo, y se clasificó la obligación a corto plazo que se registra en el pasivo corriente y largo plazo que se registra en el pasivo no corriente respectivamente.

La NIIF para PYMES, en el párrafo 20.9 establece que al inicio del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y

obligación bajo arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera.

La NIIF para PYMES en el párrafo 20.9 establece que: cualquier costo directo inicial del arrendatario (Costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

### Medición Posterior

Fecha: 03/01/2011 PARTIDA N° 2

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 12,042.77	
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 8,250.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 1,565.56	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 21,858.33
	Registro del primer pago anticipado del arrendamiento financiero.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 21,858.33</b>	<b>\$ 21,858.33</b>

Este asiento representa la cancelación de la primera cuota de arrendamiento, que de acuerdo a las cláusulas del contrato deberán ser canceladas anualmente de manera anticipada, en el año que se recibirá el servicio de arrendamiento, por lo tanto se clasifican en los activos corrientes en la cuenta de "Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado", para realizar al final del periodo contable una

reclasificación a la cuenta de “Pasivo de arrendamiento Financiero a corto plazo”, de igual manera se clasifica en los activos corrientes la cuenta de “ Costo Financiero Anticipado” que al final del periodo se liquidará con la cuenta de “ Gastos Financieros”.

**Fecha: 03/01/2011**

**PARTIDA N°3**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u>	\$ 400.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 52.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 452.00
	Por registro del pago de la prima de seguro anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 452.00</u></b>	<b><u>\$ 452.00</u></b>

De acuerdo con las condiciones del contrato, las empresas arrendadoras establecen como requerimiento que el arrendatario adquiriera una póliza de seguro para asegurar el bien cedido, con el objeto que el arrendatario haga un buen uso de dicho activo y el arrendador tener asegurada su inversión.

**DEPRECIACION: Dep = \$ 75,000.00/5 = \$ 15,000.00**

<b>Año</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
01/01/2011	0.00	0.00	\$ 75,000.00
31/01/2011	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 60,000.00
01/01/2012	\$ 15,000.00	\$ 30,000.00	\$ 45,000.00

01/01/2013	\$ 15,000.00	\$ 45,000.00	\$ 30,000.00
01/01/2014	\$ 15,000.00	\$ 60,000.00	\$ 15,000.00
01/01/2015	\$ 15,000.00	\$ 75,000.00	\$ -

Fecha: 28/12/2011

**PARTIDA N°4**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Gastos de Venta</u> Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00	
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u> Depreciación Acumulada Retroexcavadora		\$ 15,000.00
	Registro del gasto de la depreciación anual y la depreciación acumulada.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 15,000.00</b>

La NIIF Para PYMES, en el párrafo 20.12 establece que un arrendatario depreciara un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la sección correspondiente de esta NIIF, para este tipo de activo. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento en el que fuera menor.

El arrendatario depreciara la máquina de forma lineal, durante el plazo del arrendamiento de 5 años; que equivale a la vida útil esperada, que es el período durante el cual el arrendatario tendrá la máquina para su uso.

Fecha: 29/12/2011

**PARTIDA N°5**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>	\$ 2,042.77	
	<u>Costo Financiero Intereses Pagados</u>	\$ 8,250.00	
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 2,042.77
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 8,250.00
	Para amortizar los derechos adquiridos, por la cancelación de la primera cuota del contrato de arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,292.77</b>	<b>\$ 0,292.77</b>

Este asiento de diario representa la amortización de la deuda adquirida por el contrato de arrendamiento, al cargar la cuenta de Pasivo de Arrendamiento Financiero a corto plazo se disminuye la deuda del año correspondiente; al mismo tiempo se reconocen los costos financieros respectivos. A demás se liquidan las cuentas de Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado y los Costos Financieros por Anticipado.

Fecha: 29/12/2011

**PARTIDA N°6**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Ventas Seguros</u>	\$ 400.00	
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u>		\$ 400.00
	Por registro del gasto del seguro de la prima de la maquina.		
<b>Total</b>		<b>\$ 400.00</b>	<b>\$ 400.00</b>

Esta partida reconoce el gasto que incurrió el arrendatario por el pago de la prima de seguro, al mismo tiempo se liquida la cuenta seguros pagados por anticipados.

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N°7**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo</u>	\$ 13,367.48	
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>		\$ 13,367.48
	Para Reclasificar la cuenta de Pasivo a corto y largo plazo para el segundo año.		
<b>Total</b>		<b>\$ 13,367.48</b>	<b>\$ 13,367.48</b>

Con este Asiento se reclasifica la cuenta de Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo, el monto que representa esta cuenta es el que el arrendatario pretende amortizar en el siguiente año.

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N°8**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 23,650.00	
	<u>Gastos de Venta</u>		
	Depreciación		\$ 15,000.00
	Seguros		\$ 400.00
	<u>Costo Financiero</u>		
	Intereses Pagados		\$ 8,250.00
	Por registro de la liquidación de los gastos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 23,650.00</b>	<b>\$ 23,650.00</b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N°9**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	23,650.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		23,650.00
	Registro de la Pérdida Obtenida del Ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 23,650.00</b>	<b>\$ 23,650.00</b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendatario año 2012.**

**Fecha: 03/01/2012      PARTIDA N° 10**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 13,367.48	
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 6,925.29	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 1,737.77	\$ 22,030.54
	<u>Bancos</u> HSBC		
	Registro del segundo pago anticipado del arrendamiento financiero.		
<b>Total</b>		<b>\$ 22,930.83</b>	<b>\$ 22,930.83</b>

**Fecha: 03/01/2012      PARTIDA N° 11**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Seguro Pagado por Anticipado Retroexcavadora</u>	\$ 400.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 52.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 452.00
	Por registro del pago de la prima de seguro anticipadamente.		
<b>Total</b>		<b>\$ 452.00</b>	<b>\$ 452.00</b>



Fecha: 28/12/2012

**PARTIDA N° 12**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Gastos de Venta Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00	
	Propiedad Planta y Equipo Depreciación Acumulada Retroexcavadora		\$ 15,000.00
	Registro del gasto de la depreciación anual y la depreciación acumulada.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 15,000.00</u></b>	<b><u>\$ 15,000.00</u></b>

Fecha: 28/12/2012

**PARTIDA N° 13**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>	\$ 13,367.48	
	Costo Financiero Intereses Pagados	\$ 6,925.29	
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 13,367.48
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 6,925.29
	Para amortizar los derechos adquiridos, por la cancelación de la segunda cuota del contrato de arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>

Fecha: 29/12/2012

**PARTIDA N°14**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Gastos de Ventas Seguros</u>	\$ 400.00	
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u>		\$ 400.00
	Por registro del gasto del seguro de la prima de la máquina.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N°15**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo</u>	\$ 14,837.90	
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>		\$ 14,837.90
	Para Reclasificar la cuenta de Pasivo a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 14,837.90</u></b>	<b><u>\$ 14,837.90</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 16**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 22,325.29	
	<u>Gastos de Venta</u>		
	Depreciación		\$ 15,000.00
	Seguros		\$ 400.00
	<u>Costo Financiero</u>		
	Intereses Pagados		\$ 6,925.29
	Por registro de la liquidación de los gastos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 22,325.29</b>	<b>\$ 22,325.29</b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 17**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 22,325.29	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		22,325.29
	Registro de la Pérdida Obtenida del Ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 22,325.29</b>	<b>\$ 22,325.29</b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendatario año 2013.**

**Fecha: 03/01/2013      PARTIDA N° 18**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 14,837.90	
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 5,454.87	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 1,928.93	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 22,221.70
	Registro del tercer pago anticipado del arrendamiento financiero.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 22,221.70</b>	<b>\$ 22,221.70</b>

**Fecha: 03/01/2013      PARTIDA N° 19**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Seguro Pagado por Anticipado Retroexcavadora</u>	\$ 400.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 52.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 452.00
	Por registro del pago de la prima de seguro anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 452.00</b>	<b>\$ 452.00</b>

Fecha: 28/12/2013

**PARTIDA N° 20**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Gastos de Venta Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00	
	Propiedad Planta y Equipo Depreciación Acumulada Retroexcavadora		\$ 15,000.00
	Registro del gasto de la depreciación anual y la depreciación acumulada.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 15,000.00</b>

Fecha: 29/12/2013

**PARTIDA N° 21**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento</u> <u>Financiero a Corto Plazo</u>	\$ 14,837.90	
	<u>Costo Financiero</u> Intereses Pagados	\$ 5,454.87	
	<u>Arrendamiento Financiero</u> <u>Pagado por Anticipado</u>		\$ 14,837.90
	<u>Costo Financiero Pagado por</u> <u>Anticipado</u>		\$ 5,454.87
	Para amortizar los derechos adquiridos, por la cancelación de la tercera cuota del contrato de arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,292.77</b>	<b>\$ 20,292.77</b>

Fecha: 29/12/2013

**PARTIDA N° 22**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Ventas Seguros</u>	\$ 400.00	
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u>		\$ 400.00
	Por registro del gasto del seguro de la prima de la maquina.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>

Fecha: 29/12/2013

**PARTIDA N° 23**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo</u>	\$ 16,470.07	
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>		\$ 16,470.07
	Para Reclasificar la cuenta de Pasivo a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 16,470.07</u></b>	<b><u>\$ 16,470.07</u></b>

Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 24**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 20,854.87	
	<u>Gastos de Venta</u>		
	Depreciación		\$ 15,000.00
	Seguros		\$ 400.00
	<u>Costo Financiero</u>		
	Intereses Pagados		\$ 5,454.87
	Por registro de la liquidación de los gastos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,854.87</b>	<b>\$ 20,854.87</b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 25**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 20,854.87	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		20,854.87
	Registro de la Pérdida Obtenida del Ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,854.87</b>	<b>\$ 20,854.87</b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendatario año 2014.**

Fecha: 03/01/2014      **PARTIDA N°26**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 16,470.07	
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 3,822.70	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 2,141.11	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 22,433.88
	Registro del cuarto pago anticipado del arrendamiento financiero.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 23,433.88</b>	<b>\$ 23,433.88</b>

Fecha: 03/01/2014      **PARTIDA N°27**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Seguro Pagado por Anticipado Retroexcavadora</u>	\$ 400.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 52.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 452.00
	Por registro del pago de la prima de seguro anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 452.00</b>	<b>\$ 452.00</b>



Fecha: 28/12/2014

**PARTIDA N°28**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Venta</u> Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00	
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u> Depreciación Acumulada Retroexcavadora		\$ 15,000.00
	Registro del gasto de la depreciación anual y la depreciación acumulada.		
<b>Total</b>		<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 15,000.00</b>

Fecha: 29/12/2014

**PARTIDA N°29**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento</u> <u>Financiero a Corto Plazo</u>	\$ 16,470.07	
	<u>Costo Financiero</u> Intereses Pagados	\$ 3,822.70	
	<u>Arrendamiento Financiero</u> <u>Pagado por Anticipado</u>		\$ 16,470.07
	<u>Costo Financiero Pagado por</u> <u>Anticipado</u>		\$ 3,822.70
	Para amortizar los derechos adquiridos, por la cancelación de la cuarta cuota del contrato de arrendamiento.		
<b>Total</b>		<b>\$ 20,292.77</b>	<b>\$ 20,292.77</b>

Fecha: 29/12/2014

**PARTIDA N° 30**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Ventas</u> Seguros	\$ 400.00	
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u> Por registro del gasto del seguro de la prima de la maquina.		\$ 400.00
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>	<b><u>\$ 400.00</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 31**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento</u> <u>Financiero a Largo Plazo</u>	\$ 18,281.78	
	<u>Pasivo de Arrendamiento</u> <u>Financiero a Corto Plazo</u> Para Reclasificar la cuenta de Pasivo a corto y largo plazo para el segundo año.		\$ 18,281.78
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 18,281.78</u></b>	<b><u>\$ 18,281.78</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 32**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 19,222.70	
	<u>Gastos de Venta</u>		
	Depreciación		\$ 15,000.00
	Seguros		\$ 400.00
	<u>Costo Financiero</u>		
	Intereses Pagados		\$ 3,822.70
	Por registro de la liquidación de los gastos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 19,222.70</b>	<b>\$ 19,222.70</b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 33**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 19,222.70	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 19,222.70
	Registro de la Pérdida Obtenida del Ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 19,222.70</b>	<b>\$ 19,222.70</b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendatario año 2015.**

Fecha: 03/01/2015

**PARTIDA N° 34**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Seguro Pagado por Anticipado</u> Retroexcavadora	\$ 400.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 52.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 452.00
	Por registro del pago de la prima de seguro anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 452.00</b>	<b>\$ 452.00</b>

Fecha: 05/03/2015

**PARTIDA N° 35**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 18,281.78	
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>	\$ 2,010.99	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 2,376.63	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 22,669.40
	Registro del quinto pago anticipado del arrendamiento financiero		
	<b>Total</b>	<b>\$ 22,669.40</b>	<b>\$ 22,669.40</b>

Fecha: 05/03/2015

**PARTIDA N°36**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Costo Financieros</u> Intereses Pagados	\$ 608.78	
	<u>Bancos</u> <u>HSBC</u>		\$ 608.78
	Por pago de intereses moratorios, por cancelación tardía de la cuota de arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 608.78</u></b>	<b><u>\$ 608.78</u></b>

Fecha: 28/12/2015

**PARTIDA N°37**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Venta</u> Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00	
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u> Depreciación Acumulada Retroexcavadora		\$ 15,000.00
<b>F</b>	Registro del gasto de la depreciación anual y la depreciación acumulada.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 15,000.00</u></b>	<b><u>\$ 15,000.00</u></b>

Fecha: 29/12/2015

**PARTIDA N°38**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</u>	\$ 18,281.78	
	<u>Costo Financiero Intereses Pagados</u>	\$ 2,010.99	
	<u>Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 18,281.78
	<u>Costo Financiero Pagado por Anticipado</u>		\$ 2,010.99
	Para amortizar los derechos adquiridos, por la cancelación de la quinta cuota del contrato de arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,292.77</b>	<b>\$ 20,292.77</b>

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N°39**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos de Ventas Seguros</u>	\$ 400.00	
	<u>Seguros Pagados por Anticipado</u>		\$ 400.00
	Por registro del gasto del seguro de la prima de la máquina.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 400.00</b>	<b>\$ 400.00</b>

