

24:184



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

## ORIGEN Y DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**  
QUE EN OPCION AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA  
P R E S E N T A :  
MANUEL JIMENEZ FLORES

**Director del Seminario:**  
**C. P. Sebastian Hinojosa Covarrubias**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

# ORIGEN Y DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD

## TEMARIO

### Página

Introducción

1

### TITULO PRIMERO

#### ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

#### CAPITULO I

¿Cómo surgió? ¿Quiénes fueron los primeros en crearla y en qué siglo? Características principales en su inicio.

- |     |   |    |
|-----|---|----|
| I-1 | ¿Cómo surgió la Contabilidad?   | 4  |
| I-2 | ¿Quiénes fueron los primeros en crear la contabilidad y en qué siglo? | 8  |
| I-3 | Características principales en el <u>ini</u> cio de la contabilidad.  | 11 |

TITULO SEGUNDO

DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD

CAPITULO I

*Comentario y definición de Contabilidad;*

*Principios, Reglas Particulares y criterio Prudencial de aplicación de las reglas particulares.*

I-1	<i>Comentario de la Contabilidad.</i>	15
I-2	<i>Definición de Contabilidad.</i>	19
I-3	<i>Principios de Contabilidad.</i>	22
I-3-a	<i>Principio de Entidad.</i>	24
I-3-b	<i>Principio de Realización.</i>	25
I-3-c	<i>Principio del Periodo Contable.</i>	25
I-3-d	<i>Principio del Valor Histórico Original.</i>	26
I-3-e	<i>Principio del Negocio en Marcha.</i>	26
I-3-f	<i>Principio de Dualidad Económica.</i>	28
I-3-g	<i>Principio de Revelación Suficiente.</i>	29
I-3-h	<i>Principio de Importancia Relativa.</i>	29

I-3-i Principio de la consistencia.	30
I-4 Reglas Particulares.	31
I-4-a Reglas de Valuación.	31
I-4-b Reglas de Presentación.	31
I-5 Criterio Prudencial de aplicación de las Reglas Particulares.	32

## CAPITULO II

II-1 Teoría de la Partida Doble.	34
----------------------------------	----

## CAPITULO III

Relación de la Contabilidad con las Matemáticas, con el Derecho, con la Economía y con la Estadística.

III-1 Relación de la Contabilidad con las Matemáticas.	41
III-2 Relación de la Contabilidad con el Derecho.	44
III-3 Relación de la Contabilidad con la Economía.	49
III-4 Relación de la Contabilidad con la Estadística.	52

CAPITULO IV

*Definición de Entidad, de Persona Física y Persona Moral.*

IV-1	<i>Definición de Entidad.</i>	55
IV-2	<i>Definición de Persona Física.</i>	57
IV-3	<i>Definición de Persona Moral.</i>	57

CAPITULO V

V-1	<i>Del absoluto respeto que debe tenerse al constituirse la sociedad.</i>	63
-----	---	----

CAPITULO VI

VI-1	<i>Análisis acerca de que si la contabilidad forma parte de la administración o la administración forma parte de la contabilidad, o ambas se manejan en forma independiente.</i>	66
------	--	----

CAPITULO VII

*Definición y fórmula del Balance; análisis de las cuentas que lo conforman.*

VII-1 Definición del Balance.	73
VII-2 Fórmula del Balance.	76
VII-3 Análisis de las cuentas que conforman el Balance.	77

CAPITULO VIII

*Definición del Estado de Pérdidas y Ganancias; análisis de las cuentas que lo conforman.*

VIII-1 Definición del Estado de Resultados.	95
VIII-2 Análisis de las cuentas que lo conforman.	98

CAPITULO IX

*Análisis del sistema global de mercancías, del sistema pormenorizado o analítico y del sistema de inventarios perpetuos.*

	<i>Página</i>
IX-1 <i>Análisis del sistema global de mercancías.</i>	114
IX-2 <i>Análisis del sistema pormenorizado o analítico.</i>	126
IX-3 <i>Análisis del sistema de inventarios perpetuos.</i>	135

## CAPITULO X

X-1 <i>¿Qué representa a la entidad llevar un sistema de contabilidad acorde a sus necesidades?</i>	164
<i>Bibliografía.</i>	166

## I N T R O D U C C I O N

El área contable que escogí para desarrollar el trabajo del Seminario de Investigación Contable, significa un campo propio del Licenciado en Contaduría, además el área indicada es sumamente amplia y sería prácticamente imposible que abarcara mi trabajo todo el conocimiento contable; es por eso que abarco dos títulos:

El título Primero se refiere al origen de la contabilidad, destacando cómo surgió esta disciplina, quiénes fueron los primeros en crearla y aquí hago un paréntesis, ya que gracias a ellos tenemos el cimiento o la base de la contabilidad, y sus características principales.

El título segundo comprende el desarrollo de la contabilidad, y para su investigación me aboco a tratar temas que considero de gran importancia como son definiciones de contabilidad, de entidad, de persona física y moral, del balance, estado de resultados, del análisis de las cuentas que conforman cada estado financiero; de los principios de contabilidad, de las reglas particulares de la contabilidad y del criterio prudencial

de aplicación de las reglas particulares; de la teoría de la partida doble; de la relación de la contabilidad con las matemáticas, el derecho, la economía y la estadística; del absoluto respeto que debe tenerse al constituirse la sociedad; también se hace un análisis acerca de que si la contabilidad forma parte de la administración o viceversa; análisis del sistema global de mercancías, del sistema de inventarios perpetuos y del sistema pormenorizado o analítico; y por último qué representa a una entidad llevar un sistema de contabilidad acorde a sus necesidades.

Como se observa, los puntos a desarrollar son una parte del conocimiento contable y trataré que haya relación entre un capítulo con el siguiente y así sucesivamente.

Reconozco que este trabajo es cien por ciento académico, de investigación documental, que lo haré en forma honesta y sencillo, digno de ser leído para su fácil comprensión por cualquier lector y esto último representará una satisfacción personal.

Debo mencionar que el Seminario de Investigación Contable es una materia del plan de estudios-

y aprobar la materia significa también aprobar el examen profesional escrito y se estaría en condiciones de presentar el examen profesional oral y en caso de aprobarlo, con posterioridad se obtendría el título profesional que lo acredita como profesional en la carrera de Lic. en Contaduría, expedido por la Universidad Nacional Autónoma de México, máxima casa de estudios.

# TITULO PRIMERO

## ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

### CAPITULO I

*¿Cómo surgió? ¿Quiénes fueron los primeros en crearla y en qué siglo? Características principales en su inicio.*

#### I-1 *¿Cómo surgió la Contabilidad?*

*En un principio, propiamente no se debe decir que apareció la Contabilidad como tal, ya que primero fue un ensayo, una especie de intento encaminado a llevar cuenta de determinadas transacciones que se registraban en partidas simples a modo de recordatorio o como constancia de los hechos económicos aislados a que se referían.*

*Posteriormente, apareció la teneduría de libros que consistió en llevar la historia financiera de un negocio.*

*El simple recordatorio, la teneduría de libros y la Contabilidad, aparecieron por la necesidad que tuvo el hombre de controlar sus recursos.*

de diversa índole: financieros y materiales. Esta necesidad de controlar recursos financieros y materiales en su inicio no requirió de sistemas complificados, ya que las operaciones eran mínimas y su registro e información fue rudimentario, cuando no dejada a la simple memoria, como ya se indicó.

Diversos autores comentan en sus obras que la Contabilidad surgió hace miles de años atrás. Al respecto, el profesor C.P. Arturo Elizondo López, en su libro "El Proceso Contable, Contabilidad Primer Nivel", indica que "la humanidad ha requerido siempre de información sobre los recursos materiales que posee y que le son necesarios para su subsistencia y el logro de sus fines. Dicha información, como ocurre hasta nuestros días, le -- fue necesaria para decidir sobre el destino de su patrimonio y ejercer un control sobre el mismo".

Ahora bien, si a falta de testimonios que muestren fehacientemente la aparición de la Contabilidad, se quiere razonar y se pretende precisar las circunstancias propicias para su existencia, se tiene que aceptar los tres elementos para su nacimiento que el C.P. Federico Gertz Manero men-

ciona en su obra "Origen y Evolución de la Contabilidad":

"10. Localizar al hombre formando una unidad social y consecuentemente vinculado a otros hombres por necesidades comunes.

20. La concurrencia de actividades económicas en tal número e importancia que requiera de un testimonio perenne en la conservación de su información, que auxilie a la débil memoria humana.

30. La existencia de un medio aceptado para la conservación de la información sobre la narración de hechos ocurridos (escritura), susceptible de registrar cifras (números) y la existencia de medida de valor (moneda).

En el año 6000 a. C. ya se encuentran los elementos citados, necesarios para poder considerar la existencia de la actividad contable".

Asimismo la Contabilidad considerada como una de las áreas de desarrollo de la sociedad, en ésta actúan hombres dotados de conciencia, razón y voluntad, que se plantean fines. Los fenómenos y procesos sociales surgen y son producto de la ac-

tividad humana, la historia de la sociedad la hacen los hombres; que a diferencia de la naturaleza, sus fuerzas se manifiestan ciegas e inconscientes. Los fenómenos naturales son resultado de causas ajenas a la voluntad, la razón y la conciencia de los hombres, la historia de la naturaleza se hace por sí misma.

Lo anterior lo explica F. V. Konstantinov, en su libro "Fundamentos de la Filosofía Marxista".

1-2      ¿Quiénes fueron los primeros en crear la Contabilidad y en qué siglo?

Menciona el propio C.P. Federico Gertz Manero en su obra ya citada, que el antecedente documental más remoto que se tiene de la práctica contable es una tablita de barro de los Sumerios, de aproximadamente 6000 años a. C., para considerar la existencia de la actividad contable, o elementos indispensables para el nacimiento de la Contabilidad que fueron: localizar al hombre formando una sociedad, la concurrencia de actividades económicas y el registro de cifras para la conservación de la información.

Sin embargo, no fue sino hasta el siglo XV cuando en Italia, el monje Fray Luca Pacciolo -- crea libros para registrar la obtención y aplicación de recursos consecuentes a las operaciones -- realizadas por las entidades, definiendo a su vez reglas para su manejo. Así estos libros satisfe- cen las necesidades de un período de la historia al apreciarse las primeras etapas de la Contabili- dad como medio para controlar y proporcionar in- formación financiera.

Al propio monje italiano Fray Luca Paccio--

lo, se atribuye el fundamento técnico de la Contabilidad denominado Partida Doble, en el cual observó que toda operación efectuada tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo -- una compensación numérica entre la una y el otro.

En el Título Segundo, Capítulo II, se trata rá lo referente a la Teoría de la Partida Doble.

El C.P. José Modesto Quiroz Solís, en su Te sis: "Ensayo de una Definición de Contabilidad, -- menciona obras importantes de los siglos XV y -- XVI:

"En Italia, en 1525, Giovanni Antonio Taglien te, publicó la obra "Luminario di Aritmética, Li bro Doppio". En 1535, el primer autor contador -- profesional, Domenico Manzoni, imprime su obra -- "Quaderno Doppio col suo Giornale, Seconde il Cus tume di Venezia". En 1539, Gerolamo Cardamo es-- cribe en París su obra "Práctica Aritmética" en -- latín. En 1543, Hugh Old Castle traduce la obra de Pacciolo y tres años más tarde escribe su propia obra. En el mismo año se publica en francés -- la obra de Jean Yupyn Christoffel y en 1549, en -- alemán, la de Wolfgang Schweuer. En 1558, se pu

blica en Venecia el texto de Alvise Casanova, -- maestro de Contabilidad, Contador General de Venecia y profesional independiente, presentando la -- innovaci3n de la supresi3n del memoriale, denomi-- nado "mayor" al quaderno y estableciendo que to-- dos los movimientos al final del ejercicio deben -- saldarse conta la cuenta de P3rdidas y Ganancias.

En el siglo XVII, el jesuita Ludorico Flori escribi3 el "Trattato del Modo di Tenere il Libro Doppio Dom3stico" publicado en Palermo en 1633. -- Este autor distingui3 claramente la balanza de -- comprobaci3n, su uso correcto y la adecuada forma de cerrar los libros mediante ella; analiz3 la -- presentaci3n de estados financieros y su signifi-- caci3n, utilizando la informaci3n relativa a la -- entidad econ3mica deslig3ndola de los libros, -- siendo en opini3n de Paragallo, la m3s alta expo-- sici3n de Contabilidad por m3s de siglo y medio".

El profesor C.P. Juan Carlos Torres Tovar, -- en su libro "Contabilidad I, menciona que "una expresi3n m3s del proceso evolutivo de la contabili-- dad, se tiene a fines del siglo XVIII, cuando Ed-- mond Le Granje, en Francia, implanta el libro ma-- yor tabular, cuya importancia es superior, por -- contar con las caracter3sticas b3sicas de los re-- gistros tabulares posteriores".

### I-3 Características principales en el inicio de la Contabilidad.

Los libros primitivos llevados por los comerciantes de la Edad Media, tenían la forma de un diario de acontecimientos ocurridos al que denominaban "ricordanze" y en el que se mezclaban hechos comerciales, familiares y políticos.

Por otra parte, los negocios de importancia no tenían el carácter de continuidad como en nuestros tiempos. Se fletaba un barco para un viaje comercial determinado y una vez finiquitado el viaje y liquidado el producto del mismo, quedaba terminado el negocio hasta que se emprendiera otro.

Las operaciones de hecho eran mínimas y la información respecto de ellas era rudimentaria; cuando no dejada a la simple memoria.

El comerciante establecía su precio de venta, más no le interesaba conocer su costo ni gasto, pues la utilidad estaba ampliamente asegurada por la escasez de competencia.

Empero, con el paso del tiempo, el comer-

ciente advierte la necesidad de contar con la información que le permita controlar ya no únicamente factores elementales como el valor de las ventas y la utilidad que éstas producen, sino otros factores importantes como la adquisición de mobiliario y el consiguiente demérito.

A mayor abundamiento, los renglones que antes controlaban en forma sencilla como las mercancías o que no controlaba como los costos y gastos, exigen ahora información precisa, pues la competencia se deja sentir reduciendo el margen de utilidad al mismo tiempo que se multiplica la producción de mercancías.

El C.P. Federico Gertz Manero señala en su obra ya citada: Los libros de la Casa Bosignore, - en Siena, de 1920, muestran los movimientos y subtítulos de Caja y Cuentas Corrientes en forma invertida, ésto es, el debe del lado derecho y el haber del izquierdo.

En 1927, en Francia, se agregan nuevas cuentas de gastos y de ventas por los hermanos Reine-ro y Baldo Fini. Un paso más avanzado lo representa la creación de la cuenta de Ganancias y Pérdidas, que evitaba el cierre de los libros de Caja

y Cuentas Corrientes para saber el resultado de las operaciones. El primer uso conocido de esta cuenta data de 1327, correspondiente a la comuna de Génova (Massari di Génova) su mérito.

"Un testimonio que muestra la forma como se llevaba la contabilidad en los siglos XII a XV, lo muestran algunas ordenanzas, tales como Capitulare Naucitum, la Tabla Amalfitana, las Roolles de Olerón y el Consulado del Mar, que regulaban la actividad comercial de diversos grupos, en las que, además, se señalaban normas contables como las siguientes:

1a. Que el registro de las operaciones se hiciera de acuerdo con el orden de sus fechas.

2a. Que en los libros de Contabilidad no se defaran espacios en blanco entre las partidas.

3a. que se hiciera mención del documento por el que se hubiera otorgado la operación.

4a. Se prohibía el uso de cifras en el cuerpo de la redacción del asiento, para evitar alteraciones.

5a. Que únicamente bajo determinadas condiciones los libros de Contabilidad podían hacer fe en los juicios".

TITULO SEGUNDO  
DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD

CAPITULO I

*Comentario y definición de Contabilidad; Principios, Reglas Particulares y Criterio Prudencial de aplicación de las reglas particulares.*

I-1 Comentario de la Contabilidad.

*La Contabilidad sin definirla en este inciso, sino en el I-2 de este capítulo I, ha constituido el universo en el cual gira el mundo de los negocios, de ahí la importancia que debe tenersele para un adecuado manejo administrativo, financiero, económico, estadístico y jurídico.*

*La Contaduría tiene dos ramas: La Contabilidad y la Auditoría.*

*La Contabilidad registra operaciones financieras y reporta por medio de estados financieros, el estado de situación financiera o balance y el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias.*

cias.