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 40**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Depreciación Acumulada</u> Maquinaria Retroexcavadora	\$ 75,000.00	
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Maquinaria Retroexcavadora adquirida en arrendamiento		\$ 75,000.00
	Por liquidación de los derechos adquiridos por la retroexcavadora adquirida en arrendamiento.		
<b>Total</b>		<b>\$ 75,000.00</b>	<b>\$ 75,000.00</b>

**COMPRA DE LA MAQUINA RETROEXCAVADORA**

Opción Compra de la maquina establecido en el contrato	\$ 6,000.00
Fecha de finalización del contrato	30/12/2015
Saldo de la maquinaria retroexcavadora en el activo	\$ 0.00
Saldo del Pasivo de Arrendamiento Financiero	\$ 0.00
Fecha de la Compra de la maquinaria	31/12/2015

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 41**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Maquinaria Retroexcavadora	\$ 6,000.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 780.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 6,780.00
	Por la compra de la máquina Retroexcavadora al contado.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 6,780.00</b>	<b>\$ 6,780.00</b>

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 42**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 18,019.77	
	<u>Gastos de Venta</u> Depreciación		\$ 15,000.00
	Seguros		\$ 400.00
	<u>Costo Financiero</u> Intereses Pagados		\$ 2,619.77
	Por registro de la liquidación de los gastos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 18,019.77</b>	<b>\$ 18,019.77</b>



Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 43**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 18,019.77	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 18,019.77
	Registro de la Pérdida Obtenida del Ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 18,019.77</u></b>	<b><u>\$ 18,019.77</u></b>

**Mayorización de las Operaciones del Arrendatario**

<b>Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo</b>					
<b>Sub-Cuenta: Maquinaria Retroexcavadora adquirida en Arrendamiento</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	1	Adquisición de maquinaria en arrendamiento.	\$ 75,000.00		<b>\$ 75,000.00</b>
30/12/15	40	Liquidación de los derechos de la maquinaria en arrendamiento.		\$ 75,000.00	-----0.00-

<b>Cuenta: Arrendamiento Financiero Pagado por Anticipado</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Pago del arrendamiento financiero.	\$ 12,042.77		\$ 12,042.77
29/12/11	5	Liquidación de los derechos por el pago anticipado.		\$ 12,042.77	-----0.00-
03/01/12	10	Pago del arrendamiento financiero.	\$ 13,367.48		\$ 13,367.48
29/12/12	13	Liquidación de los derechos por el pago anticipado.		\$ 13,367.48	-----0.00-
03/01/13	18	Pago del arrendamiento financiero.	\$ 14,837.90		\$ 14,837.90
29/12/13	21	Liquidación de los derechos por el pago anticipado.		\$ 14,837.90	-----0.00-
03/01/14	26	Pago del arrendamiento financiero.	\$ 16,470.07		\$ 16,470.07
29/12/14	29	Liquidación de los derechos por el pago anticipado.		\$ 16,470.07	-----0.00-
05/03/15	35	Pago del arrendamiento financiero.	\$ 18,281.78		\$ 18,281.78
29/12/15	38	Liquidación de los derechos por el pago anticipado.		\$ 18,281.78	-----0.00-

<b>Cuenta: Costo Financiero Pagado por Anticipado</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Pago de intereses por el arrendamiento Financiero.	\$ 8,250.00		\$ 8,250.00
29/12/11	5	Liquidación de los intereses pagados por anticipado.		\$ 8,250.00	-----0.00
03/01/12	10	Pago de intereses por el arrendamiento Financiero.	\$ 6,925.29		\$ 6,925.29
28/12/12	13	Liquidación de los intereses pagados por anticipado.		\$ 6,925.29	-----0.00
03/01/13	18	Pago de intereses por el arrendamiento Financiero.	\$ 5,454.87		\$ 5,454.87
29/12/13	21	Liquidación de los intereses pagados por anticipado.		\$ 5,454.87	-----0.00
03/01/14	26	Pago de intereses por el arrendamiento Financiero.	\$ 3,822.70		\$ 3,822.70
29/12/14	29	Liquidación de los intereses pagados por anticipado.		\$ 3,822.70	-----0.00
05/03/15	35	Pago de intereses por el arrendamiento Financiero.	\$ 2,010.99		\$ 2,010.99
29/12/15	38	Liquidación de los intereses pagados por anticipado.		\$ 2,010.99	-----0.00

**Cuenta: Seguro Pagado por Anticipado**

Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	3	Cancelación de la prima de seguro anticipada.	\$ 400.00		\$ 400.00
29/12/11	6	Para liquidar la cuenta del pago anticipado del seguro.		\$ 400.00	-----0.00
03/01/12	11	Cancelación de la prima de seguro anticipada.	\$ 400.00		\$ 400.00
29/12/12	14	Para liquidar la cuenta del pago anticipado del seguro.		\$ 400.00	-----0.00
03/01/13	18	Cancelación de la prima de seguro anticipada.	\$ 400.00		\$ 400.00
29/12/13	22	Para liquidar la cuenta del pago anticipado del seguro.		\$ 400.00	-----0.00
03/01/14	27	Cancelación de la prima de seguro anticipada.	\$ 400.00		\$ 400.00
29/12/14	30	Para liquidar la cuenta del pago anticipado del seguro.		\$ 400.00	-----0.00
03/01/15	34	Cancelación de la prima de seguro anticipada.	\$ 400.00		\$ 400.00
29/12/15	39	Para liquidar la cuenta del pago anticipado del seguro.		\$ 400.00	-----0.00

<b>Cuenta: Bancos</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Pago de la renta de la maquinaria		\$ 21,858.33	\$ 21,858.33
03/01/11	3	Pago del seguro de la maquinaria		\$ 452.00	<b>\$ 22,310.33</b>
03/01/12	10	Pago de la renta de la maquinaria		\$ 22,030.54	\$ 44,340.87
03/01/12	11	Pago del seguro de la maquinaria		\$ 452.00	<b>\$ 44,792.87</b>
03/01/13	18	Pago de la renta de la maquinaria		\$ 22,221.70	\$ 67,014.57
03/01/13	19	Pago del seguro de la maquinaria		\$ 452.00	<b>\$ 67,466.57</b>
03/01/14	26	Pago de la renta de la maquinaria		\$ 22,433.88	\$ 89,900.45
03/01/14	27	Pago del seguro de la maquinaria		\$ 452.00	<b>\$ 90,352.45</b>
03/01/15	34	Pago del seguro de la maquinaria		\$ 452.00	\$ 90,804.45
05/03/15	35	Pago de la renta de la maquinaria		\$ 22,669.40	\$ 113,473.85
05/03/15	36	Pago de Intereses Moratorios.		\$ 608.78	\$ 114,082.63
30/12/15	41	Compra de la Maquinaria.		\$ 6,780.00	<b>\$ 120,862.63</b>

<b>Cuenta: IVA, Crédito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Cancelación del IVA.	\$ 1,565.56		\$ 1,565.56
03/01/11	3	Cancelación del IVA.	\$ 52.00		<b>\$ 1,617.56</b>
03/01/12	10	Cancelación del IVA.	\$ 1,737.77		\$ 3,355.33
03/01/12	11	Cancelación del IVA.	\$ 52.00		<b>\$ 3,407.33</b>
03/01/13	18	Cancelación del IVA.	\$ 1,928.93		\$ 5,336.26
03/01/13	19	Cancelación del IVA.	\$ 52.00		<b>\$ 5,388.26</b>
03/01/14	26	Cancelación del IVA.	\$ 2,141.11		\$ 7,529.37
03/01/14	27	Cancelación del IVA.	\$ 52.00		<b>\$ 7,581.37</b>
03/01/15	34	Cancelación del IVA.	\$ 52.00		\$ 7,633.37
05/03/15	35	Cancelación del IVA.	\$ 2,376.63		\$10,010.00
30/12/15	41	Cancelación del IVA.	\$ 780.00		<b>\$10,790.00</b>

<b>Cuenta: Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	1	Reconocimiento de la deuda a corto plazo por el arrendamiento.		\$ 12,042.77	\$ 12,042.77
29/12/11	5	Amortización de la deuda a corto plazo del arrendamiento.	\$ 12,042.77		-----0.00-
30/12/11	7	Reclasificación del pasivo a corto plazo.		\$ 13,367.48	<b><u>\$ 13,367.48</u></b>
29/12/12	13	Amortización de la deuda a corto plazo del arrendamiento.	\$ 13,367.48		-----0.00-
30/12/12	15	Reclasificación del pasivo a corto plazo.		\$ 14,837.90	<b><u>\$ 14,837.90</u></b>
29/12/13	21	Amortización de la deuda a corto plazo del arrendamiento.	\$ 14,837.90		-----0.00-
30/12/13	23	Reclasificación del pasivo a corto plazo.		\$ 16,470.07	<b><u>\$ 16,470.07</u></b>
29/12/14	29	Amortización de la deuda a corto plazo del arrendamiento.	\$ 16,470.07		-----0.00-
30/12/14	31	Reclasificación del pasivo a corto plazo.		\$ 18,281.78	<b><u>\$ 18,281.78</u></b>
29/12/15	38	Amortización de la deuda a corto plazo del arrendamiento.	\$ 18,281.78		-----0.00-

<b>Cuenta: Pasivo de Arrendamiento Financiero A Largo Plazo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	1	Reconocimiento de la deuda a LP por el arrendamiento.		\$ 62,957.23	\$ 62,957.23
30/12/11	7	Reclasificación del pasivo a Largo Plazo.	\$ 13,367.48		<b><u>\$ 49,589.75</u></b>
30/12/12	15	Reclasificación del pasivo a Largo Plazo.	\$ 14,837.90		<b><u>\$ 34,751.85</u></b>
30/12/13	23	Reclasificación del pasivo a Largo Plazo.	\$ 16,470.07		<b><u>\$ 18,281.78</u></b>
30/12/14	31	Reclasificación del pasivo a Largo Plazo.	\$ 18,281.78		-----0.00-

<b>Cuenta: Depreciación Acumulada de Maquinaria Retroexcavadora</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	4	Depreciación Anual de la maquinaria.		\$ 15,000.00	<b><u>\$ 15,000.00</u></b>
28/12/12	12	Depreciación Anual de la maquinaria.		\$ 15,000.00	<b><u>\$ 30,000.00</u></b>
28/12/13	20	Depreciación Anual de la maquinaria.		\$ 15,000.00	<b><u>\$ 45,000.00</u></b>
28/12/14	28	Depreciación Anual de la maquinaria.		\$ 15,000.00	<b><u>\$ 60,000.00</u></b>
28/12/15	37	Depreciación Anual de la maquinaria.		\$ 15,000.00	<b><u>\$ 75,000.00</u></b>
30/12/15	40	Depreciación Anual de la maquinaria.	\$ 75,000.00		-----0.00

<b>Cuenta: Costo Financiero</b>					
<b>Sub-Cuenta: Intereses Pagados</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29/12/11	5	Reconocimiento del costo por intereses pagados.	\$ 8,250.00		<b><u>\$ 8,250.00</u></b>
30/12/11	8	Liquidación de los intereses pagados.		\$ 8,250.00	-----0.00
29/12/12	13	Reconocimiento del costo por intereses pagados.	\$ 6,925.29		<b><u>\$ 6,925.29</u></b>
30/12/12	16	Liquidación de los intereses pagados.		\$ 6,925.29	-----0.00
29/12/13	21	Reconocimiento del costo por intereses pagados.	\$ 5,454.87		<b><u>\$ 5,454.87</u></b>
30/12/13	24	Liquidación de los intereses pagados.		\$ 5,454.87	-----0.00
29/12/14	29	Reconocimiento del costo por intereses pagados.	\$ 3,822.70		<b><u>\$ 3,822.70</u></b>
30/12/14	32	Liquidación de los intereses pagados.		\$ 3,822.70	-----0.00
05/03/15	36	Recargo Moratorio	\$ 608.78		<b><u>\$ 608.78</u></b>
29/12/15	38	Reconocimiento del costo por intereses pagados.	\$ 2,010.99		<b><u>\$ 2,619.77</u></b>
30/12/15	42	Liquidación de los intereses pagados.		\$ 2,619.77	-----0.00

<b>Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo</b>					
<b>Sub-Cuenta: Maquinaria Retroexcavadora</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/15	41	Compra de maquinaria retroexcavadora.	\$ 6,000.00		<u>\$ 6,000.00</u>

<b>Cuenta: Gasto de Venta</b>					
<b>Sub-Cuenta: Depreciación de Maquinaria Retroexcavadora</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	4	Gastos por depreciación de la maquinaria.	\$ 15,000.00		<u>\$ 15,000.00</u>
30/12/11	8	Liquidación del Gasto por depreciación.		\$ 15,000.00	-----0.00-----
28/12/12	12	Gastos por depreciación de la maquinaria.	\$ 15,000.00		<u>\$ 15,000.00</u>
30/12/12	16	Liquidación del Gasto por depreciación.		\$ 15,000.00	-----0.00-----
28/12/13	20	Gastos por depreciación de la maquinaria.	\$ 15,000.00		<u>\$ 15,000.00</u>
30/12/13	24	Liquidación del Gasto por depreciación.		\$ 15,000.00	-----0.00-----
28/12/14	28	Gastos por depreciación de la maquinaria.	\$ 15,000.00		<u>\$ 15,000.00</u>
30/12/14	32	Liquidación del Gasto por depreciación.		\$ 15,000.00	-----0.00-----
28/12/15	37	Gastos por depreciación de la maquinaria.	\$ 15,000.00		<u>\$ 15,000.00</u>
30/12/15	42	Liquidación del Gasto por depreciación.		\$ 15,000.00	-----0.00-----



<b>Cuenta: Gasto de Venta</b>					
<b>Sub-Cuenta: Seguros</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	6	Registro del pago de la prima de seguro.	\$ 400.00		<b><u>\$ 400.00</u></b>
29/12/11	8	Liquidación del gasto por el seguro de la maquinaria.		\$ 400.00	-----0.00-----
03/01/12	14	Registro del pago de la prima de seguro.	\$ 400.00		<b><u>\$ 400.00</u></b>
29/12/12	16	Liquidación del gasto por el seguro de la maquinaria.		\$ 400.00	-----0.00-----
03/01/13	22	Registro del pago de la prima de seguro.	\$ 400.00		<b><u>\$ 400.00</u></b>
29/12/13	24	Liquidación del gasto por el seguro de la maquinaria.		\$ 400.00	-----0.00-----
03/01/14	30	Registro del pago de la prima de seguro.	\$ 400.00		<b><u>\$ 400.00</u></b>
29/12/14	32	Liquidación del gasto por el seguro de la maquinaria.		\$ 400.00	-----0.00-----
03/01/15	39	Registro del pago de la prima de seguro.	\$ 400.00		<b><u>\$ 400.00</u></b>
29/12/15	42	Liquidación del gasto por el seguro de la maquinaria.		\$ 400.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: Pérdidas y Ganancias</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	8	Cierre del ejercicio.	\$ 23,650.00		\$ 23,650.00
30/12/11	9	Cierre del ejercicio.		\$ 23,650.00	-----0.00-----
30/12/12	16	Cierre del ejercicio.	\$ 22,325.29		\$ 22,325.29
30/12/12	17	Cierre del ejercicio.		\$ 22,325.29	-----0.00-----
30/12/13	24	Cierre del ejercicio.	\$ 20,854.87		\$ 20,854.87
30/12/13	25	Cierre del ejercicio.		\$ 20,854.87	-----0.00-----
30/12/14	32	Cierre del ejercicio.	\$ 19,222.70		\$ 19,222.70
30/12/14	33	Cierre del ejercicio.		\$ 19,222.70	-----0.00-----
30/12/15	42	Cierre del ejercicio.	\$ 18,019.77		\$ 8,019.77
30/12/15	43	Cierre del ejercicio.		\$ 18,019.77	-----0.00-----

<b>Cuenta: Pérdida del Ejercicio</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	9	Pérdida del ejercicio 2011	\$ 23,650.00		<b><u>\$ 23,650.00</u></b>
30/12/12	17	Pérdida del ejercicio 2012	\$ 22,325.29		<b><u>\$ 45,975.29</u></b>
30/12/13	25	Pérdida del ejercicio 2013	\$ 20,854.87		<b><u>\$ 66,830.16</u></b>
30/12/14	33	Pérdida del ejercicio 2014	\$ 19,222.70		<b><u>\$ 86,052.86</u></b>
30/12/15	43	Pérdida del ejercicio 2015	\$ 18,019.77		<b><u>\$ 104,072.63</u></b>

**CONSTRUCTORA MONTIEL S,A DE CV.**  
**Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2011**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Banco		\$22,310.33		\$ 22,310.33
IVA, Crédito Fiscal	\$ 1,617.56		\$ 1,617.56	
Maq. Retroexcavadora adquirida en Arrendamiento	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00	
Depreciación Acumulada de la Maquinaria Retroexcavadora		\$ 15,000.00		\$ 15,000.00
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 13,367.48		\$ 13,367.48
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		\$ 49,589.75		\$ 49,589.75
Intereses Pagados	\$ 8,250.00		\$ 8,250.00	
Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	
Seguro	\$ 400.00		\$ 400.00	
<b>TOTALES</b>	<b>\$100,267.56</b>	<b>\$100,267.56</b>	<b>\$100,267.56</b>	<b>\$100,267.56</b>

**CONSTRUCTORA MONTIEL S,A DE CV.**  
**Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2012**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 44,792.87		\$ 44,792.87
IVA, Crédito Fiscal	\$ 3,407.33		\$ 3,407.33	
Maq. Retroexcavadora adquirida en Arrendamiento	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00	
Depreciación Acumulada de la Maquinaria Retroexcavadora		\$ 30,000.00		\$ 30,000.00
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 14,837.90		\$ 14,837.90
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		\$ 34,751.85		\$ 34,751.85
Intereses Pagados	\$ 6,925.29		\$ 6,925.29	
Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	
Seguro	\$ 400.00		\$ 400.00	
Perdida del Ejercicio 2011	\$ 23,650.00		\$ 23,650.00	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 124,382.62</b>	<b>\$124,382.62</b>	<b>\$124,382.62</b>	<b>\$124,382.62</b>

**CONSTRUCTORA MONTIEL S,A DE C,V.**  
**Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2013.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	creedor
Bancos		\$ 67,466.57		\$ 67,466.57
IVA, Crédito Fiscal	\$ 5,388.26		\$ 5,388.26	
Maq. Retroexcavadora adquirida en Arrendamiento	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00	
Depreciación Acumulada de la Maquinaria Retroexcavadora		\$ 45,000.00		\$ 45,000.00
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 16,470.07		\$ 16,470.07
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		\$ 18,281.78		\$ 18,281.78
Intereses Pagados	\$ 5,454.87		\$ 5,454.87	
Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	
Seguro	\$ 400.00		\$ 400.00	
Pérdida del Ejercicio 2011	\$ 23,650.00		\$ 23,650.00	
Pérdida del Ejercicio 2012	\$ 22,325.29		\$ 22,325.29	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 147,218.42</b>	<b>\$147,218.42</b>	<b>\$147,218.42</b>	<b>\$ 147,218.42</b>

**CONSTRUCTORA MONTIEL S,A DE C,V.**  
**Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2014.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreeo
Bancos		\$ 90,352.45		\$ 90,352.45
IVA, Crédito Fiscal	\$ 7,581.37		\$ 7,581.37	
Maq. Retroexcavadora adquirida en Arrendamiento	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00	
Depreciación Acumulada de la Maquinaria Retroexcavadora		\$ 60,000.00		\$ 60,000.00
Pasivo de Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 18,281.78		\$ 18,281.78
Intereses Pagados	\$ 3,822.70		\$ 3,822.70	
Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	
Seguro	\$ 400.00		\$ 400.00	
Perdida del Ejercicio 2011	\$ 23,650.00		\$ 23,650.00	
Perdida del Ejercicio 2012	\$ 22,325.29		\$ 22,325.29	
Perdida del Ejercicio 2013	\$ 20,854.87		\$ 20,854.87	
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$168,634.23</u></b>	<b><u>\$ 168,634.23</u></b>	<b><u>\$168,634.23</u></b>	<b><u>\$168,634.23</u></b>

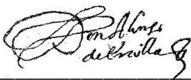
**CONSTRUCTORA MONTIEL S,A DE C,V.**  
**Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2015.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$120,862.63		\$120,862.63
IVA, Crédito Fiscal	\$ 10,790.00		\$ 10,790.00	
Maq. Retroexcavadora	\$ 6,000.00		\$ 6,000.00	
Intereses Pagados	\$ 2,619.77		\$ 2,619.77	
Dep. Maquinaria Retroexcavadora	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	
Seguro	\$ 400.00		\$ 400.00	
Perdida del Ejercicio 2011	\$ 23,650.00		\$ 23,650.00	
Perdida del Ejercicio 2012	\$ 22,325.29		\$ 22,325.29	
Perdida del Ejercicio 2013	\$ 20,854.87		\$ 20,854.87	
Perdida del Ejercicio 2014	\$ 19,222.70		\$ 19,222.70	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 120,862.63</b>	<b>\$120,862.63</b>	<b>\$120,862.63</b>	<b>\$120,862.63</b>

**"CONSTRUCTORA MONTIEL S.A. DE C.V.**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2011-2012**

<b>Activos</b>	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		
Bancos	\$ ( 22,310.33)	\$ (44,792.87)
IVA, Crédito Fiscal	\$ 1,617.56	\$ 3,407.33
<b><u>Activos no Corriente</u></b>		
Propiedad, Planta y Equipo		
Maq. Retroexcavadora adquirida en arrendamiento	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ (15,000.00)	\$ (30,000.00)
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ <u>39,307.23</u></b>	<b>\$ <u>3,614.46</u></b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>		
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
Pasivo de Arrendamiento Financiero a CP.	\$ 13,367.48	\$ 14,837.90
<b><u>Pasivo no Corriente</u></b>		
Pasivo de Arrendamiento Financiero a LP	\$ 49,589.75	\$ 34,751.85
<b><u>Patrimonio</u></b>		
Pérdida del Ejercicio año 2011	\$ (23,650.00)	\$ (23,650.00)
Pérdida del Ejercicio año 2012		\$ (22,325.29)
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ <u>39,307.23</u></b>	<b>\$ <u>3,614.46</u></b>

F.   
 Representante Legal

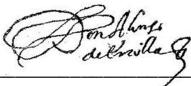
F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

**"CONSTRUCTORA MONTIEL S.A. DE C.V.**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2013-2014**

<b>Activos</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
<b>Activos Corrientes</b>		
Bancos	\$ ( 67,466.57)	\$ (90,352.45)
IVA, Crédito Fiscal	\$ 5,388.26	\$ 7,581.37
<b>Activos no Corriente</b>		
Propiedad, Planta y Equipo		
Maq. Retroexcavadora adquirida en arrendamiento	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ (45,000.00)	\$ (60,000.00)
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ (32,078.31)</b>	<b>\$ (67,771.08)</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Pasivo de Arrendamiento Financiero a CP.	\$ 16,470.07	\$ 18,281.78
<b>Pasivo no Corriente</b>		
Pasivo de Arrendamiento Financiero a LP	\$ 18,281.78	
<b>Patrimonio</b>		
Pérdida del Ejercicio Años anteriores	\$ (45,975.29)	\$ (45,975.29)
Pérdida del Ejercicio año 2013	\$ (20,854.87)	\$ (20,854.87)
Pérdida del Ejercicio año 2014		\$ (22,325.29)
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ (32,078.31)</b>	<b>\$ (67,771.08)</b>

F.   
Representante Legal

F.   
Contador General

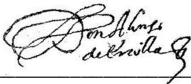
F.   
Auditor Externo




**CONSTRUCTORA MONTIEL S.A. DE C.V.**

**Extracto del Estado de Situación Financiera del 31 de diciembre 2015**

	<b>Año 2015</b>
<b><u>Activos</u></b>	
<b><u>Activos Corrientes</u></b>	
Banco	\$ (120,862.63)
IVA, Crédito Fiscal	\$ ( 10,790.00)
<b><u>Activo no Corriente</u></b>	
<b><u>Propiedad, Planta y Equipo</u></b>	
Maquinaria Retroexcavadora	\$ 6,000.00
<b>Total del Activo</b>	<b><u>\$ 104,072.63</u></b>
<b><u>Patrimonio</u></b>	
Pérdida del Ejercicio años anteriores	\$ (86,052.86)
Pérdida del Ejercicio año 2015	\$ (18,019.77)
<b>Total del Patrimonio</b>	<b><u>\$ (104,072.63)</u></b>

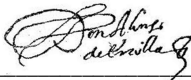
F.   
 Representante Legal


F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

**CONSTRUCTORA MONTIEL S.A. DE C.V.**  
**Extracto del Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31**  
**de Diciembre 2011, 2012, 2013.**

	Año 2011	Año 2012	Año 2013
<b><u>Gasto de Venta</u></b>			
Seguro	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00
Depreciación	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
<b><u>Costo Financiero</u></b>			
Intereses Pagados	\$ 8,250.00	\$ 6,925.29	\$ 5,454.87
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b><u>\$(23,650.00)</u></b>	<b><u>\$(22,325.29)</u></b>	<b><u>\$(20,854.87)</u></b>

F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

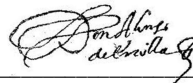
F.   
 Auditor Externo

**CONSTRUCTORA MONTIEL S.A. DE C.V.**

**Extracto del Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31 de  
Diciembre 2014 – 2015**

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
<b><u>Gasto de Venta</u></b>		
Seguro	\$ 400.00	\$ 400.00
Depreciación	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
<b><u>Costo Financiero</u></b>		
Intereses Pagados	\$ 3,822.70	\$ 2,619.77
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b><u>\$ (20,854.87)</u></b>	<b><u>\$ (18,019.77)</u></b>

F.



Representante Legal

F.



Contador General

F.



Auditor Externo

**Estados Financieros de los Arrendadores – Arrendamientos Financieros.**

El 01 de Enero de 2011, la entidad adquiere una Retroexcavadora Marca Caterpillar, Tipo 446 B, Modelo 2005, con una inversión neta de arrendamiento de \$75,000.00 cancelada al contado para cederlo en arrendamiento.

**Tabla de Amortización de Arrendamiento**

<b>Años</b>	<b>Valor en libro por arrendamiento al inicio del año</b>	<b>Pagos mínimos del arrendamiento</b>	<b>11% Interés</b>	<b>Amortización</b>	<b>Valor en Libro</b>
2011	\$ 75,000.00	\$ 20,292.77	\$ 8,250.00	\$ 12,042.77	\$ 62,957.23
2012	\$ 62,957.23	\$ 20,292.77	\$ 6,925.29	\$ 13,367.48	\$ 49,589.75
2013	\$ 49,589.75	\$ 20,292.77	\$ 5,454.87	\$ 14,837.90	\$ 34,751.85
2014	\$ 34,751.85	\$ 20,292.77	\$ 3,822.70	\$ 16,470.07	\$ 18,281.78
2015	\$ 18,281.78	\$ 20,292.77	\$ 2,010.99	\$ 18,281.78	\$ 0.00

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendador año 2011.**

**Reconocimiento Inicial y Medición**

Al inicio del arrendamiento, este transfiere, al arrendatario, sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

**Fecha: 01/01/2011**

**PARTIDA N° 1**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Maquinaria Adquirida para Arrendar a un tercero</u> Maquinaria Retroexcavadora	\$ 75,000.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 9,750.00	
	<u>Bancos</u> HSBC		\$ 84,750.00
	Para reconocer la maquinaria adquirida para arrendar a un tercero		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 84,750.00</u></b>	<b><u>\$ 4,750.00</u></b>

Este registro corresponde a la contabilización de la maquinaria que se adquiere para cederlo en arrendamiento financiero, el cual se contabiliza al momento de la compra dentro del activo no corriente, separado de los demás bienes del activo propio. Este registro es únicamente para registrar la compra, para su posterior salida en el momento que se celebre el contrato de arrendamiento financiero con el arrendatario.