La auditoría a través de sus técnicas y procedimientos, comprueba que esté bien lo hecho por la Contabilidad y elabora su informe mediante un documento denominado dictamen.

La Contabilidad al registrar operaciones, - previamente ya tiene definido un campo específico de conocimientos, como son: teoría de la partida-doble, el manejo de las cuentas que conforman el balance, así tenemos cuentas de activo: caja, bancos, cuentas por cobrar de deudores, mercancías, - pagos anticipados, maquinaria y equipo, mobiliario y equipo, equipo de transporte, terrenos, edificios, instalaciones, Etc., cuentas de pasivo: - acreedores diversos, proveedores, acreedores hipotecarios, impuestos por pagar, Etc., cuentas de capital, de utilidad o pérdida del ejercicio.

Cuentas del Estado de Resultados o Estado - de Pérdidas y Ganancias, como la determinación de ingresos por ventas, el costo de venta, gastos de operación, gastos de venta, de administración, -- gastos y productos financieros, otros gastos y -- productos financieros.

Como se observa, lo anterior constituye una parte del conocimiento contable, deduciendo que dicho conocimiento es muy amplio y que ha llegado hasta nuestros días con una calidad superada de hace algunas décadas, gracias a colegios e institutos de investigación, seminarios, congresos, -- Etc.

Tenemos en nuestro país, entre otras leyes, el Código de Comercio y la Ley del Impuesto sobre la Renta, que deben observarse por todo aquel comerciante. El Código de Comercio obliga a todos los comerciantes a llevar un orden riguroso de -- cuenta y razón, interpretando ésto como los registros de cargo y abono a las cuentas que se afectan con sus respectivos importes y la razón no es más que hacer significativo cada registro contable, ésto es, redactar la operación.

La Ley del Impuesto sobre la Renta, también obliga a las empresas a llevar contabilidad y establece una serie de mecanismos que deben observarse para su correcta aplicación.

Como puede apreciarse, todo lo anterior no resulta fácil su interpretación de los diversos --

conocimientos que exige esta profesión de Lic. en Contaduría y es por ello que se acude a Universidades para aprenderlo y darle el carácter de conocimiento y formación profesional.

## I-2 Definición de Contabilidad.

Diversos autores en sus libros de texto han elaborado su definición particular de Contabilidad. Al respecto se mencionan algunas:

El C.P. Elías Lara Flores en su libro *Primer curso de Contabilidad*, la define: "Contabilidad es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (Banca, Industria, Comercio, Instituciones de Beneficencia, Etc)".

El C.P. Alejandro Prieto en su libro *Principios de Contabilidad*, señala que una de las más autorizadas definiciones de Contabilidad "es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos".

El C.P. Juan Carlos Torres Tovar, en su libro *Contabilidad I Introducción a la Contabilidad*

señala: "Contabilidad es el medio que con métodos y técnicas controla los recursos de las entidades y, en consecuencia, satisfacer su cada vez más creciente necesidad de contar con información financiera".

En el Boletín A-1 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera, señalan: "La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Otra definición de Contabilidad es la que yo determino en base a lo que he estudiado y menciono a continuación:

La contabilidad es un conjunto de conocimientos profesionales que se aplican para registrar operaciones financieras de las entidades en libros de contabilidad, para determinar sus resul

tados y poder tomar con precisión las decisiones\_ en base a la información oportuna, veraz y confiable reflejada en los estados financieros.

1-3

## Principios de Contabilidad

Los principios de Contabilidad son conceptos básicos fundamentales, según lo señala el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., en su boletín A-1.

El boletín indicado establece también los Principios de Contabilidad:

- a) Principios de Entidad, de Realización y Periodo Contable. Estos principios identifican y delimitan al ente económico, que al celebrar operaciones genera información financiera.
- b) Principios de Valor Histórico Original, de Negocio en Marcha y de Dualidad Económica. Estos principios se refieren a la cuantificación de las operaciones del ente económico.
- c) El Principio de Revelación Suficiente, trata lo relativo a la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

d) Los Principios de Importancia Relativa y de Consistencia, abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales.

## I-3-a            Principio de Entidad.

"La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad."

"A la contabilidad, le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. - Se utilizan para identificar una entidad dos criterios: (1) conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios, y (2) centro de decisiones independiente con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social. Por tanto, la personalidad de un negocio es independiente de la de sus accionistas o propietarios y en sus estados financieros sólo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. La entidad puede ser una persona física, una persona moral o una combinación de varias de ellas."

### I-3-b Principio de Realización.

"La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan."

"Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados:

(A) cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos, (B) cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes o (C) cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios."

### I-3-c Principio del Periodo Contable.

"La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales. Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados,

susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere. En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen."

I-3-d            Principio del Valor Histórico Original.

"Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este

principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca."

I-3-e Principio del Negocio en Marcha.

"La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad esté en liquidación."

I-3-f Principio de Dualidad Económica.

"Esta dualidad se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines y,
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto.

La doble dimensión de la representación contable de la entidad es fundamental para una ade--

cuada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos, no afecta al aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto."

#### I-3-g Principio de Revelación Suficiente.

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad."

#### I-3-h Principio de Importancia Relativa.

"La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información."

### 1-3-i Principio de la Consistencia.

"Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información."

I-4

## Reglas Particulares.

Las reglas particulares constituyen procedimientos específicos de valuación de operaciones y presentación de información financiera, con el fin de facilitar la aplicación de los Principios de Contabilidad.

Las reglas particulares también establecidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., se dividen en: Reglas de Valuación y Reglas de Presentación.

I-4-a

## Reglas de Valuación.

Son los procedimientos específicos para cuantificar transacciones financieras.

La valuación debe entenderse como la cuantificación monetaria de los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.

I 4-b

## Reglas de Presentación.

Son los procedimientos específicos para presentar información financiera.

Las reglas de presentación tienen por objeto homogeneizar, hasta donde es posible hacerlo, la preparación de estados financieros con el objeto de hacerlos comparables.

Las reglas de valuación y de presentación se encuentran contenidas en la serie "C" de los boletines sobre Principios de Contabilidad del IMCP, y tales reglas serán tratadas en los capítulos VII, VIII y IX de este Seminario de Investigación.

#### I-5 Criterio Prudencial de Aplicación de las Reglas Particulares.

El Criterio Prudencial, también está contemplado en el boletín A1 del IMCP, y establece:

"La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles. Este criterio se aplica al nivel de las reglas particulares."

"La operación del sistema de información -- contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda alguna -- cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.

Por esta relativa incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados en este boletín.

Este juicio debe estar temperado por la prudencia al decidir en aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, debiéndose optar, entonces, por la que -- menos optimismo refleje; pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable."

## CAPITULO II

## II-1 TEORIA DE LA PARTIDA DOBLE

Como se mencionó en el Título Primero.- *Origen de la Contabilidad*, Capítulo I, Inciso I-2 de esta obra, se atribuye al monje italiano Fray Luca Pacciolo, el fundamento técnico de la Contabilidad denominado Partida Doble, en el cual observó que toda operación efectuada tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una -- compensación numérica entre la una y el otro.

Ahora bien, la modificación en los elemen-- tos de la Situación Financiera por la misma canti-- dad que toda transacción produce, otorga su funda-- mento al Principio Contable de Dualidad Económica o Partida Doble, por virtud de la cual toda tran-- sacción efectuada tiene una causa, la que a su -- vez produce un efecto y se establece una compensa-- ción numérica entre la una y el otro.

Dicho en otras palabras, toda transacción -- financiera implica una acción por una parte y una reacción por la otra.

Al respecto, cabe mencionar que la Ley de la Causalidad basa su principio en que a toda causa corresponde un efecto; o una causa puede producir varios efectos.

La Partida Doble tiene su apoyo en esta -- Ley de la Causalidad; por tanto, en Contabilidad -- al afectar las diferentes cuentas que la confor -- man, por haberse celebrado transacciones financie ras, interviene la Partida Doble, pero con sus -- respectivos nombres técnicos de cargo y abono.

A manera de ejemplo, si una empresa cual -- quiera que sea, compra mercancías por \$10,000.00, para posteriormente venderlas, y las paga de inme diato de contado, qué registro contable debe efec tuar:

Cargo:

Mercancías \$10,000.00

Abono:

Caja \$10,000.00

Analizando el registro contable anterior y aplicando simultáneamente la Partida Doble, tendríamos:

La compra de las mercancías por \$10,000.00 qué causa y qué efecto produce para la empresa.

La causa sería de que aumentan sus bienes - en mercancías por \$10,000.00, o dicho propiamente aumenta su activo y el efecto consistiría en disminuir también sus bienes en efectivo por el mismo importe del activo, existiendo por tanto, la compensación numérica de aumentar y disminuir el activo en este caso.

Supongamos que la compra de mercancías por \$10,000.00 se pagan de inmediato de contado -- \$5,000.00 y el resto se queda a deber sin firmar documentos; el registro contable se expresaría:

Cargo:

Mercancías	\$10,000.00
------------	-------------

Abono:

Caja	\$5,000.00
Proveedores	5,000.00

Analizando el registro anterior:

La causa sería de que aumentan sus bienes - en mercancías por \$10,000.00 y los efectos a) dis

minuye su efectivo en \$5,000.00 y b) aumentan sus obligaciones de pago por \$5,000.00 al cual se le denomina pasivo, existiendo por tanto la compensación.

Tal vez quien lea esto y tenga conocimientos de contabilidad, le parezca muy simple o muy sencillo, pero al que no tenga dicho conocimiento contable, le va a significar novedoso como para mí que siempre lo representará y será el conocimiento que llevo con cariño, con agrado y significa el cúmulo de conocimientos inseparables de mí-ser.

F. V. Konstantinov en su libro "Fundamentos de la Filosofía Marxista", en la parte titulada: La Concatenación Mutua de los Fenómenos. Causa y Efecto, señala entre otros aspectos:

"Una de las formas bajo las que se presenta la correlación sujeta a leyes de los fenómenos es la causalidad. Todas las ciencias se esfuerzan por descubrir, en el estudio de los fenómenos, -- las causas de su nacimiento, desarrollo, transformación y muerte. Al formarse el concepto de causa y efecto, el hombre aísla uno y otro aspecto de -- la unidad del proceso objetivo. "Para comprender los fenómenos sueltos, tenemos que arrancarlos a la trabazón general, considerarlos aisladamente, -- y es entonces cuando se manifiestan los movimientos mutuos, cuando vemos que unos actúan como causa y otros como efecto."

Causa y efecto son conceptos correlativos. El fenómeno que provoca otro fenómeno actúa con -- respecto a éste como su causa. El resultado de la acción de una causa es el efecto. La causalidad -- es el nexo entre dos fenómenos, en virtud del -- cual al darse el uno se da seguidamente el otro. Así, por ejemplo, el calentamiento del agua es -- causa de la transformación de ésta en vapor, pues

cuando el agua se calienta se produce el efecto de la evaporación.

El concepto de causa y efecto se formó en el proceso de la práctica social y del conocimiento del mundo. Por ejemplo, trabajando, el hombre llegó a saber que el frotamiento engendra calor.

Las categorías de causa y efecto tienen una importancia extraordinaria; en ellas refleja el pensamiento la ley más importante del mundo objetivo, cuyo conocimiento es ineludible para la actuación práctica de los hombres. Mediante el conocimiento de las causas de los fenómenos y procesos, el hombre y la sociedad tienen la posibilidad de actuar sobre ellos, de recrearlos artificialmente, de hacerlos surgir o, por el contrario, de impedir que surjan.

Para suprimir o impedir un mal, una calamidad (enfermedad, sequía, guerra de conquista, - - Etc.), hay que conocer las causas de su aparición. Cuando el hombre desconoce las causas que provocan un fenómeno, se vuelve inerte o impotente ante él. Por el contrario, el conocimiento de las causas abre a los hombres y a la sociedad a la posibilidad de actuar conscientemente.

La causa provoca el efecto y precede a éste en el tiempo, Pero esto no significa que todo fenómeno anterior se halle en una relación de causa a efecto con el posterior. La noche precede a la mañana, sin que por ello sea la causa de ésta. La conexión causal no debe confundirse con la sucesión de los fenómenos en el tiempo. Las personas supersticiosas se inclinan a ver la causa de las guerras en la previa aparición de un cometa, de un eclipse de sol o de cualquier otro fenómeno extraordinario.

El conocimiento de la relación causal sirve de base a la actuación práctica de los hombres. Al conocer las causas y actuar sobre ellas, podemos provocar los fenómenos deseados por la sociedad o, por el contrario, contrarrestarlos, luchar contra los fenómenos que se consideran nocivos."

## CAPITULO III

*Relación de la Contabilidad con las Matemáticas, con el Derecho, con la Economía y con la Estadística.*

## III-1 RELACION DE LA CONTABILIDAD CON LAS MATEMATICAS

*Si consideramos a la ciencia matemática como el estudio del conjunto de los números, de expresiones algebraicas, geométricas, trigonométricas, Etc., con las cuales se efectúan infinidad de operaciones, resulta o salta a la vista que la Contabilidad no se aparta de esta infinidad de operaciones, efectuando por tanto, transacciones financieras llevadas a cabo por entidades bien definidas.*

*Algunos autores en sus obras mencionan que la Contabilidad no es un problema de matemáticas, sino que es un problema de juicio. Al respecto, estoy completamente de acuerdo en que la Contabilidad es problema de juicio, pero actualmente la Contabilidad requiere de emplear las matemáticas avanzadas, ya no satisface el simple hecho de sumar, restar, multiplicar y dividir para llevar un*

sistema contable en una industria grande que maneje infinidad de operaciones.

Ciertamente, se siguen empleando las operaciones aritméticas indicadas para calcular y registrar operaciones financieras; pero en un sistema contable en el cual se utilice la Contabilidad General, La Contabilidad de Costos, la Auditoría Interna, la Investigación de Operaciones, Etc., se tendrá la necesidad de contar con conocimientos de matemáticas más avanzadas, como el empleo de ecuaciones, porcentajes, intereses, razones financieras, prorrateos, matrices, ruta crítica para desarrollar determinada actividad, Etc., pero empleando las operaciones aritméticas tradicionales.

La Contabilidad en la actualidad requiere de estudios profundos y avanzados de matemáticas, para que el campo de acción de la Contabilidad no se vea reducido en su aspecto numérico, sino por el contrario, el tener dichos conocimientos de matemáticas avanzadas, ayudará al Lic. en Contaduría a tener una visión o panorámica más acertada para resolver problemas de tipo contable, de proponer alternativas para desarrollar actividades -

en las cuales se requiera el empleo de las matemáticas, dando por resultado sin lugar a dudas a resoluciones favorables en aspectos contables.

### III-2 RELACION DE LA CONTABILIDAD CON EL DERECHO

El Lic. en Derecho, Efraín Moto Salazar, en su libro "Elementos del Derecho" considera al Derecho en sus dos sentidos fundamentales:

"1o. Como una facultad reconocida al individuo por la ley para llevar a cabo determinados actos, Ejemplo: cuando se dice que una persona tiene un derecho de propiedad sobre un bien, se afirma que el propietario tiene la facultad o poder (el derecho) de usar y disponer de dicho bien para su propio provecho con exclusión de los demás, y que esa facultad le está protegida y reconocida por la ley.

2o. Un conjunto de leyes, o normas jurídicas, aplicables a la conducta social de los individuos. Esto significa el conjunto de reglas o disposiciones que rigen la conducta de los hombres en sus relaciones sociales."

"El Derecho Positivo Mexicano es el conjunto de reglas o normas jurídicas en vigor, en un

lugar y en una época determinados. Por ejemplo: - La Constitución, leyes, decretos, reglamentos, -- Etc., vigentes actualmente en nuestro país. Se les llama "conjunto de normas positivas" porque forman un grupo, materia de estudio concreto y -- cierto, contenido en colecciones llamadas códigos." "

El Lic. Ricardo Soto Pérez, autor de la obra "Nociones de Derecho Positivo Mexicano", señala:

"Casi todas las actividades del hombre en sociedad están consideradas y regidas por el Derecho: su empleo, su profesión, lo que se compra, -- lo que se vende, lo que se da u obtiene prestado, la propiedad, el matrimonio, el divorcio, Etc.

El Derecho señala las reglas a que debe sujetarse el registro de un niño recién nacido, las relativas al parentesco, a la patria potestad, a la minoría y mayoría de edad, a la ciudadanía, a la expedición de títulos profesionales, a la elaboración de los testamentos, Etc.

Más aún: cualquier actividad de nueva aparición, en cuanto llega a ser socialmente importan-

te, se convierte en materia de reglamentación para el Derecho. Tal ocurre ahora con la astronáutica, el aprovechamiento del espacio exterior, los transplantes de órganos humanos, Etc.

En nuestros días, el Derecho pretende llegar a regir también el comportamiento y relaciones recíprocas de los Estados o Naciones, a través del Derecho Internacional Público, conocido igualmente con el nombre de Derecho de Gentes. La efectividad, la imposición eficaz de las normas del Derecho Internacional, constituye hoy la única esperanza de supervivencia para las naciones débiles y, en muchos aspectos, también para la de las grandes potencias."

Ahora bien, sabemos que existen en nuestro país la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y dentro de las garantías individuales, en su artículo 5o. señala: "A ninguna persona podrá impedirse que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode, siendo lícitos ... nadie puede ser privado del producto de su trabajo, sino por resolución judicial."

Analizando este artículo 50. Constitucional, en el sentido de que a nadie se le impide para -- que se dedique a la profesión que le acomode siendo lícito, resulta que para esta carrera de Lic.en Contaduría, se tiene un plan de estudios de 44 materias a cursarse en 9 semestres, de presentaraparte de otros requisitos previos, el examen profesional oral para poder obtener el título indicado, y por supuesto reglamentado por el Derecho.

Asimismo, a nadie se le impide para que se dedique a la industria, comercio o trabajo. Al -- respecto, para las actividades industriales o comerciales, existe un Código Civil para el Distrito Federal, Código de Comercio, Ley de Títulos y Operaciones de Crédito, Ley General de Sociedades Mercantiles, Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Código Fiscal de la Federación, - Ley del Registro Federal de Contribuyentes, Etc.- Todos estos ordenamientos aplicables al comercio y a la industria son producto del Derecho y el -- Lic. en Contaduría por consiguiente debe tener dichos conocimientos, ya que en su preparación académica recibió clases de todas estas leyes, es -- por tanto un buen interpretador del Derecho Fiscal.

Como podrá observarse, la Contabilidad para llevar a cabo su cometido con responsabilidad, de be observar distintas leyes que constituyen el -- campo del Derecho.

### III-3 RELACION DE LA CONTABILIDAD CON LA ECONOMIA

Oscar Lange, en su libro "Economía Política" define a la Economía política o Economía Social, como la ciencia de las leyes sociales que rigen la producción y la distribución de los medios materiales que sirven para satisfacer las necesidades humanas.

La producción es llevada a cabo por la actividad humana, utilizando las reservas y las fuerzas de la naturaleza con el fin de crear bienes o productos.

Los productos son frutos del trabajo del -- hombre, y sirven para satisfacer las necesidades -- individuales o colectivas de los hombres que vi -- ven en sociedad y precisamente con este fin se -- realiza el reparto, o más bien la distribución de los productos entre los miembros de la sociedad. La distribución está ligada al consumo colectivo.

Por consiguiente, la producción y distribu -- ción tienen un carácter social.

El objeto de la Economía Política lo consti --

tuyen las leyes sociales de la producción y de la distribución. La Economía Política se ocupa del estudio de las leyes sociales relativas a la creación de los bienes y a la forma en que éstos son puestos a disposición de los consumidores, es decir, de los hombres que, con ayuda de estos bienes, satisfacen sus necesidades individuales o colectivas. El acto de consumir en sí mismo cae fuera del dominio de la economía política; pertenece al campo de la biología, de la higiene, de la cultura material. El consumo de bienes representa el límite de la economía política.

Analizando los puntos anteriores mencionados por Oscar Lange, trataré de buscar la relación que guarda la contabilidad con la Economía.

Se puede precisar que todos aquellos bienes producidos por el hombre como papel higiénico, alimentos enlatados, lavadoras, camas, Etc., que sirven para satisfacer las necesidades de la sociedad, encontramos que para la fabricación de estos bienes interviene la Contabilidad de Constos para determinar cuánto le cuesta a la fábrica producir determinado artículo o paquete de productos, empleando para ello los elementos o cuentas-típicas del costo de producción que se enuncian:

materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de producción; también determinar cuál será el margen de utilidad por artículo para la fábrica. Ahora bien, si se trata de una empresa paraestatal que produce bienes, no obtendrá utilidades, sino que se mantendrá en el punto de equilibrio, en donde sus gastos son iguales a sus ventas.

Asimismo, un bien producido no queda así nada más, hace falta que llegue al consumidor por medio de la distribución. Al distribuirse un producto también acarrea gastos para la fábrica que vende o para el que compra; en ambos casos, cualquiera que sea, se tendrá la necesidad de contabilizar esos gastos originados por la distribución de bienes.

Por lo que se refiere al consumo de bienes por parte de los individuos, ya no entra en el campo de la Contabilidad ni de la Economía, el consumo cae en el área de la Biología, de la higiene, etc.

### III-4 RELACION DE LA CONTABILIDAD CON LA ESTADIS- TICA

La profesora Corina Cuevas Renaud, en los apuntes que dictó de Estadística I, señala que "la palabra estadística se refiere en el uso común a los datos numéricos o cuantitativos, es decir, los datos estadísticos. Las estadísticas vitales, por ejemplo, son datos numéricos sobre nacimientos, decesos, matrimonios, divorcios, enfermedades contagiosas, Etc.

Resumiendo, la estadística a menudo se refiere a la información sobre cualquier actividad expresada en números.

Pero la estadística tiene también un significado adicional más especializado. En este segundo sentido, estadística se refiere al grupo de técnicas o metodología que se han desarrollado para la recopilación, la presentación y el análisis de los datos cuantitativos y para el uso (toma de decisiones) de tales datos.

Los métodos estadísticos son divididos en 5 pasos básicos: recopilación, organización, presentación, análisis e interpretación."

Analizando lo antes expuesto, diré que la estadística agrupa acontecimientos que se presentan para valuación numérica, como los censos que cada diez años se efectúa para saber, aparte de otros datos importantes, el número aproximado de habitantes en la República Mexicana; año con año, día con día se conoce el número de personas que nacen y el número de personas que mueren, gracias a la Estadística.

Por medio de la estadística se pueden conocer acontecimientos que ya pasaron y por decirlo así, representa la historia de los hechos. Tiene infinidad de aplicación la estadística y por medio de ella se han tomado decisiones oportunas y acertadas, tal es el caso de la planificación familiar; otras agrupaciones como la de alcohólicos anónimos que se han creado con el fin de que el individuo se rehabilite a la vida más tiempo y más sano, porque los datos estadísticos demostraron en un momento dado que el índice de mortalidad de los individuos crecía más y más por el excesivo ingerimiento del alcohol, y así se podría enumerar más ejemplos en los que la estadística tiene una aportación muy importante para tomar decisiones oportunas y acertadas.

Pasando al campo de aplicación de la estadística a la contabilidad y tomando en cuenta que aquella disciplina es la valuación numérica de acontecimientos pasados, la Contabilidad recurre a la estadística para saber, a manera de ejemplo, cuál ha sido el comportamiento de las ventas del año (s) pasado con el presente, es decir, a cuánto han aumentado o disminuido para tomar decisiones, y esto gracias a la comparación de los datos estadísticos. Otro ejemplo, si una empresa comercial vende a crédito, por medio de la estadística se dará cuenta del comportamiento de determinado cliente que ha comprado a crédito, para saber si ha pagado a tiempo parte del crédito concedido -- y en caso negativo tal vez se tome la decisión de cancelarle el crédito.

Los balances y estados de resultados comparativos constituyen ejemplos de la intervención de la estadística, en donde se observará en cada una de las cuentas que los conforman, cuál ha sido su variación positiva o negativa y poder tomar a tiempo decisiones en el momento oportuno y acertadas. Por medio de la estadística que tiene infinidad de aplicaciones en variados campos, se detecta como va evolucionando cualquier empresa que esta sea.

## CAPITULO IV

## Definición de Entidad, de Persona Física y Persona Moral.

## IV-1 DEFINICION DE ENTIDAD

Una entidad es una agrupación de personas o de un individuo, que deben estar organizados para manejar recursos humanos, financieros y materiales, para obtener amplia información financiera y poder tomar decisiones que les permita alcanzar la metas y fines que se propusieron.

En la agrupación de personas encontramos a las instituciones, empresas, organizaciones profesionales, que sus objetivos finales en algunas será obtener un lucro y en otras no será éste su objetivo, y para llevar a cabo su función, requieren necesariamente del manejo del dinero en efectivo, de mercancías, muebles, de un local, de maquinaria, de contraer obligaciones, Etc., que al emplear estos recursos se generan operaciones de tipo financiero, para ser procesadas y obtener al último información financiera que permita tomar decisiones y alcanzar de esta forma sus objetivos.

Si pongo de ejemplo al gobierno, sus funciones son múltiples, como la de proporcionar diversos servicios: educación, alumbrado, vigilancia, zoológicos, atención médica, Etc. con la finalidad de brindar el bienestar social, y varios de estos servicios también son proporcionados por particulares; pues bien, para poder lograr con eficiencia los múltiples servicios necesariamente tendrá que requerir del apoyo o auxilio de las diversas Secretarías de Estado y del Departamento del Distrito Federal.

El gobierno mismo es una entidad, cada Secretaría de Estado al igual que el Depto. del D.F. son entidades, que al definir a cada una de ellas sus objetivos, tendrá que contar con su presupuesto asignado al inicio de cada año, de contar con personal suficiente y capacitado para llevar a cabo las actividades encomendadas, de poseer con mobiliario, equipo, herramientas, medios de transporte, Etc. necesarios para las actividades y como consecuencia de todo esto se obtiene información de diversa índole, entre la que destaca la información financiera para determinar las decisiones que han de tomarse y precisar si se alcanzaron los objetivos previamente definidos.

#### IV-2 DEFINICION DE PERSONA FISICA

La persona física es el hombre considerado individualmente, el carpintero es una persona física, al igual que un abogado, un ingeniero, un maestro, Etc., y las personas físicas pueden dedicarse al comercio, a la industria, a la agricultura, a la pesca, profesión o actividad que más le plasca siendo lícita.

El hombre es el único ser que puede ser sujeto de derechos humanos y sus atributos son: posee un nombre, domicilio, estado civil y patrimonio.

#### IV-3 DEFINICION DE PERSONA MORAL

En el libro "Elementos de Derecho" el autor Efraín Moto Salazar, da el concepto de personas jurídicas: "Las personas jurídicas son agrupamientos de individuos que tienen finalidad e intereses lícitos y comunes y a quienes la ley reconoce y protege."

"Lo anterior quiere decir, que el Derecho reconoce como persona no sólo a los hombres, individualmente considerados, sino que existen agrupa

mientos humanos que también son capaces, de acuerdo con la ley, de ser sujetos de derechos y obligaciones. Dichos agrupamientos toman el nombre de personas jurídicas o morales. Así pues, las personas jurídicas son agregados de individuos con individualidad propia, distinta a la de las personas físicas que los integran y a quienes la ley reconoce, otorgándoles los atributos propios de la personalidad.

Para que la persona jurídica alcance su plenitud es necesario que los fines que persiga sean lícitos, puesto que la ley prohíbe la existencia de organismos con finalidades inmorales, contrarias al orden social o a la propia ley. No podría, sin embargo, la persona jurídica cumplir sus finalidades si no poseyera un conjunto de bienes que le facilitaran dicho cumplimiento, de ahí la necesidad de dotarlas de un patrimonio, que es distinto, también, del patrimonio de cada uno de los individuos que la integran. Finalmente, para que la persona jurídica pueda actuar válidamente es necesario su reconocimiento por el Estado, el cual se alcanza dando a la misma alguna de las múltiples formas que la propia ley señala y obteniendo, de este modo, el reconocimiento del poder público.

*Clasificación.*- En términos generales, podemos afirmar que las personas jurídicas se dividen en dos grandes categorías: personas jurídicas de derecho público y personas jurídicas de derecho privado, según que su origen y finalidades deban buscarse en la voluntad del Estado o en la de los particulares.

Si es el Estado quien crea la persona jurídica con la finalidad de satisfacer intereses sociales, se tratará de un organismo de carácter público; si, por el contrario, son los particulares quienes la crean y al crearla persiguen finalidades privadas, estaremos ante un ente de derecho privado.

El Código Civil hace una enumeración de las personas jurídicas, desprendiéndose de dicha enumeración que la Nación, los Estados y los Municipios, así como las demás corporaciones de carácter público reconocidas por la ley, deben considerarse como perteneciendo a la primera categoría; es decir, personas de derecho público. En tanto que los sindicatos, las asociaciones profesionales, las sociedades cooperativas y mutualistas, las asociaciones que se proponen fines políticos, científicos, artísticos, de recreo o cualquier o-

tro fin lícito, siempre que no sean desconocidos por la ley, son personas jurídicas de derecho privado (art. 25 del C. Civil.).

Capacidad.- La capacidad de las personas jurídicas, es decir, su aptitud para ser sujetos de derechos y obligaciones, es regida en cada caso particular por las leyes que ordenan su organización y funcionamiento. Por ejemplo: las sociedades mercantiles están regidas, en todo lo que a su capacidad se refiere, por la ley relativa. -- Cuando la persona jurídica adquiere su plena capacidad, puede realizar todos los actos necesarios para dar cumplimiento al objeto de su institución (art. 26 del C. Civil.).

Creación.- Las personas jurídicas nacen de la voluntad de los individuos que las crean. Estos al unir sus voluntades dan origen a un ente, que, una vez creado, tiene una personalidad y, en consecuencia, una voluntad distinta a la de cada uno de sus componentes.

Son las propias necesidades sociales las que han originado a las personas jurídicas, ya que el individuo actuando en forma aislada es incapaz de realizar determinados fines, que superan

su propio esfuerzo, de ahí que busque el concurso de los demás para la realización de dichos fines, y de ese concurso, de ese acuerdo común, de esas voluntades que en forma uniforme quieren lo mismo, nace la persona jurídica. Por ejemplo, -- cuando varios individuos se reúnen para formar un sindicato con la finalidad de alcanzar su mejoramiento moral, intelectual y económico; o bien, -- constituyen una sociedad mercantil para obtener un lucro; ese sindicato o esa sociedad nacen de un acuerdo de voluntades; pero una vez que existen, adquieren personalidad propia y voluntad ajena a la de los individuos que los formaron, constituyendo así verdaderas personas jurídicas.

**Funcionamiento.** - Las personas jurídicas actúan y se obligan por medio de los órganos que -- las representan, sea por disposición de la ley o conforme a las disposiciones relativas de sus escrituras constitutivas y de sus estatutos (art. 27 del C. Civil). Ejemplo: un Municipio, persona jurídica, funcionará a través de su Ayuntamiento, representado por el presidente municipal; una sociedad mercantil, a través de la asamblea general de socios, de los administradores, gerentes, etc.

Las personas morales tienen su domicilio --

en el lugar donde se halle establecida su adminis-  
tración. Las que tienen su administración fuera -  
 del Distrito o Territorios Federales, pero que --  
 ejecuten actos jurídicos dentro de las menciona--  
 das circunscripciones, se consideran domiciliadas  
 en el lugar donde los hayan ejecutado, en todo lo  
 que a esos actos se refiere. Las sucursales que -  
 operen en lugares distintos de donde radica la ca-  
sa matriz, tendrán su domicilio en esos lugares -  
 para el cumplimiento de las obligaciones contraí-  
 das por las mismas sucursales (art. 33 del C. Ci-  
 vil).

Extinción. - Las personas jurídicas, como --  
 las físicas, tienen un término final; su muerte -  
 se denomina extinción, y ésta puede responder a -  
 diversas causas; por ejemplo: la voluntad de quie-  
nes la crearon; la voluntad del Estado; la falta-  
 de medios para realizar el fin que se han propues-  
 to los fundadores; la inexistencia del propio fin,  
 etc."

## CAPITULO V

V-1 DEL ABSOLUTO RESPETO QUE DEBE TENERSE AL  
CONSTITUIRSE LA SOCIEDAD

Se ha mencionado que las personas jurídicas nacen de la voluntad de los individuos que las -- crean. Los individuos al unir sus voluntades dan origen a un ente, que, una vez creado tiene una personalidad propia y, en consecuencia, una voluntad distinta a la de cada uno de sus componentes.