Fecha: 03/01/2011

**PARTIDA N°2**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financiero Por cobrar a Corto Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$12,042.77	
	<u>Arrendamiento Financiero Por cobrar a Largo Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 2,957.23	
	<u>Maquinaria Adquirida para Arrendar a un tercero</u> Maquinaria Retroexcavadora		\$75,000.00
	Para registrar el derecho por cobrar al arrendatario, por la celebración del contrato de arrendamiento financiero, a la Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 75,000.00</u></b>	<b><u>\$ 75,000.00</u></b>

Este registro representa el derecho de cobro que adquiere el arrendador, por proporcionarle al arrendatario una maquinaria en arrendamiento financiero, por lo tanto el arrendador deberá registrar sus derechos por cobrar en sus activos con la cuenta de Arrendamiento Financiero Por Cobrar. Clasificando la cuenta por cobrar en corto plazo y largo plazo.

La NIIF para PYMES establece en el párrafo 20.17 que un arrendador reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamiento financiero y los presentaran como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.

Fecha: 03/01/2011

**PARTIDA N°3**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Bancos.</u> Agrícola, S.A.	\$ 21,858.33	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 1,565.56
	<u>Arrendamiento Financiero Cobrado por Anticipado.</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 12,042.77
	<u>Intereses Financieros Cobrados por Anticipado.</u>		\$ 8,250.00
	Para registrar el cobro de la primera cuota del arrendamiento financiero anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 21,858.33</u></b>	<b><u>\$ 21,858.33</u></b>

Esta partida representa los ingresos devengado anticipadamente por el arrendador, causados por el arrendamiento financiero, los cuales se registran en el pasivo con las cuentas "Arrendamiento Financiero cobrado por anticipado y "Intereses Financieros cobrados por anticipados" para reconocer la obligación que el arrendador tiene con el arrendatario por el cobro anticipado.

Fecha: 29/12/2011

**PARTIDA N° 4**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financieros Cobrados por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V	\$ 12,042.77	
	<u>Intereses Financieros Cobrados Por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 8,250.00	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo.</u>		\$ 12,042.77
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados		\$ 8,250.00
	Para contabilizar la liquidación de la obligación adquirida y la amortización de la deuda.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>

Esta partida refleja el reconocimiento del cobro del arrendamiento financiero distribuido entre la amortización de la deuda y en los intereses devengados, contra los pagos anticipados de los mismos.



Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 5**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Corto Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 13,367.48	
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Largo Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 13,367.48
	Para reclasificar la cuenta por cobrar a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 13,367.48</u></b>	<b><u>\$ 13,367.48</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 6**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 1,565.56	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 1,565.56
	Registro por la Transferencia del crédito al Débito para liquidar el IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,565.56</u></b>	<b><u>\$ 1,565.56</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 7**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados	\$ 8,250.00	
	<u>Pérdida y Ganancias</u>		\$ 8,250.00
	Para liquidar los productos financieros del periodo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 8,250.00</u></b>	<b><u>\$ 8,250.00</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 8**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida y Ganancias</u>	\$ 8,250.00	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 577.50
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 1,918.13
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 5,754.37
	Por registro del impuesto sobre la renta y la reserva legal.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 8,250.00</u></b>	<b><u>\$ 8,250.00</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 9**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 1,918.13	
	<u>Impuestos x Pagar</u> Impuesto sobre la Renta		\$ 1,918.13
	Para el reconocimiento de la provisión del impuesto sobre la renta		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,918.13</u></b>	<b><u>\$ 1,918.13</u></b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendador año 2012.**

Fecha: 03/01/2012

**PARTIDA N° 10**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Bancos</u> Agrícola, S.A.	\$ 22,030.54	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 1,737.77
	<u>Arrendamientos Financieros</u> <u>Cobrados por Anticipado.</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 13,367.48
	<u>Intereses Financieros Cobrados por Anticipado.</u>		\$ 6,925.29
	Para registrar el cobro de la segunda cuota del arrendamiento financiero anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 22,030.54</u></b>	<b><u>\$ 22,030.54</u></b>

Fecha: 30/04/2012

**PARTIDA N° 11**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Impuestos x Pagar</u> ISR	\$ 1,918.13	
	<u>Bancos</u> Agrícola, S.A.		\$ 1,918.13
	Por el pago del impuesto correspondiente al año 2011		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,918.13</u></b>	<b><u>\$ 1,918.13</u></b>

Fecha: 29/12/2012

**PARTIDA N° 12**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financieros Cobrados por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V	\$ 13,367.48	
	<u>Intereses Financieros Cobrados Por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 6,925.29	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo.</u>		\$ 3,367.48
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados		\$ 6,925.29
	Para contabilizar la liquidación de la obligación adquirida y la amortización de la deuda.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 13**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Corto Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$14,837.90	
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Largo Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V		\$ 4,837.90
	Para reclasificar la cuenta por cobrar a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 14,837.90</u></b>	<b><u>\$ 14,837.90</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 14**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 1,737.77	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 1,737.77
	Registro por la Transferencia del crédito al Débito para liquidar el IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,373.77</u></b>	<b><u>\$ 1,737.77</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 15**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados	\$ 6,925.29	
	<u>Pérdida y Ganancias</u>		\$ 6,925.29
	Para liquidar los productos financieros del período.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 6,925.29</u></b>	<b><u>\$ 6,925.29</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 16**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida y Ganancias</u>	\$ 6,925.29	
	<u>Reserva legal</u>		\$ 484.77
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 1,610.13
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 4,830.39
	Por el cálculo del ISR y Reserva Legal		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 6,925.29</u></b>	<b><u>\$ 6,925.29</u></b>

Fecha: 30/12/2012

PARTIDA N° 17

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 1,610.13	
	<u>Impuestos x Pagar</u> Impuesto Sobre la Renta		\$ 1,610.13
	Para el reconocimiento de la provisión del impuesto sobre la renta		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,610.13</u></b>	<b><u>\$ 1,610.13</u></b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendador año 2013.**

Fecha: 03/01/2013

**PARTIDA N° 18**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Bancos</u> Agrícola, S.A.	\$ 22,221.70	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 1,928.93
	<u>Arrendamientos Financieros</u> <u>Cobrados por Anticipado.</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 14,837.90
	<u>Intereses Financieros Cobrados por Anticipado.</u>		\$ 5,454.87
	Para registrar el cobro de la tercera cuota del arrendamiento financiero anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 22,221.70</u></b>	<b><u>\$ 22,221.70</u></b>

Fecha: 30/04/2013

**PARTIDA N° 19**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Impuestos x Pagar</u> ISR	\$ 1,610.13	
	<u>Bancos</u> Banco Agrícola, S.A.		\$ 1,610.13
	Por el pago del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2012		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,610.13</u></b>	<b><u>\$ 1,610.13</u></b>

Fecha: 29/12/2013

**PARTIDA N° 20**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financieros Cobrados por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 14,837.90	
	<u>Intereses Financieros Cobrados Por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 5,454.87	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo.</u>		\$ 14,837.90
	<u>Productos Financieros Intereses Devengados</u>		\$ 5,454.87
	Para contabilizar la liquidación de la obligación adquirida y la amortización de la deuda.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>

Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 21**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Corto Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$16,470.07	
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Largo Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$16,470.07
	Para reclasificar la cuenta por cobrar a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 16,470.07</u></b>	<b><u>\$ 16,470.07</u></b>



Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 22**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 1,928.93	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 1,928.93
	Registro por la Transferencia del crédito al Débito para liquidar el IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,928.93</u></b>	<b><u>\$ 1,928.93</u></b>

Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 23**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados	\$ 5,454.87	
	<u>Pérdida y Ganancias</u>		\$ 5,454.87
	Para liquidar los productos financieros del período.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 5,454.87</u></b>	<b><u>\$ 5,454.87</u></b>

Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 24**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida y Ganancias</u>	\$ 5,454.87	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 381.84
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$1,268.26
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 3,804.77
	Por registro del impuesto sobre la renta y Reserva legal.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 5,454.87</u></b>	<b><u>\$ 5,454.87</u></b>

Fecha: 30/12/2013

**PARTIDA N° 25**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 1,268.26	
	<u>Impuesto Por Pagar</u> Impuesto Sobre la Renta		\$ 1,268.26
	Por la provisión del impuesto sobre la renta.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$1,268.26</u></b>	<b><u>\$1,268.26</u></b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendador año 2014.**

Fecha: 03/01/2014

**PARTIDA N° 26**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Bancos.</u> Agrícola, S.A.	\$ 22,433.88	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 2,141.11
	<u>Arrendamientos Financieros</u> <u>Cobrados por Anticipado.</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 16,470.07
	<u>Intereses Financieros Cobrados por Anticipado.</u>		\$ 3,822.70
	Para registrar el cobro de la cuarta cuota del arrendamiento financiero anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 22,433.88</u></b>	<b><u>\$ 22,433.88</u></b>

Fecha: 30/04/2014

**PARTIDA N° 27**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Por Pagar</u> ISR	\$ 1,268.26	
	<u>Bancos</u> Banco Agrícola, S.A.		\$ 1,268.26
	Por registro del impuesto sobre la renta y Reserva legal.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 1,268.26</u></b>	<b><u>\$ 1,268.26</u></b>

Fecha: 29/12/2014

**PARTIDA N° 28**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financieros Cobrados por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V	\$ 16,470.07	
	<u>Intereses Financieros Cobrados Por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 3,822.70	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo.</u>		\$ 16,470.07
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengado		\$ 3,822.70
	Para contabilizar la liquidación de la obligación adquirida y la amortización de la deuda.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 22,433.88</u></b>	<b><u>\$ 22,433.88</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 29**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Corto Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 18,281.78	
	<u>Arrendamientos Financiero Por cobrar a Largo Plazo</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 18,281.78
	Para reclasificar la cuenta por cobrar a corto y largo plazo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 18,281.78</u></b>	<b><u>\$ 18,281.78</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 30**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 2,141.11	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 2,141.11
	Registro por la Transferencia del crédito al Débito para liquidar el IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,141.11</u></b>	<b><u>\$ 2,141.11</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 31**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados	\$ 3,822.70	
	<u>Pérdida y Ganancias</u>		\$ 3,822.70
	Para liquidar los productos financieros del período.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 3,822.70</u></b>	<b><u>\$ 3,822.70</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 32**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida y Ganancias</u>	\$ 3,822.70	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 267.59
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 888.78
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 2,666.33
	Por registro del impuesto sobre la renta y utilidad del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 3,822.70</u></b>	<b><u>\$ 3,822.70</u></b>

Fecha: 30/12/2014

**PARTIDA N° 33**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 888.78	
	<u>Impuesto Por Pagar</u> ISR		\$ 888.78
	Por el reconocimiento de la provisión de Impuesto Sobre la Renta.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 888.78</u></b>	<b><u>\$ 888.78</u></b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros por Parte del Arrendador año 2015.**

Fecha: 05/03/2015

**PARTIDA N° 34**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Bancos</u> Agrícola, S.A.	\$ 22,669.39	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 2,376.63
	<u>Arrendamientos Financieros</u> <u>Cobrados por Anticipado.</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.		\$ 18,281.77
	<u>Intereses Financieros Cobrados por Anticipado.</u>		\$ 2,010.99
	Para registrar el cobro de la quinta cuota del arrendamiento financiero anticipadamente.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 22,669.39</u></b>	<b><u>\$ 22,669.39</u></b>

Fecha: 05/03/2015

**PARTIDA N° 35**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Impuesto Por Pagar</u> ISR	\$ 888.78	
	<u>Bancos</u> Agrícola, S.A.		\$ 888.78
	Por el pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al 2014		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 888.78</u></b>	<b><u>\$ 888.78</u></b>

Fecha: 05/03/2015

**PARTIDA N°36**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Bancos</u> HSBC	\$ 608.78	
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados		\$ 608.78
	Registros de intereses devengados por cargo moratorio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 608.78</u></b>	<b><u>\$ 608.78</u></b>

Fecha: 29/12/2015

**PARTIDA N°37**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financieros Cobrados por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V	\$ 18,281.78	
	<u>Intereses Financieros Cobrados Por Anticipado</u> Constructora Montiel, S.A. DE C.V.	\$ 2,010.99	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo.</u>		\$ 18,281.78
	<u>Productos Financieros</u> Intereses Devengados		\$ 2,010.99
	Para contabilizar la liquidación de la obligación adquirida y la amortización de la deuda.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>	<b><u>\$ 20,292.77</u></b>

**Entrega de la Retroexcavadora para ejercer la opción de venta al arrendatario**

Según las cláusulas del contrato de arrendamiento al finalizar el plazo contractual, el arrendatario tendrá la opción de comprar la maquinaria Retroexcavadora a un precio de \$ 6,0000.00.