Si varias personas se unen para crear una -- sociedad mercantil con el fin de obtener un lucro y brindar determinado bien o servicio lícito a la comunidad, se tendrá que elaborar un contrato de -- sociedad por escrito que contendrá:

Nombre y apellidos de los otorgantes.

La razón social.

El objeto de la sociedad.

El importe del capital social.

Aportación con la que cada socio debe con-- tribuir: cantidad de dinero, otros bienes, -- o trabajo. La transmisión de bienes a la so-- ciedad, implica que el socio o persona ya -- no es dueña del bien, sino la sociedad.

Lo anterior está condicionado a la forma en que se constituya la sociedad mercantil, regida por la Ley de Sociedades Mercantiles.

Bien, se tendrá que dar los avisos oficiales correspondientes, de inscribir a la sociedad en el Registro Federal de Contribuyentes, de inscribirla en la Delegación Política de su jurisdicción, de tramitar, en su caso, la licencia sanitaria, de registrarla en la cámara que le corresponda de acuerdo al giro; de ir ante el notario para que levante la escritura constitutiva de la sociedad, con los datos que cada socio le aporte y los órganos de administración quienes la representarán para adquirir por cuenta de la sociedad, derechos y obligaciones; de inscribir a la sociedad en el Registro Público de Comercio; de determinar el sistema contable que debe adoptarse para la sociedad, independientemente de otra multitud de actividades.

Como podrá observarse ya todo gira en torno a la sociedad, y se le debe de dar un absoluto respeto, indicando con esto, que si un socio quiere disponer de dinero de la sociedad en el momento que lo desee, no podrá hacerlo puesto que el dinero es de la sociedad, tampoco podrá mandar a-

su antojo los asuntos de derechos y obligaciones de la sociedad, puesto que para ello hay órganos de administración, y serán estas personas las que forman los órganos indicados, las facultadas para decidir la marcha normal del negocio.

Los socios deben respetar a la sociedad, y para ello deben acatar todas las normas, políticas y procedimientos relativos al manejo del negocio, deberán respetar las normas que se hayan dictado para repartir las utilidades en caso de que las hubiere, con el propósito de que haya una repartición equitativa en proporción a lo aportado a la sociedad.

## CAPITULO VI

VI-1 ANALISIS ACERCA DE QUE SI LA CONTABILIDAD FORMA PARTE DE LA ADMINISTRACION O LA ADMINISTRACION FORMA PARTE DE LA CONTABILIDAD, O AMBAS SE MANEJAN EN FORMA INDEPENDIENTE.

La Contabilidad como ya se indicó en capítulos anteriores, es un conjunto de conocimientos profesionales que se aplican para registrar operaciones financieras de las entidades en libros de contabilidad, para determinar sus resultados y poder tomar con precisión las decisiones en base a la información oportuna, veraz y confiable reflejada en los estados financieros.

Ciertamente, la Contabilidad persigue fines como:

- a) Establecer un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- b) Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por el negocio.

- c) Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- d) Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Servir como comprobante y fuente de in--formación, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico--en que la Contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a la ley.

También hay leyes mercantiles e impositivas que determinan la obligación de llevar Contabilidad, por las siguientes razones:

- a) Para ejercer un control absoluto sobre - todos los negocios y empresas del país.
- b) Para obtener informes que sirvan de base en la formación de estadísticas comerciales, bancarias, industriales, Etc.
- c) Para conocer las utilidades obtenidas, - así como el capital en giro del negocio, - y precisar de acuerdo con estas cifras, - el valor que deben alcanzar los impues--tos respectivos.

d) Como medida de protección a terceros.

Elaborado el análisis somero anterior de la Contabilidad, diré que la Administración es el -- hombre, como lo apunta el autor Isaac Guzmán Valdivia en su libro "La Ciencia de la Administración", y señala además: "La administración en sentido humano y social tiene como contenido propio -- como objeto material de estudio, diríamos con mayor rigor académico la dirección de los grupos humanos. No de ciertos o determinados grupos, sino -- de todos. La actividad consistente en encauzar a -- varias personas hacia ciertos objetivos o metas -- da lugar a la intervención administrativa. Consiguientemente, administrar quiere decir dirigir; -- pero dirigir en sentido social. Los sujetos de la Administración son los dirigentes, independiente -- mente de la magnitud o clase o tipo del grupo que dirijan."

De lo que acabo de transcribir, entiendo -- por administración, el dirigir a un grupo de hombres que van a llevar a cabo determinadas actividades para lograr las metas previamente establecidas.

El profesor Jorge Barajas Medina, menciona-

en su libro "El Hombre, el Trabajo y la Administración, lo siguiente:

"La Administración. Considerado el hombre como ser supremo de la naturaleza y el trabajo su actividad más trascendente, la Administración utiliza ambos factores tratando de lograr la mejor conducción de los elementos humanos y coordinar su trabajo, mediante la planeación, organización, dirección y control, para la obtención de diversos objetivos.

Al distinguirse procesos administrativos rudimentarios de planeación, organización, dirección y control en las actividades de los hombres primitivos, se asegura que el origen de la Administración se remota a la época que apareció el hombre sobre la Tierra; sin embargo, la Administración como área específica de estudio se inició a fines del siglo pasado, como consecuencia de la Revolución Industrial, surgiendo como parte del sistema económico capitalista, con la finalidad de aumentar las utilidades en las empresas industriales. En principio su orientación sigue siendo económica, pero al evolucionar se ha proyectado de tal forma, que su ejercicio representa una importancia creciente en la sociedad, convirtiéndose de pronto en una institución social.

Por lo tanto, dada la importancia que tiene, es indispensable que la Administración se auxilie en otras ciencias que estudian al hombre en sus niveles biológicos, psicológicos, culturales; asimismo, la función administrativa al ejercerse en un medio social, necesita conocer los marcos establecidos en los aspectos económicos, legales, políticos y éticos; para una óptima eficiencia en el logro de objetivos debe recurrir al conocimiento de las disciplinas contables, financieras, estadísticas, comerciales, etcétera, y en general conocer todo avance científico y tecnológico. Como se puede notar, la Administración es tan amplia que implica tener un conocimiento general sobre diversas disciplinas, aun cuando técnicamente quienes la ejercen se especialicen en una de ellas.

Por último, diremos que toda persona que tenga bajo su mando a un conjunto de individuos, estará realizando funciones administrativas cualquiera que sea su profesión o nivel ocupado dentro de una organización; el privilegio de dirigir a otros hombres contiene una trascendental responsabilidad social, que no puede marginarse, porque cualquiera que sea la estrategia y conducta del administrador hacia los subordinados, tendrán re-

percusiones positivas o negativas en ellos: llevarán a un mejoramiento individual y social, o encadenarán al hombre al sufrimiento en sus distintas manifestaciones."

En el libro "Principios de la Administración Científica" de Frederick Taylor, en el Capítulo 1, Fundamentos de la Administración Científica, señala:

"El objetivo principal de la administración ha de ser asegurar la máxima prosperidad para el patrón, junto con la máxima prosperidad para cada uno de los empleados.

Las palabras "máxima prosperidad" están empleadas en su sentido más amplio, para dar a entender no sólo grandes dividendos para la compañía o para el propietario, sino también el desarrollo de todas las ramas del negocio hasta su estado -- mas elevado de excelencia, de manera que la prosperidad pueda ser general y permanente.

De igual manera, máxima prosperidad para cada uno de los empleados significa no sólo salarios más elevados que los que ordinariamente reciben los hombres de su clase, sino que, lo que aun

tiene mayor importancia, significa también la formación de cada hombre hasta llegar al estado de su máxima eficiencia, de manera que, hablando en términos generales, sea capaz de hacer la calidad más elevada del trabajo para el que lo hace apto su capacidad natural, y significa también darle a hacer esta clase de trabajo siempre que sea posible."

De lo anotado anteriormente de este capítulo, deduzco que cada disciplina tiene su campo específico de acción, es por eso que existen y se dan en la realidad. Así la Contabilidad tiene sus conocimientos propios, su aplicación práctica y resultados financieros; lo mismo sucede con la administración que sirve para encausar las actividades de los hombres que llevan actividades previamente encomendadas para lograr los objetivos establecidos.

Asimismo, cada disciplina no se encuentra aislada, por lo que su relación con otras áreas del conocimiento cada día está más íntimamente ligada para complementar su eficaz funcionamiento, y que definitivamente la Contabilidad y la Administración, no se manejan en forma independiente, ambas se ayudan para cumplir eficazmente su cometido.

## CAPITULO VII

*Definición y fórmula del Balance; análisis de las cuentas que lo conforman.*

## VII-1 DEFINICION DEL BALANCE

Antes de dar una definición del Balance, haré una reflexión de lo que representa el balance en las empresas.

Las empresas para llevar a cabo sus actividades, manejan recursos de diversa índole: humanos, financieros y materiales, como el comprar mercancías pagándolas de contado o a crédito, de solicitar un préstamo en efectivo del banco, de vender a crédito las mercancías, Etc., que necesariamente desean conocer en determinado momento en qué situación se encuentra el negocio por diversas razones:

*Para tomar decisiones de diversa índole.*

*Por haber concluido el período contable.*

*Para informar en cualquier momento la situación general que guarda el negocio y en forma específica con respecto al dinero en efectivo, ban-*

cos, mercancías, clientes, deudores diversos, mobiliario y equipo diverso, maquinaria y equipo, edificio, terrenos, patentes y marcas, cuánto se debe a los proveedores, a los acreedores, al acreedor hipotecario si lo hubiere, del capital, de la utilidad o pérdida reflejada en el balance y determinada en el Estado de Resultados, Etc.

Básicamente para esta información se emplean las cuentas indicadas denominadas de Balance y que únicamente se mencionan, ya que en el inciso VII-3 de este capítulo se elabora un análisis de cada cuenta.

Anotado lo anterior, ya estaré en condiciones de definir el Balance:

El Balance es un estado financiero elaborado a una fecha determinada, que muestra la situación financiera de los bienes, derechos y obligaciones, de una entidad.

Desde luego, la definición que elaboré del Balance, no es la única, ya que cada autor en sus obras de contabilidad definen este estado financiero enfocándolo a su manera, pero todos coinciden en que es practicado a una fecha determinada,

que muestra los bienes, derechos y obligaciones, y que se trata de una entidad.

## VII-2

## FORMULA DEL BALANCE

La fórmula general del Balance es:

Activo igual Pasivo más Capital

La fórmula anterior se utiliza en los Balances en forma de cuenta que es la que más se utiliza y consiste en poner del lado izquierdo de la hoja el Activo, del lado derecho el Pasivo y a -- continuación el Capital; desde luego, el Balance -- lleva un encabezado: el nombre de la empresa o -- nombre del propietario, indicación de que se trata de un Balance y la fecha de formulación.

También otra forma de presentación del Balance, menos usada, es en forma de reporte; en la hoja se pone primero el Activo, luego el Pasivo -- y a continuación el Capital, cuya fórmula es: Activo menos Pasivo igual Capital.

De la fórmula general del Balance

Activo igual Pasivo más Capital

se determinan las fórmulas

del Pasivo igual Activo menos Capital

del Capital igual Activo menos Pasivo

## VII-3 ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN EL BALANCE

La clasificación del balance la conforman tres grandes elementos: el Activo, el Pasivo y el Capital, cada uno de estos elementos tiene sus propias cuentas y en este inciso se definen que son, cuando aumentan y disminuyen, es decir, sus movimientos, que representan para la entidad y su saldo.

### EL ACTIVO

El activo en cualquier entidad significa el conjunto de bienes y derechos de que dispone, así normalmente el dinero en efectivo, en Contabilidad se le denomina caja (bien), si se tiene una cuenta de cheques se le denomina bancos (bien), si la entidad vende mercancías a crédito sin que le firmen documentos la cuenta es clientes (derecho), si la entidad vende mercancías por las cuales le firman documentos la cuenta es documentos por cobrar (derecho), si la entidad vende mercancías al contado el dinero se lleva a la cuenta de caja (bien), recordando que en cada operación financiera se tiene que emplear la partida doble, ya tratada en el Capítulo II de esta tesis.

Aclaro que hay más bienes y derechos que -- conforman el rubro del Activo y que empezaré a -- describir cada una de las cuentas de activo.

El activo se clasifica tomando en cuenta la mayor o menor grado de disponibilidad, así tenemos en el activo circulante aquellos bienes y derechos disponibles o realizables en un año a partir de la fecha del Balance, por tanto, en el Activo circulante quedarían las siguientes cuentas:

CAJA.- En esta cuenta está el dinero metálico y el billete de banco, el giro telegráfico; este bien no necesita conversión en dinero puesto que ya lo es.

La cuenta de caja aumenta (cargo) cuando recibe el dinero efectivo y disminuye cuando se paga en efectivo (abono).

Caja representa el dinero en existencia y su saldo es deudor.

BANCOS.- Esta cuenta representa el valor de los depósitos a favor del negocio, hechos en distintas instituciones bancarias.

La cuenta de bancos aumenta (cargo) cuando se depositan dinero o valores al cobro y disminuye (abono) cuando se expiden cheques contra el -- banco.

Bancos representa el dinero que es propiedad de la entidad y su saldo es deudor.

MERCANCIAS.- Es todo aquello que es objeto de compra o venta.

La cuenta de mercancías aumenta (cargo) -- cuando se compran o devuelven mercancías a la entidad y disminuye (abono) cuando se venden o se devuelven mercancías.

Mercancías representa el valor de éstas propiedad de la entida y su saldo es deudor.

CLIENTES.- Son personas que deben al negocio por haberles vendido mercancías a crédito y a quienes no se exige especial garantía documental.

La cuenta de clientes aumenta (cargo) cada vez que se venden mercancías a crédito y disminuye (abono) cuando el cliente paga total o parcialmente su adeudo, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

*Cientes* representa el importe de las ventas hechas a crédito, que el comerciante tiene el derecho de cobrar y su saldo es deudor.

**DOCUMENTOS POR COBRAR.**- Son títulos de crédito a favor de la entidad, como letras de cambio, pagarés, Etc.

La cuenta de documentos por cobrar aumenta (cargo) cuando se reciben letras de cambio o pagarés a favor de la entidad y disminuye (abono) cada vez que se cobra o endosa uno de estos documentos o cuando se cancelan.

Documentos por cobrar representa el importe de las letras y pagarés que el comerciante tiene el derecho de cobrar y su saldo es deudor.

**DEUDORES DIVERSOS.**- Son personas que deben al negocio por un concepto distinto de la venta de mercancías.

La cuenta de deudores diversos aumenta cada vez que queden a deber a la entidad por un concepto distinto de la venta de mercancías, por ejemplo, al prestar dinero en efectivo, al vender a crédito cualquier valor que no sea mercancía, ---

Etc., y disminuye [abono] cuando dichas personas hacen pagos a cuenta o en liquidación, o devuelven los valores que estaban a su cargo.

Deudores diversos representa el importe de los adeudos que no sean por ventas de mercancías a crédito, que el comerciante tiene el derecho de cobrar, su saldo es deudor.

El Activo Fijo o Activo a Largo Plazo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio, que tienen cierta permanencia o firmeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; desde luego, que cuando algún bien del activo fijo se encuentre en malas condiciones o no preste un servicio efectivo, se puede vender el bien o cambiarse.

Las cuentas del activo fijo son:

**TERRENOS.** - Son los espacios de tierra que pertenecen a la entidad, y representa el precio de costo de los terrenos propiedad de la entidad, su saldo es deudor.

**EDIFICIOS.** - Son las casas propiedad del comerciante, y representa el precio de costo de los

edificios propiedad del comerciante, su saldo es deudor.

**MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.**- Son los escritorios, sillas, mesas, libreros, mostradores, básculas, vitrinas, máquinas de Oficina, Etc., y representa el precio de costo del mobiliario y equipo de oficina propiedad de la entidad, su saldo es deudor.

**EQUIPO DE ENTREGA O DE REPARTO.**- Son los -- vehículos de transporte que se usan en el reparto de las mercancías, tales como camiones, motocicletas, bicicletas, Etc., y representa el precio de costo del equipo de entrega o de reparto propie-- dad de la entidad, su saldo es deudor.

**MAQUINARIA.**- Son el conjunto de máquinas pa-- ra realizar la producción en las industrias. Ma-- quinaria representa el costo de este bien propie-- dad del industrial, su saldo es deudor.