**Fecha: 05/03/2015**

**PARTIDA N°38**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Bancos</u> HSBC	\$ 6,780.00	
	<u>Otros Ingresos</u> Venta de Maquinaria dada en Arrendamiento.		\$ 6,000.00
	<u>IVA, Débito Fiscal</u> Registro de la venta de la maquinaria Retroexcavadora.		\$ 780.00
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 6,780.00</u></b>	<b><u>\$ 6,780.00</u></b>

**Fecha: 30/12/2015**

**PARTIDA N°39**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 2,376.63	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u> Registro por la Transferencia del crédito al Débito para liquidar el IVA.		\$ 2,376.63
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,376.63</u></b>	<b><u>\$ 2,376.63</u></b>



Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 40**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Otros ingresos</u>	\$ 6,000.00	
	<u>Productos Financieros</u>	\$ 2,619.77	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 8,619.77
	Para liquidar los productos financieros del período.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 8,619.77</u></b>	<b><u>\$ 8,619.77</u></b>

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 41**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida y Ganancias</u>	\$ 8,619.77	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 603.38
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 2,004.10
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 6,012.29
	Por registro del impuesto sobre la renta y utilidad del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 8,619.77</u></b>	<b><u>\$ 8,619.77</u></b>

Fecha: 30/12/2015

**PARTIDA N° 42**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 2,004.10	
	<u>Impuesto Por Pagar</u> ISR		\$ 2,004.10
	Por el reconocimiento de la provisión de Impuesto Sobre la Renta.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,004.10</u></b>	<b><u>\$ 2,004.10</u></b>

**Mayorización de las Operaciones del Arrendador**

<b>Cuenta: Maquinaria Adquirida para Arrendar a un tercero</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Compra de Maquinaria Retroexcavadora.	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00
03/01/11	2	Maquinaria dada en arrendamiento.		\$ 75,000.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Reconocimiento de la cuenta por cobrar.	\$ 12,042.77		\$ 12,042.77
29/12/11	4	Amortización de la cuenta por cobrar.		\$ 12,042.77	-----0.00-----
30/12/11	5	Reclasificación de la cuenta por cobrar.	\$ 13,367.48		<b><u>\$ 13,367.48</u></b>
29/12/12	12	Amortización de la cuenta por cobrar.		\$ 13,367.48	-----0.00-----
30/12/12	13	Reclasificación de la cuenta por cobrar.	\$ 14,837.90		<b><u>\$ 14,837.90</u></b>
29/12/13	20	Amortización de la cuenta por cobrar.		\$ 14,837.90	-----0.00-----
30/12/14	21	Reclasificación de la cuenta por cobrar.	\$ 16,470.07		<b><u>\$ 16,470.07</u></b>
29/12/14	28	Amortización de la cuenta por cobrar.		\$ 16,470.07	-----0.00-----
30/12/14	29	Reclasificación de la	\$ 18,281.78		<b><u>\$ 18,281.78</u></b>

		cuenta por cobrar.			
29/12/15	37	Amortización de la cuenta por cobrar.		\$ 18,281.78	-----0.00-----

<b>Cuenta: Arrendamiento Financiero por Cobrar Largo Plazo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Registro de la cuenta por cobrar a LP.	\$ 62,957.23		\$ 62,957.23
30/12/11	5	Reclasificación de la cuenta por cobrar a LP.		\$ 13,367.48	<b>\$ 49,589.75</b>
30/12/12	13	Reclasificación de la cuenta por cobrar a LP.		\$ 14,837.90	<b>\$ 34,751.85</b>
30/12/13	21	Reclasificación de la cuenta por cobrar a LP.		\$ 16,470.07	<b>\$ 18,281.78</b>
30/12/14	29	Reclasificación de la cuenta por cobrar a LP.		\$ 18,281.78	-----0.00-----

<b>Cuenta: Banco</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Compra de Maquinaria.		\$ 84,750.00	\$ 84,750.00
03/01/11	3	Cobro de 1ª cuota	\$ 21,858.33		<b>\$ 62,891.67</b>
03/01/12	10	Cobro de 2ª cuota	\$ 22,030.54		\$ 40,861.13
30/04/12	11	Pago de ISR 2011		\$ 1,918.13	<b>\$ 42,779.26</b>
03/01/13	18	Cobro de 3ª cuota	\$ 22,221.70		\$ 20,557.56
30/04/13	19	Pago de ISR		\$1,610.13	<b>\$ 22,167.69</b>
03/01/14	26	Cobro de 4ª cuota	\$ 22,433.88		\$ 266.19
30/04/14	27	Pago de ISR		\$ 1,268.26	<b>\$ 1,002.07</b>
05/03/15	34	Cobro de 5ª cuota	\$ 22,669.40		\$ 21,667.33
30/04/15	35	Pago de ISR		\$ 888.78	\$ 20,778.55
05/03/15	36	Entrada de efectivo por recarga moratorio.	\$ 608.78		\$ 21,387.33
05/03/15	38	Entrada de efectivo por venta de maquinaria.	\$ 6,780.00		<b>\$ 28,167.33</b>

<b>Cuenta: IVA, Crédito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Compra de maquinaria	\$ 9,750.00		\$ 9,750.00
30/12/11	6	Liquidación del IVA.		\$ 1,565.56	<u>\$ 8,184.44</u>
30/12/12	14	Liquidación del IVA.		\$ 1,737.77	<u>\$ 6,446.67</u>
30/12/13	22	Liquidación del IVA.		\$ 1,928.93	<u>\$ 4,517.74</u>
30/12/14	30	Liquidación del IVA.		\$ 2,141.11	<u>\$ 2,376.63</u>
30/12/15	39	Liquidación del IVA.		\$ 2,376.63	-----0.00-----

<b>Cuenta: Arrendamiento Financiero Cobrado por Anticipado</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	3	Cobro anticipado del arrendamiento financiero.		\$ 12,042.77	\$ 12,042.77
29/12/11	4	Liquidación del cobro anticipado del arrendamiento	\$ 12,042.77		-----0.00-----
03/01/12	10	Cobro anticipado del arrendamiento financiero.		\$ 13,367.48	\$ 13,367.48
29/12/12	12	Liquidación del cobro anticipado del arrendamiento	\$ 13,367.48		-----0.00-----
03/01/13	18	Cobro anticipado del arrendamiento financiero.		\$ 14,837.90	\$ 14,837.90
29/12/13	20	Liquidación del cobro anticipado del arrendamiento	\$ 14,837.90		-----0.00-----
03/01/14	26	Cobro anticipado del arrendamiento financiero.		\$ 16,470.07	\$ 16,470.07
29/12/14	28	Liquidación del cobro anticipado del arrendamiento	\$ 16,470.07		-----0.00-----
05/03/15	32	Cobro anticipado del arrendamiento financiero.		\$ 18,281.78	\$ 18,281.78
29/12/15	37	Liquidación del cobro anticipado del arrendamiento	\$ 18,281.78		-----0.00-----

Cuenta: Intereses Financieros Cobrados por anticipado					
Fecha	Partida	Concepto	Bebe	Haber	Saldo
03/01/11	3	Registro de intereses cobrados por anticipados.		\$ 8,250.00	\$ 8,250.00
29/12/11	4	Liquidación de los intereses cobrados por anticipados.	\$ 8,250.00		-----0.00-----
03/01/12	10	Registro de intereses cobrados por anticipados.		\$ 6,295.29	\$ 6,295.29
29/12/12	12	Liquidación de los intereses cobrados por anticipados.	\$ 6,295.29		-----0.00-----
03/01/13	18	Registro de intereses cobrados por anticipados.		\$ 5,454.87	\$ 5,454.87
29/12/13	20	Liquidación de los intereses cobrados por anticipados.	\$ 5,454.87		-----0.00-----
03/01/14	26	Registro de intereses cobrados por anticipados.		\$ 3,822.70	\$ 3,822.70
29/12/14	28	Liquidación de los intereses cobrados por anticipados.	\$ 3,822.70		-----0.00-----
05/03/15	34	Registro de intereses cobrados por anticipados.		\$ 2,010.99	\$ 2,010.99
29/12/15	37	Liquidación de los intereses cobrados por anticipados.	\$ 2,010.99		-----0.00-----

<b>Cuenta: Débito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	3	IVA, Cobrado por el arrendamiento.		\$ 1,565.56	\$ 1,565.56
30/12/11	6	Liquidación del débito.	\$ 1,565.56		-----0.00-----
03/01/12	10	IVA, Cobrado por el arrendamiento.		\$ 1,737.77	\$ 1,737.77
30/12/12	14	Liquidación del débito.	\$ 1,737.77		-----0.00-----
03/01/13	18	IVA, Cobrado por el arrendamiento.		\$ 1,928.93	\$ 1,928.93
30/12/13	22	Liquidación del débito.	\$ 1,928.93		-----0.00-----
30/01/14	26	IVA, Cobrado por el arrendamiento.		\$ 2,141.11	\$ 2,141.11
30/12/14	30	Liquidación del débito.	\$ 2,141.11		-----0.00-----
05/03/15	34	IVA, Cobrado por el arrendamiento.		\$ 2,376.63	\$ 2,376.63
05/03/15	38	IVA, Cobrado por venta de maquinaria		\$ 780.00	\$ 3,156.63
30/12/15	39	Liquidación del débito.	\$ 2,376.63		\$ 780.00

<b>Cuenta: Otros Ingresos</b>					
<b>Sub-Cuenta: Ganancia en Venta de Activo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/15	38	Venta de Maquinaria Retroexcavadora.		\$ 6,000.00	<b><u>\$ 6,000.00</u></b>
30/12/15	40	Liquidación contra pérdidas y ganancias.	\$ 6,000.00		-----0.00-----

<b>Cuenta: Productos Financiero</b>					
<b>Sub-Cuenta: Intereses Devengados</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
29/12/11	4	Intereses recibidos por el arrendamiento.		\$ 8,250.00	<b><u>\$ 8,250.00</u></b>
30/12/11	7	Liquidación de los intereses devengados.	\$ 8,250.00		-----0.00-----
29/12/12	12	Intereses recibidos por el arrendamiento.		\$ 6,925.29	<b><u>\$ 6,925.29</u></b>
30/12/12	15	Liquidación de los intereses devengados.	\$ 6,925.29		-----0.00-----
29/12/13	20	Intereses recibidos por el arrendamiento.		\$ 5,454.84	<b><u>\$ 5,454.84</u></b>
30/12/13	23	Liquidación de los intereses devengados.	\$ 5,454.84		-----0.00-----
29/12/14	28	Intereses recibidos por el arrendamiento.		\$ 3,822.70	<b><u>\$ 3,822.70</u></b>
30/12/14	31	Liquidación de los intereses devengados.	\$ 3,822.70		-----0.00-----
05/03/15	36	Intereses recibidos por recargo moratorio.		\$ 608.78	\$ 608.78
29/12/15	37	Intereses recibidos por el arrendamiento.		\$ 2,010.99	<b><u>\$ 2,619.77</u></b>
30/12/15	40	Liquidación de los intereses devengados.	\$ 2,619.77		-----0.00-----

<b>Cuenta: Pérdidas y Ganancias</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	7	Registro del cierre.		\$ 8,250.00	\$ 8,250.00
30/12/11	8	Registro del cierre.	\$ 8,250.00		-----0.00-----
30/12/12	15	Registro del cierre.		\$ 6,925.29	\$ 6,925.29
30/12/12	16	Registro del cierre.	\$ 6,925.29		-----0.00-----
30/12/13	23	Registro del cierre.		\$ 5,454.87	\$ 5,454.87
30/12/13	24	Registro del cierre.	\$ 5,454.87		-----0.00-----
30/12/14	31	Registro del cierre.		\$ 3,822.70	\$ 3,822.70
30/12/14	32	Registro del cierre.	\$ 3,822.70		-----0.00-----
30/12/15	40	Registro del cierre.		\$ 8,619.77	\$ 8,619.77
30/12/15	41	Registro del cierre.	\$ 8,619.77		-----0.00-----

<b>Cuenta: Impuesto Sobre la Renta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	8	Calculo del impuesto 2011		\$ 1,918.13	\$ 1,918.13
30/12/11	9	Por la provisión del ISR	\$1,918.13		-----0.00-----
30/12/12	16	Calculo del impuesto 2012		\$ 1,610.13	\$ 1,610.13
30/12/12	17	Por la provisión del ISR	\$1,610.13		-----0.00-----
30/12/13	24	Calculo del impuesto 2013		\$ 1,268.26	\$ 1,268.26
30/12/13	25	Por la provisión del ISR	\$1,268.26		-----0.00-----
30/12/14	32	. Calculo del impuesto 2014		\$ 888.78	\$ 888.78
30/12/14	33	. Por la provisión del ISR	\$ 888.78		-----0.00-----
30/12/15	41	Calculo ISR		\$ 2,004.10	\$ 2,004.10
30/12/15	42	Provisión de ISR	\$2,004.10		-----0.00-----

<b>Cuenta: Utilidad del Ejercicio</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	8	Utilidad del ejercicio 2011		\$ 5,754.37	<b><u>\$ 5,754.37</u></b>
30/12/12	16	Utilidad del ejercicio 2012		\$ 4,830.39	<b><u>\$ 4,830.39</u></b>
30/12/13	24	Utilidad del ejercicio 2013		\$ 3,804.77	<b><u>\$ 3,804.77</u></b>
30/12/14	32	Utilidad del ejercicio 2014		\$ 2,666.33	<b><u>\$ 6,471.10</u></b>
30/12/15	41	Utilidad del ejercicio 2015		\$ 6,012.29	<b><u>\$12,483.39</u></b>

<b>Cuenta: Reserva Legal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	8	Calculo de la reserva legal 2011		\$ 577.50	<b><u>\$ 577.50</u></b>
30/12/12	16	Calculo de la reserva legal 2012		\$ 484.77	<b><u>\$1,062.27</u></b>
30/12/13	24	Calculo de la reserva legal 2013		\$ 381.84	<b><u>\$ 1,444.11</u></b>
30/12/14	32	Calculo de la reserva legal 2014		\$ 267.59	<b><u>\$1,711.70</u></b>
30/12/15	41	Calculo de la reserva legal 2015		\$603.38	<b><u>\$2,315.08</u></b>



<b>Cuenta: Impuesto por Pagar</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	9	Provisión del ISR 2011		\$1,918.13	<b><u>\$ 1,918.13</u></b>
30/04/12	11	Por el pago del ISR	\$1,918.13		-----0.00-----
30/12/12	17	Provisión del ISR		\$1,610.13	<b><u>\$ 1,610.13</u></b>
30/04/13	19	Por el pago del ISR	\$1,610.13		-----0.00-----
30/04/13	25	Provisión de ISR		\$ 1,268.26	<b><u>\$ 1,268.26</u></b>
30/12/14	27	Pago de ISR	\$ 1,268.26		-----0.00-----
30/12/14	33	Provisión del ISR	\$ 888.78		<b><u>\$ 888.78</u></b>
30/04/15	33	Pago de ISR	\$ 888.78		-----0.00-----
30/12/15	42	Provisión del ISR	\$ 2,004.10		<b><u>\$ 2,004.10</u></b>

**"HASBUN, S.A. DE C.V. "**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2011.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$62,891.67		\$62,891.67
Arrendamiento F. por Cobrar C P	\$13,367.48		\$13,367.48	
IVA, Crédito Fiscal	\$ 8,184.44		\$ 8,184.44	
Arrendamiento F. por Cobrar L P	\$49,589.75		\$49,589.75	
Intereses Devengados		\$ 8,250.00		\$ 8,250.00
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$71,141.67</u></b>	<b><u>\$71,141.67</u></b>	<b><u>\$71,141.67</u></b>	<b><u>\$71,141.67</u></b>

**"HASBUN, S.A. DE C.V. "**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2012.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$42,779.26		\$42,779.26
Arrendamiento F. por Cobrar C P	\$14,837.90		\$14,837.90	
IVA, Crédito Fiscal	\$ 6,446.67		\$ 6,446.67	
Arrendamiento F. por Cobrar L P	\$34,751.85		\$34,751.85	
Intereses Devengados		\$ 6,925.29		\$ 6,925.29
Utilidad de ejercicio 2011		\$ 5,754.37		\$ 5,754.37
Reserva Legal		\$ 577.50		\$ 577.50
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$56,036.42</u></b>	<b><u>\$56,036.42</u></b>	<b><u>\$56,036.42</u></b>	<b><u>\$ 56,036.42</u></b>

**"HASBUN, S.A. DE C.V. "**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2013.**

Cuentas	Sumas		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$22,167.69		\$22,167.69
Arrendamiento F. por Cobrar C P	\$16,470.07		\$16,470.07	
IVA, Crédito Fiscal	\$ 4,517.74		\$ 4,517.74	
Arrendamiento F. por Cobrar L P	\$18,281.78		\$18,281.78	
Intereses Devengados		\$ 5,454.87		\$ 5,454.87
Utilidad del Ejercicio 2011		\$ 5,754.37		\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio 2012		\$ 4,830.39		\$ 4,830.39
Reserva Legal		\$ 1,062.27		\$ 1,062.27
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$39,269.59</u></b>	<b><u>\$39,269.59</u></b>	<b><u>\$39,269.59</u></b>	<b><u>\$39,269.59</u></b>

**"HASBUN, S.A. DE C.V. "**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2014.**

Cuentas	Sumas		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 1,002.07		\$ 1,002.07
Arrendamiento F. por Cobrar C P	\$18,281.78		\$18,281.78	
IVA, Crédito Fiscal	\$ 2,376.63		\$ 2,376.63	
Intereses Devengados		\$ 3,822.70		\$ 3,822.70
Utilidad del Ejercicio 2011		\$ 5,754.37		\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio 2012		\$ 4,830.39		\$ 4,830.39
Utilidad del Ejercicio 2013		\$ 3,804.77		\$ 3,804.77
Reserva Legal		\$ 1,444.11		\$ 1,444.11
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$20,658.41</u></b>	<b><u>\$20,658.41</u></b>	<b><u>\$20,658.41</u></b>	<b><u>\$20,658.41</u></b>

"HASBUN, S.A. DE C.V. "

Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2015.


Cuentas	Sumas		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos	\$28,167.33		\$28,167.33	
IVA, Debito Fiscal		\$ 780.00		\$ 780.00
Intereses Devengados		\$ 2,619.77		\$ 2,619.77
Otros Ingresos		\$ 6,000.00		\$ 6,000.00
Utilidad del Ejercicio 2011		\$ 5,754.37		\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio 2012		\$ 4,830.39		\$ 4,830.39
Utilidad del Ejercicio 2013		\$ 3,804.77		\$ 3,804.77
Utilidad del Ejercicio 2014		\$ 2,666.33		\$ 2,666.33
Reserva Legal		\$ 1,711.70		\$ 1,711.70
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$28,167.33</u></b>	<b><u>\$28,167.33</u></b>	<b><u>\$28,167.33</u></b>	<b><u>\$28,167.33</u></b>

**"HASBUN S.A. DE C.V."**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011-2012**

<u>Activos</u>	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		
Bancos	\$ (62,891.67)	\$ (42,779.26)
Arrendamiento Financiero por cobrar C P	\$ 13,367.48	\$ 14,837.90
IVA, Crédito Fiscal	\$ 8,184.44	\$ 6,446.67
<b><u>Activos no Corrientes</u></b>		
Arrendamiento Financiero por cobrar L P	\$ 49,589.75	\$ 34,751.85
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 8,250.00</b>	<b>\$ 13,257.16</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>		
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
Impuesto Por Pagar	\$ 1,918.13	\$ 1,610.13
<b><u>Patrimonio</u></b>		
Utilidad del Ejercicio año 2011	\$ 5,754.37	\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio año 2012		\$ 4,830.39
Reserva Legal	\$ 577.50	\$ 1,062.27
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 8,250.00</b>	<b>\$ 13,257.16</b>

F. \_\_\_\_\_

Representante Legal  


F. \_\_\_\_\_

Contador General  

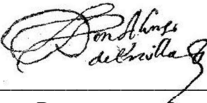

F. \_\_\_\_\_

Auditor Externo  


**"HASBUN, S.A. DE C.V."**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2013-2014**

<b>Activos</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		
Bancos	\$ (22,167.69)	\$ ( 1002.07)
Arrendamiento Financiero por cobrar C P	\$ 16,470.07	\$ 18,281.78
IVA, Crédito Fiscal	\$ 4,517.74	\$ 2,376.63
<b><u>Activos no Corrientes</u></b>		
Arrendamiento Financiero por cobrar L P	\$ 18,281.78	\$
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 17,101.90</b>	<b>\$ 19,656.34</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>		
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
Impuesto Por Pagar	\$ 1,268.26	\$ 888.78
<b><u>Patrimonio</u></b>		
Reserva Legal	\$ 1,444.11	\$ 1,711.70
Utilidad del Ejercicio año 2011	\$ 5,754.37	\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio año 2012	\$ 4,830.39	\$ 4,830.39
Utilidad del Ejercicio año 2013	\$ 3,804.77	\$ 3,804.77
Utilidad del Ejercicio año 2014		\$ 2,666.33
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 17,101.90</b>	<b>\$ 19,656.34</b>

F.   
 Representante Legal

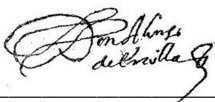
F.   
 Contador General

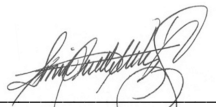
F.   
 Auditor Externo

**"HASBUN, S.A. DE C.V."**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015.**

<b><u>Activos</u></b>	
<b><u>Activos Corrientes</u></b>	
Bancos	\$ 28,167.33
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 28,167.33</b>
<b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>	
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>	
IVA, Debito Fiscal	\$ 780.00
Impuesto Por Pagar	\$ 2,004.10
<b><u>Patrimonio</u></b>	
Utilidad del Ejercicio año 2011	\$ 5,754.37
Utilidad del Ejercicio año 2012	\$ 4,830.39
Utilidad del Ejercicio año 2013	\$ 3,804.77
Utilidad del Ejercicio año 2014	\$ 2,666.33
Utilidad del Ejercicio año 2015	\$ 6,012.29
Reserva Legal	\$ 2,315.08
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 28,167.33</b>

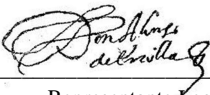
F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

**"HASBUN, S.A. DE C.V."**  
**Extracto del Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31 de Diciembre**  
**de 2011-2012.**

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2012</u>
<b>Otros Productos</b>		
Intereses Devengados	\$ 8,250.00	\$ 6,925.29
Reserva Legal	\$ 577.50	\$ 484.77
Impuesto Sobre la Renta	\$ 1,918.13	\$ 1,610.13
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>\$ 5,754.37</u></b>	<b><u>\$ 4,830.39</u></b>

F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo



**"HASBUN, S.A. DE C.V."**  
**Extracto del Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31 de Diciembre**  
**de 2013-2014-2015**

	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2015</u>
<b><u>Otros Productos</u></b>			
Intereses Devengados	\$ 5,454.87	\$ 3,822.70	\$ 2,619.77
Ganancia en Venta de Activo			\$ 6,000.00
Reserva Legal	\$ 381.84	\$ 267.59	\$ 603.38
Impuesto Sobre la Renta	\$ 1,268.26	\$ 888.78	\$ 2,004.10
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>\$ 3,804.77</u></b>	<b><u>\$ 2,666.33</u></b>	<b><u>\$ 6,012.29</u></b>

F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

## 5.7 CASO PRÁCTICO DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO

El 01 de Enero de 2011, HASBUN, DE R.L, adquirió una FOTOCOPIADORA DIGITAL por \$ 500.00 para darla en arrendamiento operativo; con las siguientes características: Marca TOSHIBA; Modelo doscientos treinta y dos, serie: CRA seis uno dos nueve uno cinco; con los accesorios: ALIMENTADOR DE ORIGINALES, MODELO: MR-tres mil veinte: serie: MMA seis uno ocho uno cuatro siete; MUEBLE ABIERTO, SERIE: ABIERTO PUNTO CERO veinticinco; y con una vida útil de dos años y un valor residual de cero.

HASBUN DE RL, el 02 de enero de 2011, celebra el contrato de arrendamiento operativo el cual no será cancelable, por un periodo de dos años, con la sociedad "OFICINAS DEL REAL, S,A DE C,V".

Como parte del acuerdo, el arrendador acuerda prestar servicios de mantenimiento al arrendatario. El acuerdo obliga al arrendatario a pagar \$40.00 dólares cada veintiocho de cada mes durante el plazo del arrendamiento. El costo por servicios de mantenimiento es equivalente al veinte por ciento de los pagos mensuales. Y el 80% es equivalente al pago del arrendamiento. ( Ver anexo 10)

### **Estados Financieros de los Arrendatarios - Arrendamientos Operativo.**

**Calculo:**  $40 * 12 \text{ meses} = \$ 480 \text{ anual}$

Gasto por Servicio 20% =  $480 * 0.20 = \$ 96.00$

Gasto por Arrendamiento Operativo 80% =  $480 * 0.80 = 384.00$

## Contabilización del Arrendamiento operativo para el Arrendatario año 2011.

### Reconocimiento y Medición

Fecha: 28/12/2011

PARTIDA N°1

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Gasto por Servicio</u> Mantenimiento	\$ 96.00	
	<u>Gasto por Arrendamiento Operativo</u>	\$ 384.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal.</u>	\$ 62.40	
	<u>Banco</u> Azteca S.A.		\$ 542.40
	Para reconocer los servicios por arrendamiento y los pagos respectivos.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 524.40</b>	<b>\$ 524.40</b>

Los arrendatarios reconocerán los pagos de arrendamiento operativo como un gasto así como lo establece la NIIF para PYMES en el párrafo 20.15 que dice: Un arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimientos) como un gasto de forma lineal.

**Nota:** Esta partida deberá efectuarse cada mes del periodo contable, así como lo establece el principio de realización, que las operaciones deben registrarse en la fecha correspondiente al suceso o evento, que sería: ( $\$ 480 \text{ anual} / 12 \text{ meses} = \$ 40.00$  mensual), para efectos de aprendizaje se registraron por año.

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°2**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 480.00	
	<u>Gasto por Servicio</u> Mantenimiento		\$ 96.00
	<u>Gasto por Arrendamiento Operativo</u>		\$ 384.00
	Registro de la liquidación de los gastos.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°3**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 480.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 480.00
	Registro de la pérdida del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

**Contabilización del Arrendamiento operativo para el Arrendatario año 2012.**

Fecha: 28/12/2012

**PARTIDA N°4**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gastos por Servicio</u>	\$ 96.00	
	<u>Gasto por Arrendamiento Operativo</u>	\$ 384.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal.</u>	\$ 62.40	
	<u>Banco</u> Azteca S.A.		\$ 542.40
	Para reconocer los servicios por arrendamiento y los pagos respectivos, para la finalización del contrato.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>

**Nota:** Esta partida deberá efectuarse cada mes del periodo contable, así como lo establece el principio de realización, que las operaciones deben registrarse en la fecha correspondiente al suceso o evento, que sería:  $(480 \text{ anual} / 12 \text{ meses} = \$ 40.00 \text{ mensual})$ , para efectos de aprendizaje se registraron por año.

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°5**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 480.00	
	<u>Gasto por Servicio</u> Mantenimiento		\$ 96.00
	<u>Gasto por Arrendamiento Operativo</u>		\$ 384.00
	Registro de la liquidación de los gastos.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°6**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdida del Ejercicio</u>	\$ 480.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 480.00
	Registro de la pérdida del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

**Mayorización de las Operaciones del Arrendatario**

<b>Cuenta: Banco</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	1	Registro del pago por el arrendamiento Operativo.		\$ 542.40	<u>\$ 542.40</u>
28/12/12	2	Registro del pago por el arrendamiento Operativo.		\$ 542.40	<u>\$ 1,084.80</u>

<b>Cuenta: IVA, Crédito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	1	IVA, Pagado.	\$ 62.40		<u>\$ 62.40</u>
28/12/12	2	IVA, Pagado.	\$ 62.40		<u>\$ 124.80</u>

<b>Cuenta: Gasto por Servicio Sub-Cuenta: Mantenimiento</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	1	Registro del gasto por el servicio de mantenimiento.	\$ 96.00		<u>\$ 96.00</u>
31/12/11	2	Liquidación de los gastos por mantenimiento.		\$ 96.00	-----0.00-----
28/12/12	4	Registro del gasto por el servicio de mantenimiento.	\$ 96.00		<u>\$ 96.00</u>
31/12/12	5	Liquidación de los gastos por mantenimiento.		\$ 96.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: Gasto por Arrendamiento Operativo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	1	Registro del gasto por el servicio de arrendamiento.	\$ 384.00		<u>\$ 384.00</u>
31/12/11	2	Liquidación de los gastos por arrendamiento operativo.		\$ 384.00	-----0.00-----
28/12/12	4	Registro del gasto por el servicio de arrendamiento.	\$ 384.00		<u>\$ 384.00</u>
31/12/12	5	Liquidación de los gastos por arrendamiento operativo.		\$ 384.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: Pérdidas y Ganancias</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	2	Liquidación de los gastos.	\$ 480.00		\$ 480.00
31/12/11	3	Liquidación de la cuenta pérdidas y ganancias		\$ 480.00	-----0.00----- -
31/12/12	5	Liquidación de los gastos.	\$ 480.00		\$ 480.00
31/12/12	6	Liquidación de la cuenta pérdidas y ganancias		\$ 480.00	-----0.00----- -

<b>Cuenta: Pérdida del Ejercicio</b>					
31/12/11	3	Registro de la pérdida.	\$ 480.00		<b>\$ 480.00</b>
31/12/12	6	Registro de la pérdida.	\$ 480.00		<b>\$ 960.00</b>



**"OFICINAS DEL REAL, S.A. DE C.V. "**  
**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2011.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 542.40		\$ 542.40
Crédito Fiscal.	\$ 62.40		\$ 62.40	
Gasto por Arrendamiento Operativo	\$ 384.00		\$ 384.00	
Gasto por mantenimiento	\$ 96.00		\$ 96.00	
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>	<b><u>\$ 542.40</u></b>


**"OFICINAS DEL REAL, S.A. DE C.V. "**  
**Balance de comprobación al 31 de diciembre de 2012.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 1,084.80		\$ 1,084.80
Crédito Fiscal.	\$ 124.80		\$ 124.80	
Gasto por Arrendamiento Operativo	\$ 384.00		\$ 384.00	
Gasto por mantenimiento	\$ 96.00		\$ 96.00	
Pérdida del Ejercicio 2011	\$ 480.00		\$ 480.00	
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 1,084.80</u></b>	<b><u>\$ 1,084.80</u></b>	<b><u>\$ 1,084.80</u></b>	<b><u>\$ 1,084.80</u></b>

**“OFICINAS DEL REAL, S.A. DE C.V”.**  
**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011**  
**– 2012.**

	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>Activo Corriente</u></b>		
Banco	\$ ( 542.40)	\$ ( 1,084.80)
IVA, Crédito Fiscal	\$ 62.40	\$ 124.80
Total del Activo	<b><u>\$ ( 480.00)</u></b>	<b><u>\$ ( 960.00)</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Perdida Del Ejercicio 2011	\$ ( 480.00)	\$ ( 480.00)
Pérdida del Ejercicio 2012		\$ ( 480.00)
Total del Patrimonio	<b><u>\$ ( 480.00)</u></b>	<b><u>\$ ( 480.00)</u></b>


F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

<b>“OFICINAS DEL REAL, S.A. DE C.V”.</b>		
<b>Extracto del Estado de Resultado Integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 – 2012</b>		
	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
Gasto por Arrendamiento Operativo	\$ 384.00	\$ 384.00
Gasto por Servicio de Mantenimiento	\$ 96.00	\$ 96.00
<b>Pérdida del Ejercicio.</b>	<b><u>\$ (480.00)</u></b>	<b><u>\$ (480.00)</u></b>

F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo

## Estados Financieros de los Arrendadores - Arrendamientos Operativo.

### Cálculo de la Depreciación

Precio de la fotocopiadora \$ 500.00

Vida Útil: 2 años sin valor residual.