**DEPOSITOS EN GARANTIA.**- Son contratos me-- diante los cuales se amparan las cantidades que -- se dejan en guarda para garantizar valores o ser-- vicios que el negocio va a disfrutar. Ejemplo, el depósito que exige la Compañía de Luz para proporu

cionar energía eléctrica; el depósito que se deja como garantía para el arrendamiento de un edificio, Etc.

Depósitos en Garantía aumenta (carga) cada vez que se deja en guarda dinero o valores y disminuye (abono) conforme nos devuelvan el importe de dichos depósitos por haber terminado el plazo del contrato o por cancelación del mismo.

Esta cuenta representa el importe de las cantidades dejadas en guarda que el comerciante tiene el derecho de exigir le sean devueltas por el depositario al terminarse el plazo del contrato o al cancelarse el mismo, su saldo es deudor.

ACCIONES, BONOS Y VALORES.- Son títulos de crédito que el negocio ha adquirido de otras compañías, pues son inversiones de carácter permanente, o sea que no se han adquirido con el objeto de venderlas y tener una rápida conversión en dinero efectivo, su saldo es deudor.

Cargos Diferidos o Activo Diferido, este grupo está formado por todos aquellos gastos pagados por anticipado, por los que se espera recibir un servicio aprovechable en el ejercicio en curso o en ejercicios posteriores.

Las cuentas del activo diferido son:

**GASTOS DE INSTALACION.**- Son todos los gastos que se hacen para acondicionar el local a las necesidades del negocio, así como para darle al mismo cierta comodidad y presentación.

La cuenta de Gastos de Instalación aumenta (cargo) por cada uno de los gastos que se hagan para acondicionar el local y disminuye (abono) por la parte proporcional que de dichos gastos se vaya amortizando.

Gastos de Instalación representa el costo de las instalaciones que son propiedad del comerciante; la baja del valor que vayan sufriendo las instalaciones por el uso o por el transcurso del tiempo, es la que debe considerarse como un gasto y su saldo es deudor.

**PAPELERIA Y UTILES.**- Son los materiales y útiles que se emplean en las labores de la empresa, como el papel tamaño carta u oficio, papel carbón, sobres, blocks de remisión, talonarios de facturas o recibos, libros, registros, tarjetas, lápices, borradores, tintas, secantes, Etc.

La cuenta de Papelería y Útiles aumenta -- (cargo) cada vez que se compran artículos de papelería y útiles de escritorio, y disminuye (abono) por el valor de los materiales que se vayan utilizando.

Papelería y Útiles representa el precio de -- costo de la papelería y útiles propiedad del comerciante, y la parte que se vaya utilizando o consumiendo es la que debe considerarse como un gasto, su saldo es deudor.

PROPAGANDA Y PUBLICIDAD.- Son los medios -- por los cuales se da a conocer al público determinada actividad, servicio o producto que el negocio proporciona, produce o vende. Los medios más conocidos son los folletos, prospectos, volantes, anuncios en diarios, revistas, estaciones radiodifusoras y otros vehículos de divulgación.

La cuenta Propaganda y Publicidad aumenta - (cargo) cada vez que se pague por la impresión de folletos, prospectos, volantes o cuando se pague -- por determinada publicidad en diarios, revistas, radiodifusoras, Etc. y disminuye (abono) por la -- parte de publicidad o propaganda que se vaya utilizando o devengando.

Esta cuenta representa el costo de la propaganda o publicidad que es propiedad del comerciante y la parte que se vaya distribuyendo o devengando es la que debe considerarse como un gasto, su saldo es deudor.

PRIMAS DE SEGUROS.- Son los pagos que hace el comerciante a las compañías aseguradoras, por los cuales adquiere el derecho de asegurar los bienes de su negocio contra incendios, riesgos y accidentes, robos, etc.

La cuenta Primas de Seguros aumenta [cargos] cada vez que se pague a las compañías aseguradoras primas sobre contratos de seguro y disminuye por la parte proporcional que de las primas pagadas se vaya devengando.

Esta cuenta representa el importe de las primas de seguros que el comerciante ha pagado, por las cuales tiene el derecho de exigir a las compañías aseguradoras, en caso de algún siniestro, el pago correspondiente a los daños ocasionados, y la parte que de dichas primas se vaya devengando por el transcurso del tiempo, es la que debe considerarse como un gasto, su saldo es deudor.

**RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO.**— Es el --- importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales, correspondientes al local que ocupa el negocio, que aun no estando vencidas se hayan pagado anticipadamente. Estos pagos anticipados se hacen por estipularlo así en el contrato de arrendamiento o por convenir a los intereses del comerciante.

La cuenta Rentas Pagadas por Anticipado aumenta (cargo) cada vez que el comerciante pague -- por anticipado el importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales y disminuye (abono) por la parte proporcional que de dichas rentas se vaya devengando en el transcurso del tiempo.

Esta cuenta representa el importe de varias rentas que el comerciante ha pagado, por las cuales tiene el derecho de ocupar el local durante el tiempo que ha pagado por anticipado y la parte que de dichas rentas se vaya devengando es la que debe considerarse como un gasto, su saldo es deudor.

## EL PASIVO

El Pasivo en cualquier entidad significa el

conjunto de deudas y obligaciones contraídas por la propia entidad, si la empresa adquiere mercancías a crédito sin firmar documentos, para posteriormente venderla, adquiere la obligación de pagar en un período determinado, que se lleva a la cuenta de proveedores.

Si la empresa adquiere un préstamo o bienes para el funcionamiento del negocio y por los cuales no se firma documento alguno, adquiere la deuda o la obligación de pago posterior, que se lleva a la cuenta de acreedores.

La clasificación del Pasivo se hace tomando en cuenta las deudas y obligaciones atendiendo a su mayor y menor grado de exigibilidad.

**Pasivo Circulante o Pasivo a Corto Plazo.** - Este pasivo está formado por todas las deudas y obligaciones cuyo vencimiento sea en un plazo menor de un año y dichas deudas y obligaciones tienen como característica principal que se encuentran en constante movimiento o rotación.

Las cuentas del Pasivo a Corto Plazo son:

**PROVEEDORES.** - Son las personas o casas co-

merciales a quienes la entidad les debe por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental.

La cuenta de Proveedores aumenta (abono) cada vez que se compran mercancías a crédito y disminuye (cargo) cuando se paga el total o parcialmente la deuda, cuando se devuelven mercancías al proveedor o éste concede alguna rebaja.

Esta cuenta representa el importe de las compras de mercancías hechas a crédito que la entidad tiene la obligación de pagar, su saldo es acreedor.

DOCUMENTOS POR PAGAR.- Son los títulos de crédito a cargo del negocio, tales como letras de cambio, pagarés, Etc.

La cuenta Documentos por Pagar aumenta (abono) cuando se expiden letras de cambio o pagarés a cargo del negocio y disminuye (cargo) cada vez que se pague uno de estos documentos o se cancelen.

Esta cuenta representa el importe de las letras y pagarés que la entidad tiene la obligación de pagar por estar a su cargo, su saldo es acreedor.

**ACREEDORES DIVERSOS.** - Son las personas a quienes la entidad debe por un concepto distinto de la compra de mercancía.

La cuenta de Acreedores Diversos aumenta (abono) cada vez que se quede a deber por un concepto distinto de la compra de mercancías, por ejemplo, al recibir un préstamo en efectivo, al comprar mobiliario a crédito, Etc. y disminuye (cargo) cuando se paga total o parcialmente la cuenta o se devuelven al acreedor los valores que estaban a nuestro cargo.

Esta cuenta representa el importe de los adeudos que no sean por la compra de mercancías, que la entidad tiene la obligación de liquidar, su saldo es acreedor.

**Pasivo Fijo o Pasivo a Largo Plazo.** - Este pasivo a Largo Plazo está formado por todas las deudas y obligaciones con vencimiento mayor de un año, contando a partir de la fecha del Balance.

Las cuentas del Pasivo a Largo Plazo son:

**ACREEDORES HIPOTECARIOS O HIPOTECAS POR PAGAR.** - Son los contratos que tienen como ga-

garantía la escritura de bienes inmuebles. Se entiende por inmuebles los terrenos y edificios que son bienes permanentes, duraderos y no consumibles rápidamente.

La cuenta de Acreedores Hipotecarios aumenta (abono) cada vez que se reciban préstamos cuya garantía esté constituida con la escritura de algún bien inmueble y disminuye (cargo) por los pagos que se hagan a cuenta o liquidación de dichos préstamos hipotecarios.

Esta cuenta representa el importe de los préstamos hipotecarios que el comerciante tiene la obligación de liquidar, su saldo es acreedor.

Nota: Cuando existan créditos a pagar a largo plazo, digamos a cinco años, de los cuales se deba cubrir mensual o anualmente una parte determinada, dicha parte debe considerarse como un pasivo circulante o pasivo a corto plazo, y el resto del crédito como un pasivo fijo o pasivo a largo plazo.

Pasivo Diferido o Créditos Diferidos.- Este pasivo está formado por todas aquellas cantidades

cobradas por anticipado, por lo que la entidad tiene la obligación de proporcionar un servicio, tanto en el mismo ejercicio como en los posteriores.

Las cuentas de Pasivo Diferido Son:

**RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO.**- Son el importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales, que aun no estando vencidas, se hayan cobrado anticipadamente.

La cuenta Rentas Cobradas por Anticipado aumenta (abono) cada vez que se cobren rentas por anticipado y disminuye (cargo) por la parte proporcional que de dichas rentas se vaya devengando.

Esta cuenta representa el importe de las -- rentas que la entidad ha cobrado por anticipado, por las cuales tiene la obligación con el arrendatario, de continuar proporcionando el inmueble y -- la parte que de dichas rentas se vaya devengando -- es la que debe considerarse como una utilidad, su saldo es acreedor.

**INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO.**- Son los intereses que aún no están vencidos y que se han -- cobrado anticipadamente.

La cuenta *Intereses Cobrados por Anticipado* aumenta (abono) cada vez que se cobren intereses - por anticipado y disminuye (cargo) por la parte -- proporcional que de dichos intereses se vaya devengando.

Esta cuenta representa el importe de los intereses que el comerciante ha cobrado por anticipado, por los cuales tiene la obligación de dejar en poder del deudor la cantidad que le ha prestado durante el tiempo que comprenden los intereses y la parte que de dichos intereses se vaya devengando - es la que se debe considerar como una utilidad, su saldo es acreedor.

## EL CAPITAL

El Contador Público Manuel Resa, en su libro "Contabilidad de Sociedades" menciona:

"Tratándose de un comerciante su capital se determina por simple diferencia entre los bienes - y derechos de su negocio menos las obligaciones a su cargo; es decir, basta practicar un balance para determinar y conocer su capital."

"Tratándose de una sociedad mercantil, su capital está determinado por las aportaciones que los socios hagan para constituir un patrimonio propio de la entidad moral. Frecuentemente las aportaciones se efectúan solo en parte, de manera que el capital se integra por aportaciones realizadas y por promesas de llevar a la sociedad el resto de ellas. En consecuencia, para conocer el capital de una sociedad mercantil no es menester practicar un balance, sino recurrir a la escritura constitutiva en la cual, en una de sus cláusulas debe figurar el capital de la sociedad y la forma en que éste ha sido pagado o será pagado."

## CAPITULO VIII

DEFINICION DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS; ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE LO CONFORMAN.

VIII-1 DEFINICION DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Antes de dar una definición del Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados, haré una reflexión al respecto.

Toda entidad económica, después de haber realizado toda una serie de operaciones financieras en un periodo determinado ( un mes, un semestre o un año), tiene necesidad de conocer el resultado traducido en utilidad o pérdida, producto de sus operaciones.

La utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, se determina en el estado financiero denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.

Las operaciones financieras efectuadas por cualquier entidad, aparte de las mencionadas en el balance, serían aquellas encaminadas a obtener ingresos y efectuar gastos para determinar la utilidad o pérdida en un periodo.

Como ingresos podría citar la venta de mercancías por \$100,000.00, cuyo costo representa -- \$80,000.00.

Los registros contables de la operación anterior quedarían:

Por la venta: aumenta (cargo) el activo en la cuenta de Caja por \$100,000.00 y aumenta (abono) la cuenta de resultados Ventas por el mismo importe.

Por el costo de la mercancía: cargo a la -- cuenta de resultados Costo de Ventas \$80,000.00 -- con abono (disminución) a la cuenta de activo Almacén por \$80,000.00.

Como podrá observarse, a la entidad le costó la mercancía \$80,000.00 y la vendió en \$100,000.00, motivo por el cual obtuvo \$20,000.00 de utilidad por esta operación.

También, las entidades para llevar a cabo su cometido, tienen una serie de gastos como el pagar sueldos a los funcionarios, empleados administrativos y de intendencia, la renta del local, la luz, el agua, Etc. y que lógicamente estos gastos reducen los ingresos. De lo anterior resulta de suma importancia conocer a los dueños, directivos de la entidad, la utilidad o pérdida para tomar decisiones de ampliar, reducir o seguir igual en el mercado de compra venta de los artículos, de solicitar préstamos para incrementar las ventas, Etc.

Resumiendo: El Balance General muestra la utilidad o pérdida habida y va a continuación del capital, aumentándolo o disminuyéndolo según corresponda; y en el Estado de Resultados se determina detalladamente la utilidad o pérdida de un período. El Balance es estático o comparándolo a una fotografía, mientras que el Estado de Resultados es el polo opuesto o sea dinámico comparándolo a una película en exhibición.

La definición que dare del Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados, es en el sentido de que es un estado financiero en el que se determina detalladamente la utilidad o pérdida habida en un período, producto de operaciones financieras llevadas a cabo por una entidad.

VIII-2 ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS O ESTADO DE RESULTADOS.

Mencionaré las diversas cuentas que conforman el Estado de Resultados, en el sistema pormenorizado o analítico.

VENTAS.— Se registran en esta cuenta todas las operaciones de ventas por mercancías, por tanto, al efectuar la entidad una venta está obteniendo un ingreso.

Ejemplo: La entidad vendió \$500,000.00 de mercancías al contado.

El registro por la venta quedaría:

Cargo:

Caja \$500,000.00

Abono:

Ventas \$500,000.00

La cuenta de ventas su saldo será acreedor

y representa el importe de las ventas totales durante el ejercicio.

**DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS.** Es el valor de la mercancía que los clientes devuelven por no estar de acuerdo con el pedido, ya sea por la calidad, precio, color, Etc.

Ejemplo: El Sr. Carlos Valle devuelve mercancía a la entidad por \$50,000.00.

El registro contable quedaría por la devolución:

Cargo:

Devoluciones sobre Ventas \$50,000.00.

Abono:

Clientes \$50,000.00

El saldo deudor de la cuenta Devoluciones sobre Ventas, al final del ejercicio se traspasa a la cuenta de Ventas, quedando saldada Devoluciones sobre Ventas.

**REBAJAS SOBRE VENTAS.** - Son el importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta de

las mercancías se concede a los clientes, cuando éstas tienen algún defecto. Las rebajas sobre ventas se conceden a los clientes para conservarlos o atraer nueva clientela.

Ejemplo: Al Palacio de Hierro se le concede una rebaja por \$10,000.00 de la compra que nos hizo.

El registro contable quedaría por la rebaja:

Cargo:

Rebajas Sobre Ventas \$10,000.00

Abono

Clientes \$10,000.00

El saldo deudor de la cuenta Rebajas sobre ventas, al final del ejercicio se traspasa a la cuenta de Ventas, quedando saldada Rebajas sobre ventas.

COMPRAS.- Es el importe de las mercancías adquiridas, ya sea al contado o a crédito.

Ejemplo: Se compra mercancía por \$100,000.00 a crédito.

El registro contable quedaría:

Cargo:

Compras \$100,000.00

Abono:

Proveedores \$100,000.00

El saldo deudor de la cuenta de Compras, al final del ejercicio se traspasa a la cuenta de Ventas, quedando saldada Compras.

GASTOS SOBRE COMPRAS.- Son todos los gastos que se efectúan para que las mercancías adquiridas lleguen hasta su destino, siendo los derechos aduanales, los fletes y acarreos, los seguros.

Ejemplo: Se paga con cheque \$25,000.00 por concepto de fletes y acarreos.

El registro contable quedaría:

Cargo:

Gastos sobre Compras \$25,000.00

Abono:	
Bancos	\$25,000.00

El saldo deudor de la cuenta Gastos sobre Compras al final del ejercicio dicho saldo se traspasa a la cuenta de Compras; quedando por tanto saldada Gastos sobre Compras.