Método de Depreciación: Línea Recta.

$$\$ 500.00 / 2 \text{ años} = 250 \text{ depreciación anual.}$$

### Hoja de Cálculo de la depreciación

Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
01/01/2011	0.00	0.00	\$ 500.00
31/12/2011	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ 250.00
31/12/2012	\$ 250.00	\$ 500.00	0.00

## Contabilización del Arrendamiento Operativo para el Arrendador año 2011.

### Reconocimiento y Medición

Fecha: 01/01/2011 PARTIDA N°1

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Fotocopiadora.	\$ 500.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>	\$ 65.00	
	<u>Banco</u> Azteca		\$ 565.00
	Registro de la Compra de la Fotocopiadora.		
	<b>Total</b>	\$ 565.00	\$ 565.00

En el párrafo 20.24 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, establece que: un arrendador presentará en su estado de situación financiera los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo.

Fecha: 28/12/2011

**PARTIDA N°2**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Banco</u> Azteca S.A.	\$ 542.40	
	<u>Ingreso por Arrendamiento Operativo</u>		\$ 480.00
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 62.40
	Registro del ingreso por el arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 542.40</b>	<b>\$ 542.40</b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°3**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gasto de Venta</u> Depreciación	\$ 250.00	
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Dep. Acumulada de la fotocopidora		\$ 250.00
	Registro de la depreciación anual.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 250.00</b>	<b>\$ 250.00</b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°4**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 62.40	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 62.40
	Registro de la liquidación del IVA.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 62.40</b>	<b>\$ 62.40</b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°5**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 250.00	
	<u>Gasto de Venta</u> Depreciación		\$ 250.00
	Registro de la liquidación de los ingresos.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°6**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Ingreso por Arrendamiento Operativos</u>	\$ 480.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 480.00
	Registro de la liquidación de los ingresos		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°7**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 230.00	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 16.10
	<u>Impuesto sobre la Renta</u>		\$ 53.47
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 160.43
	Registro del cierre del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>

Contabilización del Arrendamiento Operativo para el Arrendador año 2012.

Fecha: 08/04/2012

PARTIDA N°8

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Impuesto sobre la Renta</u>	\$ 53.47	
	<u>Banco</u> Azteca		\$ 53.47
	Registro del pago del impuesto del año 2011.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 53.47</b>	<b>\$ 53.47</b>

Fecha: 28/12/2012

PARTIDA N°9

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Banco</u> Azteca S.A.	\$ 542.40	
	<u>Ingreso por Arrendamiento Operativo</u>		\$ 480.00
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 62.40
	Por el reconocimiento del ingreso al finalizar el contrato.		
	<b>Total</b>	<b>\$ 542.40</b>	<b>\$ 542.40</b>



Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N° 10**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Gasto de Venta</u> Depreciación	\$ 250.00	
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Dep. Acumulada de la fotocopiadora		\$ 250.00
	Registro de la depreciación anual.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N° 11**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 2.60	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 2.60
	Registro de la Liquidación del IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2.60</u></b>	<b><u>\$ 2.60</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N° 12**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 250.00	
	<u>Gasto de Venta</u> Depreciación		\$ 250.00
	Registro de la liquidación de los ingresos.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>	<b><u>\$ 250.00</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N°13**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Ingreso por Arrendamiento Operativos</u>	\$ 480.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 480.00
	Registro de la liquidación de los ingresos		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>	<b><u>\$ 480.00</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N°14**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 230.00	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 16.10
	<u>Impuesto sobre la Renta</u>		\$ 53.47
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 160.43
	Registro del impuesto a pagar y la utilidad obtenida del ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N°15**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Dep. Acumulada de la Fotocopiadora</u>	\$ 500.00	
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u> Fotocopiadora		\$ 500.00
	Registro de la salida del activo por la depreciación total.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 500.00</u></b>	<b><u>\$ 500.00</u></b>

### Mayorización de las Operaciones del Arrendador

<b>Cuenta: Banco</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Por pago con cheque por la compra de la fotocopiadora.		\$ 565.00	\$ 565.00
28/12/11	2	Entrada de efectivo por el arrendamiento operativo.	\$ 542.40		<u>\$ 22.60</u>
08/04/12	8	Pago del Impuesto del año 2011.		\$ 53.47	\$ 76.07
28/12/12	9	Entrada de efectivo por el arrendamiento operativo.	\$ 542.40		<u>\$ 466.33</u>

<b>Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo</b>					
<b>Sub-Cuenta: Fotocopiadora</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Registro de la compra de la fotocopiadora.	\$ 500.00		<u>\$ 500.00</u>
31/12/12	15	Registro de la salida del activo por depreciación.		\$ 500.00	-----0.00--- --

<b>Cuenta: IVA, Crédito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Pago del IVA, por la compra de la fotocopiadora.	\$ 65.00		\$ 65.00
31/12/11	4	Registro de la Transferencia del IVA.		\$ 62.40	<u>\$ 2.60</u>
31/12/12	11	Registro de la Transferencia del IVA.		\$ 2.60	-----0.00--- --

<b>Cuenta: Ingreso por Arrendamiento Operativo</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	2	Registro del cobro de la cuota de arrendamiento operativo.		\$ 480.00	<b><u>\$ 480.00</u></b>
31/12/11	6	Liquidación de los ingresos.	\$ 480.00		-----0.00--- --
28/12/12	9	Registro del cobro de la cuota de arrendamiento operativo.		\$ 480.00	<b><u>\$ 480.00</u></b>
31/12/12	13	Liquidación de los ingresos.	\$ 480.00		-----0.00--- --

<b>Cuenta: IVA, Débito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
28/12/11	2	Registro del IVA, cobrado.		\$ 62.40	\$ 62.40
31/12/11	4	Registro de la transferencia del IVA.	\$ 62.40		-----0.00--- --
28/12/12	9	Registro del IVA, cobrado.		\$ 62.40	\$ 62.40
31/12/12	11	Registro de la transferencia del IVA.	\$ 2.60		<b><u>\$ 59.80</u></b>

<b>Cuenta: Gasto de Venta Sub-Cuenta: Depreciación</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	3	Registro del gasto de la depreciación.	\$ 250.00		<b><u>\$ 250.00</u></b>
31/12/11	5	Liquidación de los Gastos.		\$ 250.00	-----0.00--- --
31/12/12	10	Registro del gasto de la depreciación.	\$ 250.00		<b><u>\$ 250.00</u></b>
31/12/12	12	Liquidación de los Gastos		\$ 250.00	-----0.00--- --

<b>Cuenta: Depreciación Acumulada de la fotocopiadora</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	3	Registro de la depreciación acumulada.		\$ 250.00	<b>\$ 250.00</b>
31/12/12	10	Registro de la depreciación acumulada.		\$ 250.00	\$ 500.00
31/12/12	15	Registro de la salida del activo por depreciación.	\$ 500.00		-----0.00--- --

<b>Cuenta: Pérdidas y Ganancias</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	5	Liquidación de los gastos.	\$ 250.00		\$ 250.00
31/12/11	6	Liquidación de los Ingresos.		\$ 480.00	\$ 230.00
31/12/11	7	Liquidación de Pérdidas y Ganancias.	\$ 230.00		-----0.00--- -
31/12/12	12	Liquidación de los gastos.	\$ 250.00		\$ 250.00
31/12/12	13	Liquidación de los Ingresos.		\$ 480.00	\$ 230.00
31/12/12	14	Liquidación de Pérdidas y Ganancias.	\$ 230.00		-----0.00--- -

<b>Cuenta: Reserva Legal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	7	Registro de la reserva.		\$ 16.10	<b>\$ 16.10</b>
31/12/12	14	Registro de la reserva.		\$ 16.10	<b>\$ 32.20</b>

<b>Cuenta: Impuesto Sobre la Renta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	7	Registro del impuesto.		\$ 53.47.	<b>\$ 53.47</b>
08/04/12	8	Pago del Impuesto.	\$ 53.47		-----0.00--- --
31/12/12	14	Registro del impuesto.		\$ 53.47	<b>\$ 53.47</b>

<b>Cuenta: Utilidad del Ejercicio</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	7	Registro de la utilidad.		\$ 160.43	<b>\$ 160.43</b>
31/12/12	14	Registro de la utilidad.		\$ 160.43	<b>\$ 320.86</b>

**"HASBUN, R.L."**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2011**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 22.60		\$ 22.60
Crédito Fiscal.	\$ 2.60		\$ 2.60	
Fotocopiadora	\$ 500.00		\$ 500.00	
Dep. Acumulada de la Fotocopiadora		\$ 250.00		\$ 250.00
Ingreso por Arrendamiento Operativo.		\$ 480.00		\$ 480.00
Depreciación	\$ 250.00		\$ 250.00	
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 752.60</u></b>	<b><u>\$ 752.60</u></b>	<b><u>\$ 752.60</u></b>	<b><u>\$ 752.60</u></b>

**"HASBUN, R.L."**


**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2012**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos	\$ 466.33		\$ 466.33	
Fotocopiadora	\$ 500.00		\$ 500.00	
Dep. Acumulada de la Fotocopiadora		\$ 500.00		\$ 500.00
IVA, Débito Fiscal.		\$ 59.80		\$ 59.80
Ingreso por Arrendamiento Operativo.		\$ 480.00		\$ 480.00
Depreciación	\$ 250.00		\$ 250.00	
Reserva Legal		\$ 16.10		\$ 16.10
Utilidad del Ejercicio		\$ 160.43		\$ 160.43
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 1,216.33</u></b>	<b><u>\$ 1,216.33</u></b>	<b><u>\$ 1,216.33</u></b>	<b><u>\$ 1,216.33</u></b>



<b>"HASBUN, R.L."</b>		
<b>Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011 - 2012</b>		
	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>Activo Corriente</u></b>		
Banco	\$ ( 22.60)	\$ 466.33
IVA, Crédito Fiscal	\$ 2.60	
<b><u>Activo no Corriente</u></b>		
Propiedad, Planta y Equipo		
Fotocopiadora	\$ 500.00	
Dep. Acumulada	\$ ( 250.00)	
<b>Total del Activo</b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>	<b><u>\$ 466.33</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>Pasivo no Corriente</u></b>		
Impuesto sobre la Renta	\$ 53.47	\$ 53.47
IVA, Débito Fiscal		\$ 59.80
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Reserva Legal	\$ 16.10	\$ 32.20
Utilidad del Ejercicio	\$ 160.43	\$ 320.86
<b>Total del Activo y Patrimonio</b>	<b><u>\$ 230.00</u></b>	<b><u>\$ 466.33</u></b>

F.   
Representante Legal

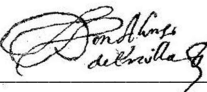
F.   
Contador General


F.   
Auditor Externo


**"HASBUN, R.L."**

**Extracto del Estado de Resultado Integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 – 2012.**

	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
Depreciación	\$ 250.00	\$ 250.00
Ingreso por Arrendamiento Operativo	\$ 480.00	\$ 480.00
Reserva Legal	\$ 16.10	\$ 16.10
Impuesto Sobre la Renta	\$ 53.47	\$ 53.47
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>\$ 160.43</u></b>	<b><u>\$ 160.43</u></b>

F.   
Representante Legal

F.   
Contador General

F.   
Auditor Externo

## 5.8 CASO PRÁCTICO DE FABRICANTES O DISTRIBUIDORES QUE SON TAMBIEN ARRENDADORES.

La entidad Vásquez S.A DE C.V, el 01 de enero de 2011, compra un vehículo marca Mitsubishi por un valor de \$ 25,000.00 con la finalidad de arrendarlo con la finalidad de arrendarlo con un recargo del 50% del costo a un tercero independiente, con recargo de interés del 11% pagadero anualmente. El contrato de arrendamiento financiero será de 2 años y no podrá ser cancelado por el arrendatario.

### CALCULO DE LA CUOTA ANUAL

**Formula:**

**CA= Valor Razonable**

$$\frac{(1+i)^n - 1}{i (1+i)^n}$$

**Donde:**

Valor Razonable \$37,500.00

i= tasa de interés: 11% anual

n= número de años del contrato financiero: 2 años

CA= Cuota anual.