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS.- Son el importe de las mercancías devueltas a los proveedores por no estar de acuerdo con el pedido, ya sea por la calidad, precio, color, Etc.

Ejemplo: Se devuelve al proveedor mercancías por \$60,000.00 ya que la calidad de la misma no está de acuerdo a lo convenido.

El registro contable quedaría:

Cargo:	
Proveedores	\$60,000.00

Abono:	
Devoluciones sobre Compras	\$60,000.00

El saldo acreedor de la cuenta Devoluciones

sobre Compras, al final del ejercicio se traspasa a la cuenta de Compras, quedando saldada Devoluciones sobre Compras.

REBAJAS SOBRE COMPRAS.- Son el importe de las bonificaciones que sobre el precio de compra de las mercancías nos conceden los proveedores, cuando las mercancías tienen algún defecto o su calidad no es la convenida.

Ejemplo: El proveedor Carlos Velázquez nos concede una rebaja por \$10,000.00 de la mercancía que le compramos a crédito.

El registro contable quedaría:

Cargo:

Proveedores	\$10,000.00
-------------	-------------

Abono:

Rebajas sobre

Compras

\$10,000.00

El saldo acreedor de la cuenta Rebajadas sobre Compras, al final del ejercicio se traspasa a la cuenta de Compras, quedando saldada Rebajas sobre Compras.

**INVENTARIO INICIAL.** - Es el importe de las mercancías que se tienen en existencia al principio del ejercicio.

La cuenta Inventario Inicial recibe un cargo por el importe de las mercancías en existencia al principio del ejercicio, y este mismo importe se traspasa a la cuenta de Compras con un cargo y el abono a la cuenta de Inventario Inicial, quedando esta última cuenta saldada.

**INVENTARIO FINAL.** - Es el importe de las mercancías existentes al terminar el ejercicio.

Esta cuenta de Inventario Final recibe un cargo por el importe de las mercancías en existencia al terminar el ejercicio, con abono a la cuenta de Compras. La cuenta de Inventario Final mantiene su saldo al término del ejercicio.

**GASTOS DE OPERACION.** - Los Gastos de Operación en el Estado de Resultados se dividen en Gastos de Venta, Gastos de Administración, y Gastos y Productos Financieros.

**GASTOS DE VENTA.** - Son todos los gastos que tienen relación directa con la promoción, realiza-

ción y desarrollo del volumen de las ventas.

Ejemplo de Gastos de Venta:

Sueldo del jefe del departamento de ventas.

Sueldos de los empleados del almacén.

Sueldos de los empleados que atienden al pú  
blico en las ventas de mostrador.

Sueldos de los choferes del equipo de entre  
ga.

Comisiones de agentes de ventas.

Seguro Social del personal de este departa-  
mento.

Propaganda.

Consumo de etiquetas, envolturas y empaques.

Fletes y acarreos de las mercancías vendi-  
das.

Gastos de mantenimiento del equipo de repar  
to.

La parte proporcional que corresponda al --  
departamento de ventas por el alquiler del --  
local, por el pago de luz, por el pago del --  
servicio telefónico.

En general, por todos los gastos que tengan  
relación directamente con la operación de --  
vender.

Cuando la entidad efectúe gastos por conceptos anotados anteriormente, cargará dichos importes a la cuenta de Gastos de Venta.

Ejemplo: La entidad paga los sueldos al personal de ventas, correspondiente al mes de abril, mediante cheques, como sigue:

Al jefe del departamento de ventas	\$120,000.00
A 5 empleados del Almacén	200,000.00
A 5 empleados de mostrador	<u>200,000.00</u>
Total	<u>\$520,000.00</u>

El registro contable quedará:

Cargo:

Gastos de Venta      \$520,000.00

Abono:

Bancos      \$520,000.00

El saldo deudor de la cuenta de Gastos de Venta se traspasa al final del ejercicio a la cuenta de Pérdidas y Ganancias con un cargo, y con abo

no a Gastos de Venta, quedando, por tanto, esta --  
cuenta saldada.

**GASTOS DE AMINISTRACION.**- Son todos los gas  
tos que tienen como función el sostenimiento de --  
las actividades destinadas a mantener la dirección  
y administración de la empresa, y que sólo de un -  
modo indirecto están relacionadas con la operación  
de vender.

Ejemplo de Gastos de Administración.

Sueldo del gerente.

Sueldo del Subgerente.

Sueldo del Contador.

Sueldo del personal de oficinas.

Seguro Social del personal de este departa-  
mento.

Consumo de papelería y útiles de escritorio.

Gastos de correo y telégrafo.

La parte proporcional que corresponda a las  
oficinas por el alquiler del local, por -  
el pago de luz, por el pago del servicio-  
telefónico.

Ejemplo: En el mes de abril las oficinas ad-  
ministrativas consumieron de papelería y útiles de-  
escritorio \$30,000.00

El registro contable quedaría:

Cargo:

Gastos de Administración      \$30,000.00

Abono:

Papelería y Útiles                      \$30.000.00

(cuenta de activo)

El saldo deudor de la cuenta de Gastos de Administración se traspasa al final del ejercicio a la cuenta de Pérdidas y Ganancias con un cargo, con abono a Gastos de Administración, quedando, por tanto, esta cuenta saldada.

**GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS.**- Son las pérdidas y utilidades que provienen de operaciones que constituyen la actividad o giro principal del negocio.

Ejemplos:

Los descuentos sobre ventas.- Son las bonificaciones que concede la entidad a los clientes por haber liquidado el importe de las mercancías -

antes del plazo estipulado.

Los descuentos sobre compras.- Son las bonificaciones que los proveedores conceden a la entidad por haber liquidado el importe de las mercancías antes del plazo estipulado.

Los intereses sobre documentos, ya sean a nuestro cargo, o a nuestro favor.

Los descuentos por pago anticipado de documentos a nuestro favor o a nuestro cargo.

Los intereses sobre préstamos bancarios, hipotecarios, Etc.

Las pérdidas o utilidades en cambios de monedas extranjeras.

Los gastos de situación que son el importe que se paga por el envío del dinero mediante la compra de giros.

Cuando se efectúe operaciones financieras de las enumeradas en gastos y Productos financieros, el registro contable se efectuaría:

CARGO A:

Gastos Financieros:  
Los descuentos sobre  
ventas

Proveedores

Intereses sobre docu-  
mentos

Caja

Descuentos sobre Doc-  
ts.

Caja

Intereses sobre prés-  
tamos bancarios o hi-  
potecarios.Pérdidas en cambios -  
de moneda extranjera

Caja o Bancos

Gastos de situación

ABONO A:

Clientes

Productos financieros:  
Los descuentos sobre com-  
pras

Caja

Intereses sobre documen-  
tos

Caja

Descuentos sobre Docts.

Bancos

Bancos

Utilidad en cambios de -  
moneda extranjera

Caja

La cuenta de Gastos y Productos Financieros, si su saldo es deudor indica que los gastos fueron superiores a los productos; en caso contrario, si

el saldo es acreedor indica que los productos fueron superiores a los gastos.

Al final del ejercicio, el saldo que resulte se traspasa a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, quedando, por tanto, saldada la cuenta de gastos y Productos Financieros.

**OTROS GASTOS Y PRODUCTOS.**- Son las pérdidas o utilidades que provienen de operaciones que no constituyen la actividad o el giro principal del negocio; también se puede decir que son pérdidas o utilidades que provienen de operaciones eventuales que no son de las características del giro principal del negocio.

Ejemplos:

Pérdida o utilidad en venta de valores de activo fijo.

Pérdida o utilidad en compra-venta de valores de acciones.

Dividendos de acciones que posea la empresa.

Comisiones cobradas.

Rentas cobradas.

Etc.

El registro contable de las operaciones anteriores quedaría:

Cargo A;

Abono A:

Otros Gastos:

Pérdida en venta de valores de activo

Mobiliario y Equipo

Caja o Bancos

Otros Productos:

Utilidad en venta de valores de activo

Pérdida en venta de acciones

Bancos

Bancos

Utilidad en venta de acciones

Bancos

Dividendos de acciones

Caja

Comisiones cobradas

Caja

Rentas cobradas.

La cuenta de Otros Gastos y Productos, si su saldo es deudor indica que los gastos eventuales fueron superiores a los productos eventuales; en caso contrario si el saldo es acreedor indica que los productos eventuales fueron superiores a los gastos eventuales.

Al final del ejercicio el saldo que resulte se traspasa a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, quedando, por tanto, saldada la cuenta de Otros -- Gastos y productos.

Como parte final de este capítulo, podrá -- observarse que todas las cuentas quedan saldadas -- al terminar el ejercicio contra la cuenta de Pérdi- -- das y Ganancias.

Pérdidas y Ganancias recibe cargos de las -- distintas cuentas mencionadas, indicando con di- -- chos cargos que se trata de gastos; también Pérdi- -- das y Ganancias recibe abonos de distintas cuentas que se indicaron, tratándose de dichos abonos como ingresos.

La cuenta de Pérdidas y Ganancias también -- queda saldada, pasando su saldo deudor a la cuenta de Pérdida del ejercicio con un cargo cuando se -- trate que los egresos fueron superiores a los in- -- gresos.

Si Pérdidas y Ganancias pasa su saldo acree- -- dor a la cuenta de Utilidad del Ejercicio con un -- abono cuando se trate que los ingresos fueron supe- -- riores a los egresos.



o

Proveedores. - si se adquiere  
la Merc. a crédito  
Cta. de pasivo

Al vender mercancías la entidad, supongamos a crédito, el registro contable es el siguiente:

Cargo:

Cientes \$

Cta. de activo

Abono:

Mercancías Generales \$

Cta. de resultados

El problema en este sistema de mercancías - generales, es que no se conoce el costo de venta - cuando se efectúa la venta; el costo de venta general se conoce al final del ejercicio cuando se --- practica el inventario final.

El sistema Global de Mercancías para el control de las mercancías que se compran y venden, es en el sentido de que se emplea una sola cuenta -- para el control indicado, sin conocerse en cada -- venta el costo de venta, sino al final del ejercicio.

La cuenta de mercancías generales recibe --  
los siguientes movimientos:

Se carga:

Al principiar el ejercicio:

a) Del valor del inventario inicial de mercancías (a precio de costo).

Durante el ejercicio:

b) Del importe de las compras ( a precio de adquisición).

c) Del importe de los gastos de compra.

d) Del importe de las devoluciones sobre --  
ventas (a precio de venta).

e) Del importe de las rebajas sobre ventas.

Se abona:

Durante el ejercicio:

a) Del importe de las ventas (a precio de --  
venta).

b) Del importe de las devoluciones sobre --  
compras (a precio de adquisición).

c) Del importe de las rebajas sobre com-  
pras.

*Análisis de los movimiento anteriores:*

*Al principiar el ejercicio:*

*Del valor del inventario inicial de mercancías (a precio de costo)*

*Ejemplo:*

*El 31 de diciembre de 1982 la entidad "Procesador" determinó el inventario final que ascendió a \$1'500,000.00.*

*En el Balalance al 31 de diciembre de 1982- de la empresa "Procesador", el inventario figuró:*

**A C T I V O**

*Circulante:*

-----

*Inventario                      \$1'500,000.00*

*Al primero de enero de 1983, como se inicia el ejercicio, el inventario final se salda contra la cuenta de mercancías generales:*

- 1 -

*Cargo:*

*Mercancías Generales              \$1'500,000.00*

Abono:

Inventario Final \$1'500,000.00

Durante el ejercicio de 1983:

- 2 -

Se compraron mercancías por \$6'000,000.00

Cargo:

Mercancías Generales \$6'000,000.00

Abono:

Caja \$500,000.00

Proveedores 5'500,000.00

- 3 -

Los gastos sobre compra por fletes, ascendieron a \$350,000.00.

Cargo:

Mercancías Generales \$350,000.00

Abono:

Caja \$ 100,000.00

Bancos 250,000.00

- 4 -

Las devoluciones sobre ventas fueron de --  
\$1'000,000.00.

Cargos:

Mercancías Generales \$1'000,000.00

Abonos:

Clientes \$1'000,000.00

- 5 -

Las rebajas sobre ventas fueron de ---  
\$300,000.00

Cargos:

Mercancías Generales \$ 300,000.00

Abonos:

caja \$ 300,000.00

- 6 -

Las ventas ascendieron a \$13'000,000.00

Cargos:

Caja \$6'000,000.00

Clientes 7'000,000.00

Abonos:

Mercancías Generales \$13'000,000.00

- 7 -

Las devoluciones sobre compras fueron de --  
\$200,000.00

Cargo:

Proveedores \$200,000.00

Abono:

Mercancías Generales \$200,000.00

- 8 -

Las rebajas sobre compras fueron de --  
\$150,000.00.

Cargo:

Proveedores \$150,000.00

Abono:

Mercancías Generales \$150,000.00

En un esquema de mayor, los movimientos de la cuenta de Mercancías Generales, quedaría:

MERCANCIAS GENERALES

1) 1'500.000.00	13'000,000.00 6)
2) 6'000.000.00	200,000.00 7)
3) 350,000.00	150,000.00 8)
4) 1'000,000.00	
5) 300,000.00	
9'150,000.00	13'350,000.00
	800,000.00 9)
9'150,000.00	14.150,000.00

- 9 -

Al 31 de diciembre de 1983, se practica el inventario final de mercancías, ascendiendo a --- \$800,000.00

Cargo:

Inventario Final \$800,000.00

Cta. de Activo

Abono:

Mercancías Generales \$800,000.00

El balance al 31 de diciembre de 1983 de la empresa "Procesador" quedaría:

### ACTIVO

Circulante:

-----

Inventario                    \$800,000.00

La cuenta de Mercancías Generales hasta el movimiento número 9 refleja, en este ejemplo, un saldo deudor de \$5'000,000.00, que representa la utilidad bruta, misma que deberá traspasar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, quedando:

Cargo:

Mercancías Generales        \$5'000,000.00

Abono:

Pérdidas y Ganancias        \$5'000,000.00

Hasta aquí se ha explicado el movimiento de la cuenta Mercancías Generales, pero también por medio de un desglose se puede determinar las Ventas Netas y el Costo de Ventas para llegar a la Utilidad Bruta.

Ventas totales		\$13'000,000.00
Menos:		
Devoluciones s/Ventas	\$1'000,000.00	
Rebajas s/Ventas	<u>300,000.00</u>	<u>1'300,000.00</u>
Ventas Netas		\$11'700,000.00

Costos de Ventas:

Inventario Inicial	\$1'500,000.00	
Más:		
Compras	6'000,000	
Gtos. s/ C.	<u>350,000</u>	
Com. Totales	6'350,000	
Menos:		
Dev. s/ C.	200,000	
Reb. s/ C.	<u>150,000</u>	
	<u>350,000</u>	
Compras Netas	<u>6'000,000.00</u>	
	7'500,000.00	
Menos: Inv. Final	<u>800,000.00</u>	<u>6'700,000.00</u>
Utilidad Bruta		<u>\$5'000,000.00</u>

Fórmulas para determinar:

VENTAS NETAS igual Ventas totales menos Devoluciones y Rebajas sobre ventas.

COSTO DE VENTAS igual Inventario Inicial más Compras Netas menos Inventario Final.

COMPRAS NETAS igual Compras más Gastos sobre Compras menos Devoluciones y Rebajas sobre Compras.

UTILIDAD BRUTA igual Ventas Netas menos Costo de Ventas.

Como nota aclaratoria, en las cuentas de resultados, todo egreso será un cargo y todo ingreso es un abono.

Ahora bien, si la cuenta de Mercancías Generales hubiera arrojado saldo deudor hasta el movimiento número 9, representaría dicho saldo pérdida bruta.

Características del Sistema Global de Mercancías Generales:

- a) Se utiliza una cuenta denominada Mercan  
cias Generales para el registro de com-  
pras y ventas.
- b) El saldo de la cuenta de Mercanc  
ias Generales puede ser deudor o acreedor; si  
es deudor representa la pérdida bruta, -  
si es acreedor representa la utilidad -  
bruta.
- c) El empleo de la cuenta de Mercanc  
ias Generales ofrece la ventaja de ser sencii-  
llo en su afectación.
- d) En este sistema al englobar los movi- -  
mientos indicados, no se conoce en for-  
ma inmediata a cuanto ascendieron las -  
ventas, las compras, ya que para cono--  
cerlos habrá que hacer un desglose.
- e) En este sistema, no se conoce el costo-  
de venta en el momento de efectuar una-  
venta.
- f) Este sistema es poco usual y se implan-  
taría en negocios de poca importancia.