CA= \$37,500.00

$$\frac{(1+0.11)^2 - 1}{0.11 (1+0.11)^2}$$

CA= \$37,500.00

0.2321

0.135531

CA= \$37,500.00

1.712523334

**Cuota Anual (CA)= \$21,897.51**

### CALCULO DEL VALOR PRESENTE.

$$\text{Formula: VP} = \frac{\text{CA}}{(1+i)^n}$$

**Donde:**

VP: Valor Presente

CA: Cuota Anual

I: Tasa de Interés Implícita

n: Tiempo

$$\text{VP} = \frac{21,897.51}{(1+0.11)^1} = \$ 19,727.49$$

$$\text{VP} = \frac{21,897.51}{(1+0.11)^2} = \$ 17,772.51$$

$$\text{Valor Presente} = \underline{\underline{\$ 37,500.00}}$$

**Tabla de Valores Presentes de los Pagos mínimos**

<b>Año</b>	<b>Cuota Anual</b>	<b>Factor de Descuento</b>	<b>Valor presente de los pagos mínimos</b>
2011	\$ 21,897.51	\$ 2,170.02	\$ 19,727.49
2012	\$ 21,897.51	\$ 4,125.00	\$ 17,772.51
<b>Total</b>	<b><u>\$ 43,795.02</u></b>	<b><u>\$ 6,295.02</u></b>	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>

**Tabla de Amortización de Arrendamiento**

<b>Años</b>	<b>Valor en libro por arrendamiento al inicio del año</b>	<b>Pagos mínimos del arrendamiento</b>	<b>11% Interés</b>	<b>Amortización</b>	<b>Valor en Libro</b>
2011	\$ 37,500.00	\$ 21,897.51	\$ 4,125.00	\$ 17,772.51	\$ 19,727.49
2012	\$ 19,727.49	\$ 21,897.51	\$ 2,170.02	\$ 19,727.49	\$ 0.00

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros de Fabricantes o Distribuidores que son también Arrendadores del año 2011.**

**Reconocimiento Inicial**

**Fecha: 01/01/2011**

**PARTIDA N°1**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Inventario</u> Vehículo.	\$25,000.00	
	<u>IVA, Crédito Fiscal.</u>	\$ 3,250.00	
	<u>Banco</u> Azteca S.A.		\$ 28,250.00
	Por reconocer el inventario adquirido en la compra del vehículo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 28,250.00</u></b>	<b><u>\$ 28,250.00</u></b>

Fecha: 03/01/2011

**PARTIDA N°2**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo</u>	\$ 17,772.51	
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Largo Plazo.</u>	\$ 19,727.49	
	<u>Ventas</u>		\$37,500.00
	Por reconocer la venta del vehículo mediante arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>

Fecha: 03/01/2011

**PARTIDA N°3**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Costo de Ventas</u>	\$25,000.00	
	<u>Inventarios</u>		\$ 25,000.00
	Por el costo de lo vendido.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 25,000.00</u></b>	<b><u>\$ 25,000.00</u></b>

Medición Posterior

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 4**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Banco</u> Azteca, S.A.	\$24,207.94	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 2,310.43
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a corto plazo</u>		\$17,772.51
	<u>Ingreso Financiero</u>		\$ 4,125.00
	Por el pago de la primera cuota		
<b>Total</b>		<b><u>\$ 24,207.94</u></b>	<b><u>\$ 24,207.94</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N° 5**

Código	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Arrendamiento Financiero por cobrar a Corto Plazo</u>	\$ 19,727.49	
	<u>Arrendamiento Financiero por cobrar a Largo Plazo</u>		\$ 19,727.49
	Reclasificación de las cuentas por cobrar a corto y largo plazo.		
<b>Total</b>		<b><u>\$ 19,727.49</u></b>	<b><u>\$ 19,727.49</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N°6**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 2,310.43	
	<u>IVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 2,310.43
	Registro de la Transferencia del IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,310.43</u></b>	<b><u>\$ 2,310.43</u></b>

Fecha: 30/12/2011

**PARTIDA N°7**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Venta</u>	\$ 37,500.00	
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 25,000.00
	<u>Utilidad Bruta en Venta</u>		\$ 12,500.00
	Registro de la utilidad bruta en venta del periodo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>

Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°8**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Utilidad Bruta en Venta</u>	\$ 12,500.00	
	<u>Ingresos Financiero</u>	\$ 4,125.00	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 16,625.00
	Liquidación de los ingresos del periodo.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>



Fecha: 31/12/2011

**PARTIDA N°9**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 16,625.00	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 1,163.75
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 3,865.31
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 11,595.94
	Reconocimiento de la utilidad del presenta ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>

**Contabilización de Operaciones de Arrendamientos Financieros de Fabricantes o  
Distribuidores que son también Arrendadores del año 2012.**

Fecha: 12/04/2012

**PARTIDA N° 10**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>	\$ 3,865.31	
	<u>Banco</u> Azteca		\$ 3,865.31
	Por cancelación del impuesto del años 2011.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 3,865.31</u></b>	<b><u>\$ 3,865.31</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 11**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Banco</u> Azteca, S.A.	\$24,462.08	
	<u>IVA, Debito Fiscal</u>		\$ 2,564.57
	<u>Arrendamiento Financiero por Cobrar a Corto Plazo</u>		\$ 19,727.49
	<u>Ingreso Financiero</u>		\$ 2,170.02
	Por el reconocimiento de los pagos finales por arrendamiento.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 24,462.08</u></b>	<b><u>\$ 24,462.08</u></b>

Fecha: 30/12/2012

**PARTIDA N° 12**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>IVA, Débito Fiscal</u>	\$ 939.57	
	<u>AVA, Crédito Fiscal</u>		\$ 939.57
	Registro de la Transferencia del IVA.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 939.57</u></b>	<b><u>\$ 939.57</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N° 13**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Ingresos Financiero</u>	\$ 2,170.02	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$ 2,170.02
	Liquidación de los ingresos financieros del período.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>

Fecha: 31/12/2012

**PARTIDA N°14**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	\$ 2,170.02	
	<u>Reserva Legal</u>		\$ 151.90
	<u>Impuesto Sobre la Renta</u>		\$ 504.53
	<u>Utilidad del Ejercicio</u>		\$ 1,513.59
	Reconocimiento de la utilidad del presenta ejercicio.		
	<b>Total</b>	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>

**Mayorización de las Operaciones del Fabricante o Distribuidor que son también Arrendador.**

<b>Cuenta: Inventario</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Por compra del Vehículo	\$ 25,000.00		\$ 25,000.00
03/01/11	3	Registro de la salida del vehículo del inventario.		\$ 25,000.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: IVA, Crédito Fiscal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Registro del IVA, pagado.	\$ 3,250.00		\$ 3,250.00
30/12/11	6	Registro de la Liquidación del IVA.		\$ 2,310.43	<b><u>\$ 939.57</u></b>
30/12/12	12	Registro de la liquidación del IVA.		\$ 939.57	-----0.00-----

**Cuenta: IVA, Débito Fiscal**

Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	4	Registro del IVA, cobrado.		\$ 2,310.43	\$ 2,310.43
30/12/11	6	Registro de la liquidación del IVA.	\$ 2,310.43		-----0.00-----
30/12/12	11	Registro del IVA, cobrado.		\$ 2,564.57	\$ 2,564.57
30/12/12	12	Registro de la liquidación del IVA.	\$ 939.57		<b><u>\$ 1,625.00</u></b>

**Cuenta: Banco**

Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/11	1	Registro del pago del vehículo comprado.		\$28,250.00	\$ 28,250.00
30/12/11	4	Registro del efectivo cobrado por el arrendamiento.	\$24,207.94		<b><u>\$ 4,042.00</u></b>
12/04/12	10	Registro del pago del impuesto.		\$ 3,865.31	\$ 7,907.31
30/12/12	11	Registro del efectivo cobrado por el arrendamiento.	\$24,462.08		<b><u>\$ 16,554.70</u></b>

**Cuenta: Arrendamiento Financiero por cobrar a Corto Plazo**

Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Registro de la cuenta por cobrar.	\$ 17,772.51		\$ 17,772.51
30/12/11	4	Registro del pago de la cuota de arrendamiento.		\$ 17,772.41	-----0.00-----
30/12/11	5	Reclasificación de la cuenta por cobrar.	\$ 19,727.49		\$ 19,727.49
30/12/12	11	Registro del pago de la cuota de arrendamiento.		\$ 19,727.49	-----0.00-----

**Cuenta: Arrendamiento Financiero por cobra a Largo Plazo**

Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03//01/11	2	Registro de la cuenta por cobrar.	\$ 19,727.49		\$ 19,727.49
30/12/11	5	Reclasificación de la cuenta por cobrar.		\$ 19,727.49	-----0.00-----

<b>Cuenta: Venta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	2	Registro de la venta del vehículo.		\$ 37,500.00	<b><u>\$ 37,500.00</u></b>
30/12/11	7	Registro de la liquidación de la venta.	\$ 37,500.00		-----0.00-----

<b>Cuenta: Costo de Venta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/11	3	Registro del costo de la venta del vehículo.	\$ 25,000.00		<b><u>\$ 25,000.00</u></b>
30/12/11	7	Registro de la liquidación del costo de venta.		\$ 25,000.00	-----0.00-----

<b>Cuenta: Utilidad Bruta en Venta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	7	Registro de la utilidad bruta del ejercicio.		\$ 12,500.00	<b><u>\$ 12,500.00</u></b>
31/12/11	8	Registro de la liquidación de la utilidad bruta.	\$ 12,500.00		-----0.00-----

<b>Cuenta: Ingresos Financieros</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/12/11	4	Registro de los intereses devengados.		\$ 4,125.00	<b><u>\$ 4,125.00</u></b>
31/12/11	8	Registro de la liquidación de los ingresos.	\$ 4,125.00		-----0.00-----
30/12/12	11	Registro de los intereses devengados.		\$ 2,170.02	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>
31/12/12	13	Registro de la liquidación de los ingresos.	\$ 2,170.02		-----0.00-----

<b>Cuenta: Pérdidas y Ganancias</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	8	Liquidación de los ingresos.		\$ 16,625.00	\$ 16,625.00
31/12/11	9	Por liquidación de la cuenta pérdidas y ganancias.	\$ 16,625.00		-----0.00-----
31/12/12	13	Liquidación de los ingresos.		\$ 2,170.02	\$ 2,170.02
31/12/12	14	Por liquidación de la cuenta pérdidas y ganancias.	\$ 2,170.02		-----0.00-----

<b>Cuenta: Reserva Legal</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	9	Registro de la reserva legal.		\$ 1,163.75	<u>\$ 1,163.75</u>
31/12/12	14	Registro de la reserva legal.		\$ 151.90	<u>\$ 1,315.65</u>

<b>Cuenta: Impuesto Sobre la Renta</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	9	Registro del impuesto.		\$ 3,865.31	<u>\$ 3,865.31</u>
12/04/12	10	Cancelación del Impuesto.	\$ 3,865.31		-----0.00-----
31/12/12	14	Registro del impuesto		\$ 504.53	<u>\$ 504.53</u>

<b>Cuenta: Utilidad del Ejercicio</b>					
Fecha	Partida	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/11	9	Registro de la utilidad obtenida.		\$ 11,595.94	<u>\$ 11,595.94</u>
31/12/12	14	Registro de la utilidad obtenida.		\$ 1,513.59	<u>\$ 13,109.53</u>

**"VÁSQUEZ, S.A. DE C.V. "**

**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2011.**

Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos		\$ 4,042.06		\$ 4,042.06
IVA, Crédito Fiscal	\$ 939.57		\$ 939.57	
Arrendamiento Financiero por cobrar a Corto Plazo.	\$ 19,727.49		\$ 19,727.49	
Ingresos Financieros		\$ 4,125.00		\$ 4,125.00
Venta		\$ 37,500.00		\$ 35,500.00
Costo de Venta	\$ 25,000.00		\$ 25,000.00	
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 45,667.06</u></b>	<b><u>\$ 45,667.06</u></b>	<b><u>\$ 45,667.06</u></b>	<b><u>\$ 45,667.06</u></b>

**"VÁSQUEZ, S.A. DE C.V. "**


**Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2012.**

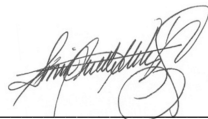
Cuentas	Movimiento		Saldo	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Bancos	\$ 16,554.71		\$ 16,554.71	
IVA, Débito Fiscal		\$ 1,625.00		\$ 1,625.00
Ingresos Financieros		\$ 2,170.02		\$ 2,170.02
Reserva legal		\$ 1,163.75		\$ 1,163.75
Utilidad del ejercicio anterior		\$ 11,595.94		\$ 11,595.94
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>

**VÁSQUEZ, S.A DE C.V**

**Extracto del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011-2012**

<b>Activo</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Banco	\$ (4,042.06)	\$ 16,554.71
Arrendamiento Financiero por cobrar a Corto Plazo	\$ 19,727.49	
IVA, Crédito Fiscal	\$ 939.57	
<b>Total del Activo</b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Impuesto sobre la Renta	\$ 3,865.31	\$ 504.53
IVA, Debito Fiscal		\$ 1,625.00
<b>Patrimonio</b>		
Reserva Legal	\$ 1,163.75	\$ 1,315.65
Utilidad del Ejercicio 2011	\$ 11,595.94	\$ 11,595.94
Utilidad del Presente ejercicio	\$ 16,625.00	\$ 1,513.59
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>	<b><u>\$ 16,554.71</u></b>

F.   
 Representante Legal


F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo



<b>VÁSQUEZ, S.A DE C.V</b>		
<b>Extracto del Estado de Resultado Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011-2012.</b>		
	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>
Venta	\$ 37,000.00	
(-) Costo de Venta	<u>\$ 25,000.00</u>	
Utilidad Bruta en Venta	<b>\$ 12,500.00</b>	
Ingresos Financieros	\$ 4,125.00	\$ 2,170.02
Utilidad antes de reserva e Impuesto	<b><u>\$ 16,625.00</u></b>	<b><u>\$ 2,170.02</u></b>
Reserva Legal	\$ 1,163.75	\$ 151.90
Impuesto sobre la renta	\$ 3,865.31	\$ 504.53
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>\$ 11,595.94</u></b>	<b><u>\$ 1,513.59</u></b>

F.   
 Representante Legal

F.   
 Contador General

F.   
 Auditor Externo