## IX-2 ANALISIS DEL SISTEMA PORMENORIZADO O ANALITICO

En el capítulo VIII de esta tesis, se explican las cuentas que se emplean en el sistema pormenorizado o analítico y el movimiento correspondiente a cada una de las cuentas que conforman el sistema, siendo:

Ventas

Rebajas sobre Ventas

Devoluciones sobre Ventas

Inventario Inicial

Compras

Gastos sobre Compras

Rebajas sobre Compras

Devoluciones sobre Compras

Inventario Final

En este sistema Pormenorizado o Analítico - se emplean 9 cuentas para el registro de las ventas y compras. Se destina una cuenta por separado a cada operación y al igual que en el sistema Global de Mercancías Generales, no se conoce el costo de venta en cada operación de venta, sino al final del ejercicio cuando se practique el inventario final.

Este sistema Pormenorizado hace posible conocer en cualquier momento a cuanto ascendieron -- las compras, los gastos sobre compras, las ventas, Etc., ya que cada operación tiene destinada una -- cuenta.

Ejemplo de su aplicación, tomando las mismas operaciones del sistema de Mercancías Generales:

1.- Inventario Inicial al primero de enero de 1983 de \$1'500,000.00

Cargo:

Inventario Inicial \$1'500,000.00

10. Enero 1983

Abono:

Inventario Final \$1'500,000.00

31 Dic. 1982

En 1983:

2.- Se compraron mercancías por \$6'000,000.00

Cargo:

Compras \$6'000,000.00

## Abono:

Caja	\$ 500,000.00
Proveedores	5'500,000.00

3.- Los gastos sobre compras por fletes ascendieron a \$350,000.00.

## Cargo:

Gastos sobre Compras	\$350,000.00
----------------------	--------------

## Abono:

Caja	\$100,000.00
Bancos	250,000.00

4.- Las devoluciones sobre ventas fueron de \$1'000,000.00 --

## Cargo:

Devoluciones sobre Ventas	\$1'000,000.00
---------------------------	----------------

## Abono:

Clientes	\$1'000,000.00
----------	----------------

5.- Las rebajas sobre ventas fueron de \$300,000.00

## Cargo:

Rebajas sobre Ventas	\$300,000.00
----------------------	--------------

Abono:

Caja \$300,000.00

6.- Las ventas ascendieron a \$13'000,000.00

Cargo:

Caja \$6'000,000.00

Clientes 7'000,000.00

Abono:

Ventas \$13'000,000.00

7.- Las devoluciones sobre compras fueron de \$200,000.00 --

Cargo:

Proveedores \$200,000.00

Abono:

Devoluciones sobre Compras \$200,000.00

8.- Las rebajas sobre compras fueron de \$150,000.00

Cargo:

Proveedores \$150,000.00

Abono:

Rebajas sobre Compras \$150,000.00

9.- Al 31 de diciembre de 1983, se practica el inventario final - de mercancías, ascendiendo a \$800,000.00.

Cargo:

Inventario Final \$800,000.00

Abono:

Compras \$800,000.00

En esquemas de mayor las cuentas del sistema por menorizado quedarían:

INVENTARIO INICIAL

1) 1'500,000	
--------------	--

COMPRAS

2) 6'000,000	800,000 9)
--------------	------------

GASTOS SOBRE COMPRAS

3) 350,000	
------------	--

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

4) 1'000,000	
--------------	--

REBAJAS SOBRE VENTAS

5) 300,000	
------------	--

VENTAS

	13'000,000 6)
--	---------------

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

	200,000 7)
--	------------

REBAJAS SOBRE COMPRAS

	150,000 8)
--	------------

## INVENTARIO FINAL

9) 800,000	
------------	--

Hasta aquí se puede conocer a cuanto ascendieron las ventas, las compras, Etc. pero las cuentas anteriores son de resultados, excepto la de Inventario final que debe figurar en el balance, al final del ejercicio deberán saldarse de la siguiente manera:

Las devoluciones y rebajas sobre ventas traspasan su saldo a la cuenta de Ventas:

## Devoluciones sobre Ventas

4) 1'000,000	1'000,000 S-1)
--------------	----------------

## Rebajas sobre Ventas

5) 300,000	300,000 S-2)
------------	--------------

## Ventas

S-1) 1'000,000	13'000,000 6)
S-2) 300,000	
1'300,000	13'000.000
	11'700.000 S)

El saldo acreedor de la cuenta de Ventas de \$11,700,000 representa las ventas netas.

El inventario inicial, los gastos sobre compra, las devoluciones y rebajas sobre compras, traspasan su saldo a la cuenta de compras. El inventario final es la única cuenta que queda sin saldarse por ser de activo, y en el ejemplo el inventario final ascendió a \$800,000, restándolo de compras con el registro número 9:

Inventario Inicial

1)	1'500,000	1'500,000 S-3}
----	-----------	----------------

Devoluciones sobre Compras

S-5)	200,000	200,000 7}
------	---------	------------

Compras

2)	6'000,000	800,000 9}
S-3)	1'500,000	200,000 S-5}
S-4)	350,000	150,000 S-6}
	7'850,000	7'150,000
S)	6'700,000	

Gastos sobre Compras

3)	350,000	350,000 S-4}
----	---------	--------------

Rebajas sobre Compras

S-6)	150,000	150,000 8}
------	---------	------------

Inventario Final

9)	800,000	
----	---------	--

El saldo deudor de la cuenta de Compras de \$6'700,000 - representa el Costo de Ventas.

El saldo de la cuenta de Compras también traspasa su saldo a la cuenta de Ventas:

Compras	
S) 6'700,000	6'700,00 S-7)

Ventas	
S-7) 6'700,000	11'700,000 S)
	5'000,000 S)

El saldo acreedor de Ventas por \$5'000,000 representa la utilidad Bruta.

Esta utilidad bruta reflejada en Ventas, traspasa su saldo al final del ejercicio a la cuenta de Pérdidas y Ganancias:

Ventas	
S-8) 5'000,000	5'000,000 S)

Pérdidas y Ganancias	
	5'000,000 S-8)

Ahora bien, en el Estado de Resultados las cuentas del sistema Pormenorizado, figurarían:

## " P R O C E S A D O R "

Estado de Resultados por el periodo del 1o. de  
enero al 31 de diciembre de 1983.

Ventas Totales				\$13'000.000
Menos:				
Devoluciones sobre Ventas		\$1'000,000		
Rebajas sobre Ventas		300,000	<u>1'300,000</u>	
Ventas Netas				\$11'700,000
<u>Costo de Ventas:</u>				
Inventario Inicial		\$1'500,000		
Más:				
Compras	\$6'000,000			
Gastos sobre Compras	<u>350,000</u>			
Compras Totales	\$6'350,000			
Menos:				
Devoluciones s/ Compras	\$200,000			
Rebajas s/C.	<u>150,000</u>	<u>350,000</u>		
Compras Netas	\$6'000,000			
Inventario Final	<u>800,000</u>	<u>5'200,000</u>	<u>6'700,000</u>	
Utilidad Bruta				<u>\$ 5'000,000</u>

A continuación de la Utilidad Bruta siguen los Gastos de Venta, de Administración, Gastos y Productos Financieros, y Otros Gastos y Productos Financieros, hasta llegar a determinar la utilidad o pérdida neta.

### IX-3 ANALISIS DEL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS.

En este sistema de Inventarios Perpetuos, al efectuar ventas es posible conocer el costo de la mercancía vendida.

El costo de la mercancía vendida se obtiene multiplicando el número de unidades vendidas por el costo de cada una de ellas y sumando después estos productos.

Ejemplo: Se compra de contado 100 botellas de vino a \$1,000.00 cada una.

$$100 \times 1000 \text{ igual } \$100,000.00$$

Cargo:

Almacén \$100,000.00

Abono:

Caja \$100,000.00

Se venden al contado 20 botellas de vino en \$30,000.00, con un costo de venta de \$20,000.00.

Por la venta:

Cargo:

Caja \$30,000.00

Abono:

Ventas \$30,000.00

Por el costo de ventas:

Cargo:

Costo de Ventas \$20,000.00

Abono:

Almacén \$20,000.00

En el sistema de Inventarios Perpetuos se utilizan para el registro y control tres cuentas -

típicas, que son: Almacén, Ventas y Costo de Ventas.

La cuenta de Almacén es una cuenta de activo circulante y por tanto, debe figurar en el balance cuando se practique.

Almacén recibe cargos por:

Compra de mercancías a crédito o al contado efectuadas durante el ejercicio.

Gastos sobre compra.

Devoluciones sobre venta a precio de costo.

Almacén recibe abonos por:

El costo de la mercancía vendida a precio de costo.

Rebajas sobre compras.

Devoluciones sobre compras.

El saldo de la cuenta de Almacén es deudor, que debe figurar abierto.

La cuenta de Ventas es de Resultados y reci  
be abonos por:

Ventas efectuadas durante el ejercicio.

Ventas recibe cargos por:

Devoluciones sobre Ventas.

Rebajas sobre Ventas.

El saldo acreedor de ventas representa el -  
importe de las ventas netas habidas durante el - -  
ejercicio, y al final del mismo traspasará su sal-  
do a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La cuenta de Costo de Ventas también es de-  
Resultados y recibe cargos por:

El costo de la mercancía vendida a precio -  
de costo.

Costo de Ventas recibe abonos por:

Devoluciones sobre Venta a precio de costo.

El saldo deudor de la cuenta de Costo de --

Ventas representa precisamente el costo de la mercancía vendida a precio de costo habido durante el ejercicio, y al final del ejercicio su saldo se --traspasa a la cuenta de Ventas para que ésta arroje la utilidad o pérdida bruta.

Para ilustrar mejor el sistema de Inventarios Perpetuos, a continuación se indican las operaciones financieras:

1.- El comerciante "El Surtidor" inicia sus actividades con \$10,000.00 en efectivo y \$50,000.00 en mercancías.

Cargo:

Caja	\$10,000.00
Almacén	50,000.00

Abono:

Capital	\$60,000.00
---------	-------------

2.- Compra mercancía a crédito por \$60,000.00

Cargo:

Almacén	\$60,000.00
---------	-------------

Abono:

Proveedores	\$60,000.00
-------------	-------------

3.- Obtiene una rebaja sobre parte de sus compras por \$1,800.00.

Cargo:

Proveedores \$1,800.00

Abono

Almacén \$1,800.00

4.- Devuelve mercancía recibida en malas condiciones por \$5,000.00

Cargo:

Proveedores \$5,000.00

Abono:

Almacén \$5,000.00

5.- Vende mercancía a crédito por \$40,000.00

Cargo:

Clientes \$40,000.00

Abono:

Ventas \$40,000.00

6.- Entrega la mercancía vendida, que tuvo un costo de \$28,000.00

Cargo;  
Costo de Ventas \$28,000.00

Abono:  
Almacén \$28,000.00

7.- Admite recibir como devolución de sus clientes, mercancías que había vendido en \$10,000.00

Cargo:  
Ventas \$10,000.00

Abono  
Clientes \$10,000.00

8.- Reingresa en el almacén la mercancía de vuelta, a su precio de costo de \$7,000.00.

Cargo:  
Almacén \$7,000.00

Abono  
Costo de Ventas \$7,000.00

9.- Concede una rebaja en el precio de venta de 1%, -  
como concesión especial.

Cargo:

Ventas \$400.00

Abono:

Cientes \$400.00

En cuentas de mayor las operaciones anteriores quedarían:

CAJA

1) 10,000	
-----------	--

ALMACEN-

1) 50,000	1,800 3)
2) 60,000	5,000 4)
8) 7,000	28,000 6)
117,000	34,800
5) 82,200	

CAPITAL

	60,000 7)
--	-----------

PROVEEDORES

3) 1,800	60,000 2)
4) 5,000	
6,800	60,000
	53,200 5)

## CLIENTES

5) 40,000	10,000 7)
	400 9)
40,000	10,400
5) 29,600	

## VENTAS

7) 10,000	40,000 5)
9) 400	
10) 21,000	
31,400	40,000
11) 8,600	8,600 3)

## COSTOS DE VENTAS

6) 28,000	7,000 8)
5) 21,000	21,000 10)

## PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	8,600 11)
--	-----------

Con el asiento 10 se cancela Costo de Ventas con Ventas.

Con el asiento 11 se cancela Ventas con Pérdidas y Ganancias, que representa la utilidad bruta.

El Estado de Resultados quedarla:

"EL SURTIDOR"

Estado de Resultados por el periodo  
del 1o. de enero al 31 de diciembre  
de 1983.

Ventas Netas	\$29,600.00
Menos:	
Costo de Ventas	21,000.00
Utilidad Bruta	<u>\$ 8,600.00</u>

El Balance General quedarla:

" EL SURTIDOR "

Balance General al 31 de Dic. de 1983.

ACTIVO		PASIVO	
Circulante:		A Corto Plazo:	
Caja	\$ 10,000.00	Proveedores	\$ 53,200.00
Almacén	82,200.00		
Clientes	29,600.00	CAPITAL	
		Capital Social	60,000.00
		Mds:	
		Utilidad	<u>8,600.00</u>
		Suma de Pasivo y	
		Capital	<u>\$ 121,800.00</u>
Suma el Acti <u>vo</u>	<u>\$121,800.00</u>		

El problema para determinar el costo de venta de los artículos, ha llevado que se establezcan para el registro, control e información de las mercancías, los procedimientos de Costo Promedio; Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) y Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS), en este sistema de Inventarios Perpetuos.

### COSTO PROMEDIO

Este procedimiento como su nombre lo expresa, determina el costo de los artículos a través de un promedio. Por lo tanto, si se adquiere un artículo x en \$520.00, y días después se compra otro artículo x al precio de \$500.00, al vender uno de ellos para determinar el costo de ventas se tomará el promedio de ambos, o sea \$510.00.

Precio de los artículos x :  $\frac{\$520 \text{ más } \$500}{2}$  igual --

1,020

2

igual \$ 510.00

Ejemplo:

El 10. de enero de 1983, la empresa "Calcu-

ladoras Finas" S.A., inicia sus operaciones con un capital de \$120,000.00 que se tienen depositado en cuenta de cheques. Su giro o actividad es la compra y venta de calculadoras.

Durante dos meses realiza las siguientes operaciones:

- 1.- 5-1-83 Compra a crédito de 20 calculadoras a un precio de \$1,000.00 cada una.
- 2.- 10-1-83 Se liquidan con cheque fletes por el traslado de las mercancías de la compra del punto anterior, por un total de \$2,000.00.
- 3.- 16-1-83 Compra de contado de 10 calculadoras a un precio unitario de \$1,250.00
- 4.- 20-1-83 De la compra del punto 1 se devuelven cinco calculadoras por encontrarse defectuosas.
- 5.- 3-11-83 Venta de 10 calculadoras a un precio de venta de \$1,800.00 por unidad. Por la operación se otorga crédito.
- 6.- 10-11-83 Compra de 10 calculadoras a \$1,100.00 cada una. La operación se ---

realiza así: 50% de contado y 50% a crédito.

7.- 15-II-83 De la compra del punto anterior se devuelve una máquina.

8.- 20-II-83 Venta a crédito de 14 calculadoras a \$1,950.00 cada una.

En esquemas de mayor, las operaciones anteriores quedarían:

## BANCOS

S) 120,000	2,000 2)
	12,500 3)
	5,500 6)
120,000	20,000
S) 100,000	

## ALMACEN

1) 20,000	5,000 4)
2) 2,000	11,800 5a)
3) 12,500	1,100 7)
6) 11,000	16,100 8a)
45,500	34,000
S) 11,500	

## CLIENTES

5) 18,000	
8) 27,300	
S) 45,300	

## COSTO DE VENTA

5a) 11,800	
8a) 16,100	
S) 27,900	

## CAPITAL

	120,000 S)
	120,000 S)

## PROVEEDORES

4) 5,000	20,000 1)
7) 1,100	5,500 6)
6,100	25,500
	19,400 S)

## VENTAS

	18,000 5)
	27,300 8)
	45,300 S)

EN EL AUXILIAR DE ALMACEN, LAS OPERACIONES QUEDARIAN:

FECHA	Nº DE OPERACION	CONCEPTO	UNIDADES			PRECIO DE COMPRA	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
5-I-83	1	COMPRA FACTURA 2/PD	20		20	1,000	1,000	20,000		20,000
10-I-83	2	PLATES POR COMPRA F/2/PD			20		1,100	2,200		22,000
16-I-83	3	COMPRA FACTURA 300	10		30	1,350	1,150	19,500		34,500
20-I-83	4	DEVOLUCION =/FACT. 2/PD		5	25		1,180		5,000	29,500
3-II-83	5	VENTA CON FACTURA #1		10	15		1,180		11,800	17,700
10-II-83	6	COMPRA FACTURA 350	10		25	1,100	1,142	11,000		28,700
15-II-83	7	DEVOLUCION =/FACT. 350		1	24		1,150		1,100	27,600
20-II-83	8	VENTA CON FACTURA #2		14	10		1,150		16,100	11,500

## " CALCULADORAS FINAS, S.A. "

Balance General al 28 de febrero de 1983.

ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante:</i>		<i>A Corto Plazo:</i>	
Bancos	\$100,000.00	Proveedores	\$ 19,400.00
Clientes	45,300.00		
Almacén	11,500.00	Capital	
		Capital	\$120,000.00
		Utilidad	
		del ejer	
		ciclo.	<u>17,400.00</u>
Suma el		Suma el	<u>137,400.00</u>
Activo	<u>\$156,800.00</u>	Pasivo y Capital	<u>\$156,800.00</u>

## " CALCULADORAS FINAS, S.A. "

Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1o. de enero al 28 de febrero de -- 1983.

Ventas Netas	\$45,300.00
Menos:	
Costo de Ventas	<u>27,900.00</u>
Utilidad Bruta	<u>\$17,400.00</u>

## PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Otro procedimiento para determinar el costo de los artículos vendidos, es el de Primeras Entradas, Primeras Salidas.

Este procedimiento, como su nombre lo especifica, consiste en que siempre las primeras mercancías adquiridas serán las primeras en salir para su venta.

Ejemplo de su aplicación, empleando las mismas operaciones financieras del sistema Costo Promedio.

el 10. de enero de 1983, la empresa "Calculadoras Finas, S.A.", inicia sus operaciones con un capital de \$120,000.00 que se tiene depositado en cuenta de cheques. Su giro o actividad es la compra y venta de calculadoras.

Durante dos meses realiza las siguientes operaciones :

- 1.- 5-1-83 Compra a crédito de 20 calculadoras a un precio de \$1,000.00 cada una.

- 2.- 10-I-83 Se liquidan con cheque fletes por el traslado de las mercancías de la compra del punto anterior, por un total de \$2,000.00
- 3.- 16-I-83 Compra de contado de 10 Calculadoras a un precio unitario de \$1,250.00.
- 4.- 20-I-83 De la compra del punto 1 se devuelven 5 calculadoras por encontrarse defectuosas.
- 5.- 3-II-83 Venta de 10 calculadoras a un precio de venta de \$1,800.00 por unidad. Por la operación se otorga crédito.
- 6.- 10-II-83 Compra de 10 calculadoras a \$1,100.00 cada una. La operación se realiza así: 50% de contado y 50% a crédito.
- 7.- 15-II-83 De la compra del punto anterior se devuelve una máquina.
- 8.- 20-II-83 Venta a crédito de 14 calculadoras a \$1,950.00 cada una.

En esquemas de mayor, las operaciones anteriores quedarían:

## BANCOS

S) 120,000	2,000 2)
	12,500 3)
	5,500 6)
120,000	20,000
S) 100,000	

## CAPITAL

	120,000 S)
	120,000 S)

## ALMACEN

1) 20,000	5,000.00 4)
2) 2,000	11,333.30 5a)
3) 12,500	1,100.00 7)
6) 11,000	16,916.70 8a)
45,500	34,350.00
S) 11,150	

## PROVEEDORES

4) 5,000	20,000 7)
7) 1,100	5,500 6)
6,100	25,500
	19,400 S)

## CLIENTES

5) 18,000	
8) 27,300	
S) 45,300	

## VENTAS

	18,000 5)
	27,300 8)
	45,300 S)

## COSTO DE VENTAS

5a) 11,333.30	
8a) 16,916.70	
S) 28,250.00	

EN EL AUXILIAR DE ALMACEN, LAS OPERACIONES SERIAN:

FECHA	NO. DE OPERACION	CONCEPTO	UNIDADES			LOTE 1		LOTE 2		LOTE 3		VALORES	
			IMPACTAS	SANDAS	ESISTENCIAS	CONST.	PRELIO	6515- TOMASIA	PRELIO	6515- TOMASIA	PRELIO	DEBE	HABER
5-1-83	1	COMPRA FACTURA 346	20		20	20	1,000					20,000	20,000
10-1-83	2	PAGOS POR COMPRA #106			20	20	1,100					2,000	20,000
16-1-83	3	COMPRA FACTURA 422	10		30			10	1,200			12,500	34,500
20-1-83	4	DEVOLUCION SEGUN PACT. 346		5	25	15	1,135					5,000	29,500
3-2-83	5	VENTA CON FACTURA 1		10	15	5	1,135					11,333.70	18,166.70
10-2-83	6	COMPRA FACTURA 517	10		25				10	1,100	11,000		29,166.70
15-2-83	7	DEVOLUCION 5/PACT. 517		1	24				9	1,100		1,100	28,066.70
20-2-83	8	VENTA CON FACTURA 2		14	10	-	-	1	1,356			16,916.70	11,150

" CALCULADORAS FINAS. S.A. "

Balance General al 28 de febrero de 1983.

ACTIVO	PASIVO
Circulante:	A Corto Plazo:
Bancos \$100,000.00	Proveedores \$ 19,400.00
Clientes 45,300.00	
Almacén 11,150.00	
	CAPITAL
	Capital \$120,000.00
	Utilidad
	del Ejerc. 17,050.00 137,050.00
Suma el	Suma
Activo <u>\$156,450.00</u>	Pasivo y Capital <u>\$156,450.00</u>

" CALCULADORAS FINAS, S.A. "

Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1o. de enero al 28 de febrero de 1983.

Ventas Netas	\$45,300.00
Menos:	
Costo de Ventas	<u>28,250.00</u>
Utilidad Bruta	<u>\$17,050.00</u>

## ULTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)

Este sistema se caracteriza en que para determinar el costo de venta en operaciones de venta, las mercancías que entraron al último en el almacén, serán las primeras en salir.

Ultimas entradas, primeras salidas, es el procedimiento contrario al de primeras entradas, primeras salidas, ya explicado.

Ejemplo de la aplicación de ambos procedimientos:

El 12 de enero de 1984 compro un radio en \$20,000.00

El 16 de enero de 1984 compro otro radio en \$22,000.00

El 17 de enero de 1984 vendo de contado un radio en \$30,000.00

Las operaciones contables quedarían:

En el sistema PEPS:

Por la venta;

Cargos:

Caja \$30,000.00

Abono:

Ventas \$30,000.00

En el sistema UEPS

Por la venta:

Cargos:

Caja \$30,000.00

Abono:

Ventas \$30,000.00

En el sistema PEPS:

Por el costo de venta:

Cargos:

Costo de venta \$20,000.00

Abono:

Almacén \$20,000.00

En el sistema UEPS

Por el costo de venta:

Cargos:

Costo de

Venta \$22,000.00

Abono:

Almacén \$22,000.00

Lo anterior significa que en esta operación se va a tener menos costo en el sistema PEPS; y mayor costo en el sistema UEPS, lo que significa que al practicarse el estado de resultados al final del ejercicio se va a pagar más impuesto sobre la renta en el sistema PEPS, y menor impuesto

en el sistema UEPS, como se observa:

<u>En el sistema PEPS</u>		<u>En el sistema UEPS</u>	
Ventas	\$30,000.00	Ventas	\$30,000.00
Menos:		Menos:	
Costo de		Costo de	
Vtas.	20,000.00	Vtas.	22,000.00
	<hr/>		<hr/>
Utilidad	\$10,000.00	Utilidad	\$ 8,000.00
	<hr/>		<hr/>
	<hr/>		<hr/>

Para comprender mejor la aplicación del sistema Ultimas Entradas, Primeras Salidas, a continuación se exponen las mismas operaciones contempladas en los sistemas Costo promedio y Primeras Entradas, Primeras Salidas:

El 1o. de enero de 1983, la empresa Calculadoras Finas, S.A., inicia sus operaciones con un capital de \$120,000.00 que se tiene depositado en cuenta de cheques. Su giro o actividad es la compra y venta de calculadoras.

Durante dos meses realiza las siguientes --

*operaciones:*

- 1.- 5-I-83 Compra a crédito de 20 calculadoras a un precio de \$1,000.00 cada una
- 2.- 10-I-83 Se liquidan con cheque fletes - por el traslado de las mercancías de la compra del punto anterior, por un total de \$2,000.00.
- 3.- 16-I-83 Compra de contado de 10 calculadoras a un precio unitario de -- \$1,250.00.
- 4.- 20-I-83 De la compra del punto 1 se de vuelven cinco calculadoras por encontrarse defectuosas.
- 5.- 3-II-83 Venta de 10 calculadoras a un precio de venta de \$1,800.00 por uni -- dad. Por la operación se otorga crédito.
- 6.- 10-II-83 Compra de 10 calculadoras a - \$1,100.00 cada una. La operación se realiza así: 50% de contado y 50% a crédito.
- 7.- 15-II-83 De la compra del punto ante-- rior se devuelve una máquina.

8.- 20-11-83 Venta a crédito de 14 calculadoras a - --  
\$1,950.00 cada una.

En esquemas de mayor, las operaciones anteriores queda---  
rían:

## BANCOS

S) 120,000	2,000 2)
	12,500 3)
	5,500 6)
120,000	20,000
S) 100,000	

## CAPITAL

	120,000 S)
	120,000 S)

## ALMACEN

1) 20,000	5,000 4)
2) 2,000	12,500 5a)
3) 12,500	1,100 7)
6) 11,000	15,566.65 8a)
45,500	34,166,65
S) 11,333.35	

## PROVEEDORES

4) 5,000	20,000 1)
7) 1,100	5,500 6)
6,100	25,500
	19,400 S)

## CLIENTES

S) 18,000	
8) 27,300	
S) 45,300	

## VENTAS

	18,000 S)
	27,300 8)
	45,300 S)

## COSTO DE VENTAS

5a) 12,500	
8a) 15,566.65	
S) 28,066.65	

EN EL AUXILIAR DE ALMACEN, LAS OPERACIONES QUEDARIAN:

FECHA	N.º OPERACION	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			LOTE 1			LOTE 2			LOTE 3			VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	ENTRADA	PRIM. ENT.	DEBE	HABER	SALDO							
5-I-73	1	COMPRA FACTURA 200	20		20	20	1,000						20,000		20,000		
10-I-73	2	FACTURAS POR COMPRA 200			20	20	1,000						2,000		28,000		
16-I-73	3	COMPRA FACTURA 300	10		30			10	1,250				12,500		40,500		
20-I-73	4	DEVOLUCION SERVICIO FACT. 300		5	25	15	1,125						1,000		39,500		
7-II-73	5	VENTA CON FACTURA #1		10	15									12,500	17,000		
10-II-73	6	COMPRA FACTURA 350	10		25			10	1,100				11,000		28,000		
15-II-73	7	DEVOLUCION SERVICIO FACT. 350		1	24			9	1,100				1,100		26,900		
20-III-73	8	VENTA CON FACTURA #2		14	10	10	1,125							15,566.65	11,333.35		

## " CALCULADORAS FINAS, S. A. "

Balance General al 28 de febrero de 1983.

ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante:</i>		<i>A Corto Plazo:</i>	
Bancos	\$100,000.00	Proveedores	\$ 19,400.00
Clientes	45,300.00		
Almacén	11,333.35	CAPITAL	
		Capital	\$120,000.00
		Utilidad	
		del Ejerc.	11,233.35
			<u>137,233.35</u>
Suma el		Suma el	
Activo	<u>\$156,633.35</u>	Pasivo y el Capital	<u>\$156,633.35</u>

## " CALCULADORAS FINAS, S. A. "

Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1o. de enero al 28 de febrero de 1983.

Ventas Netas	\$45,300.00
Menos:	
Costo de Ventas	<u>28,066.65</u>
Utilidad Bruta	<u>\$17,233.35</u>

## CAPITULO X

## X-1 ¿QUE REPRESENTA A LA ENTIDAD LLEVAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD ACORDE A SUS NECESIDADES?

Después de haber tratado los temas anteriores en una forma teórica, aunados a otros conocimientos contables, permiten dichos conocimientos el establecimiento de un sistema de registro acorde a las necesidades de la entidad; claro está que para implantar un sistema de registro contable, habrá que hacer un estudio de la propia entidad, como su actividad o giro, su magnitud, qué personal laborará en el área contable, con qué mobiliario cuenta, cuáles serían las líneas de crédito en el caso que las hubiere, qué obligaciones contratará Etc., todo esto daría la pauta para implantar el sistema.

Cada entidad tiene características propias, distintas de las de otras, de aquí la necesidad de estar bien preparado para conducir a la entidad sanamente.

El sistema contable de una entidad debe ser aquel que ni le sobra ni le falta información financiera, y el sistema contable lo podemos comparar -

a manera de ejemplo a un traje de una persona. El traje, tanto el saco como el pantalón son de las medidas de la persona que lo usa; el saco no debe tener las mangas más largas que las medidas del brazo de la persona, el pantalón no debe estar más grande de cintura y de largo que las medidas de la persona. Si una persona usara un traje que no fuera de su medida, sencillamente se va a ver mal y en ocasiones provocará la risa de otras gentes, por eso acude la gente al sastre para que tome medidas y haga el traje acorde a las medidas para que la persona luzca o se vea bien.

Tomando en cuenta lo anterior, los representantes de las entidades contratan o solicitan los servicios del Lic. en Contaduría para que implante el sistema contable más conveniente acorde a las necesidades de la entidad.

## B I B L I O G R A F I A

Autor, Obra, Editorial y Año de Edición.

- 1.- ELIZONDO, López Arturo.- "El Proceso Contable" Contabilidad Primer Nivel.- Editorial ECASA.- México, 1982.
- 2.- GERTZ, Manero Federico .- "Origen y Evolución de la Contabilidad" (Ensayo Histórico) .- Editorial Jus, S.A., México, 1964.
- 3.- F. V. Konstantínov .- "Fundamentos de la Filosofía Marxista".- Editorial Grijalvo, S.A.- México, D.F.
- 4.- QUIROZ, Solís José Modesto .- Tesis: "Ensayo de una Definición de Contabilidad" .- I.P.N. - México, 1966.
- 5.- TORRES, Tovar Juan Carlos.- "Contabilidad I" .- Editorial Diana .- México, 1981.
- 6.- LARA, Flores Ellas .- "Primer Curso de Contabilidad" .- Editorial Trillas.-

México, 1979.

- 7.- PRIETO, Llorente Alejandro.- "Principios de Contabilidad" .- Editorial Banca y Comercio, S.A. - México, 1975.
- 8.- Boletín A-1 .- "Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera" del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.- Comisión de Principios de Contabilidad.
- 9.- Moto, Salazar Efrén.- "Elementos de Derecho" .- Editorial Porrúa, S.A.- México, 1977.
- 10.- SOTO, Pérez Ricardo.- "Nociones de Derecho Positivo Mexicano" .- Editorial Esfinge, México, 1973.
- 11.- "Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos" .- Editorial Porrúa - México, 1978.
- 12.- LANGE, Oscar .- "Economía Política" .- Fondo de Cultura Económica .- México 1974.
- 13.- CUEVAS, Renaud Corina.- "Apuntes de --

Estadística I" Facultad de Contaduría y Administración de la U.N.A.M. - México - 1978.

- 14.- "Código Civil para el Distrito Federal" Editorial Porrúa, S.A. - México, 1978.
- 15.- "Ley General de Sociedades Mercantiles" Código de Comercio .- Editorial Porrúa, S. A. - México, 1978.
- 16.- GUZMAN, Valdivia Isaac.- "La Ciencia de la Administración" .- Editorial Limusa-México, 1974.
- 17.- BARAJAS, Medina Jorge .- "El Hombre, el Trabajo y la Administración".- Editorial Diana .- México, 1978.
- 18.- WINSLOW, Taylor Frederick .- "Principios de la Administración Científica"  
 FAYOL, Henry .- Administración Industrial y General"  
 Editorial Herrero Hermanos, Sucs., S.A. México, 1976.
- 19.- Diversos apuntes recibidos en las clases.