

871608
y
25)



UNIVERSIDAD MADERO

INCORPORADA A LA UNAM
Facultad de Contaduría Pública

**MANUAL DE
CONTABILIDAD GENERAL**

Trabajo de Investigación

Que para obtener el Título de :
LICENCIADO EN CONTADURIA

presenta:

CECILIA MOTA CARRANZA

Puebla Pue.

Otoño de 1993.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



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.

I N D I C E

MANUAL DE CONTABILIDAD GENERAL

P R O L O G O

O B J E T I V O S

C A P I T U L O I P A G S .

1.- GENERALIDADES SOBRE EL MANUAL

1.1	CONCEPTO DE MANUAL	1 - 3
1.2	OBJETIVO DE UN MANUAL	4 - 5

C A P I T U L O II

2.- EL ANALISIS DE LA EMPRESA

2.1	LA EMPRESA	6 - 7
2.2	ANALISIS DINAMICO DE LA EMPRESA	7 - 8
2.3	CLASIFICACION DE LAS CUENTAS	8 - 10
2.4	CATALOGO DE CUENTAS	10 - 15

C A P I T U L O I I I P A G S .

3.- LIBROS DE CONTABILIDAD

3.1 LIBROS CONTABLES 16 - 23

3.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD 24 - 33

C A P I T U L O I V

4.- ESTADOS FINANCIEROS

4.1 GENERALIDADES 34 - 35

4.2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 36 - 45

4.3 ESTADO DE RESULTADOS 46 - 66

4.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SIT. FINANCIERA 67 - 76

C A P I T U L O V

5.- CONTABILIDAD DE LA CUENTA DE MERCANCIAS

5.1 GENERALIDADES 77 - 80

5.2 VALUACION DE INVENTARIOS 80 - 88

C O N C L U S I O N E S

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

PROLOGO

DESDE HACE MUCHO TIEMPO EL HOMBRE HA TENIDO LA NECESIDAD DE LLEVAR UN CONTROL DE SUS BIENES MATERIALES, AUNQUE ESTO SE REALIZABA EMPÍRICAMENTE, NO ES HASTA ANTES DEL SIGLO 14, QUE EL MONJE FRANCISCANO FRAY LUCCA PACCIOLI, ESTABLECE LOS FUNDAMENTOS DE LA TÉCNICA CONTABLE, LOS CUALES FUERON PUBLICADOS EN VENECIA, POR ELLO SE LE CONOCE COMO EL PADRE DE LA CONTADURIA.

EL SISTEMA DE CONTABILIDAD QUE ESTABLECE FRAY LUCCA PACCIOLI ES A BASE DE LIBROS E INVENTARIOS Y DA LAS REGLAS PARA CADA UNO DE ELLOS.

SIN EMBARGO NO ES HASTA 1975 CUANDO EDMOND LEBRANGE DA A CONOCER EL USO DE UN DIARIO MAYOR A COLUMNAS POR LO QUE ES CONSIDERADO COMO EL PRECURSOR DE LOS SISTEMAS TABULARES.

A LA FECHA SE HAN LOGRADO GRANDES ADELANTOS EN CUANTO A TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO, PUES EL OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD ES EL DE OBTENER INFORMACION CLARA, VERAZ Y OPORTUNA SOBRE LA SITUACION ECONOMICO-FINANCIERA DE UNA ENTIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES.

OBJETIVOS

GENERAL

EL OBJETIVO PRIMORDIAL DE ESTA INVESTIGACION ES EL DE PROPORCIONAR AYUDA EFICIENTE EN LA RESOLUCION DE PROBLEMAS PRACTICOS REFERENTES A CONTABILIDAD GENERAL ASI COMO A LOS PROCEDIMIENTOS OFICIALES QUE SE DEBEN REALIZAR AL INICIO Y A LO LARGO DEL EJERCICIO

PARTICULAR

PROPORCIONAR AYUDA DE MANERA OPORTUNA EN LA SOLUCION DE PROBLEMAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS PARA PERSONAS FISICAS Y MORALES

CAPITULO

I

M A N U A L

I GENERALIDADES SOBRE UN MANUAL

1.1 CONCEPTO

ANTES DE INICIAR ESTA INVESTIGACION ES NECESARIO CONOCER DIFERENTES CONCEPTOS ACERCA DE LO QUE ES UN MANUAL EN TERMINOS GENERALES.

M A N U A L

DEL LATIN M A N U A L I S, LIBRO QUE CONTIENE LO MAS SUSTANCIAL DE UNA MATERIA O LIBRO EN QUE SE VAN ANOTANDO PROVISIONALMENTE LAS PARTIDAS DE CONTABILIDAD

(DICCIONARIO ENCICLOPEDICO READERS DIGEST)

EXISTEN DIVERSOS TIPOS DE MANUALES LOS CUALES RESPONDEN A DIVERSAS NECESIDADES , ENTRE LOS CUALES TENEMOS :

M A N U A L D E O R G A N I Z A C I O N

CONTIENE INFORMACION DETALLADA REFERENTE AL DIRECTORIO, LOS ANTECEDENTES, LAS ATRIBUCIONES, EL ORGANIGRAMA Y LA DESCRIPCION DE LOS PUESTOS.

M A N U A L A D M I N I S T R A T I V O

CONJUNTO DE INFORMES SOBRE LAS LABORES A DESARROLLAR EN CADA CARGO DE UNA ORGANIZACION.

M A N U A L D E S E R V I C I O S A L P U B L I C O

ES UN INSTRUMENTO ADMINISTRATIVO QUE INTEGRA INFORMACION REAL Y CONCISA ACERCA DE LOS SERVICIOS QUE UNA INSTITUCION PROPORCIONA AL PUBLICO Y DE LOS TRAMITES Y LA INFORMACION EN QUE SE DESAHOGAN.

CON BASE EN LO ANTERIOR PODEMOS DAR ALGUNOS CONCEPTOS DE LO QUE ES UN MANUAL DE ORGANIZACION.

M A N U A L

ES UN FOLLETO , CARPETA, ETC., EN LOS QUE DE MANERA FACIL DE MANEJAR (MANUABLE) SE CONCENTRAN EN FORMA SISTEMATICA UNA SERIE DE ELEMENTOS ADMINISTRATIVOS PARA UN FIN CONCRETO, ORIENTAR Y UNIFORMAR LA CONDUCTA QUE SE PRESENTA ENTRE CADA GRUPO HUMANO EN LA EMPRESA.

(AGUSTIN REYES PONCE)

M A N U A L

DOCUMENTO QUE CONTIENE EN FORMA ORDENADA Y SISTEMATICA INFORMACION Y/O INSTRUCCIONES SOBRE LA HISTORIA, ORGANIZACION

POLITICA Y LOS PROCEDIMIENTOS DE UNA ORGANIZACION QUE SE CONSIDEREN NECESARIOS PARA LA MEJOR EJECUCION DEL TRABAJO .

(GUSTAVO QUIROGA T .)

M A N U A L

EL CONJUNTO DE POLITICAS PUEDEN FORMAR UN MANUAL, EL CUAL TENDRA POR OBJETIVO LA COORDINACION DE DICHAS POLITICAS DEPARTAMENTALES Y SERA INVALUABLE PARA EL BUEN MANEJO ADMINISTRATIVO .

(JOSE ANTONIO FERNANDEZ ARENA)

DE LAS DEFINICIONES EXPUESTAS ANTERIORMENTE PODEMOS CONCLUIR QUE UN :

M A N U A L D E O R G A N I Z A C I O N

ES UN FOLLETO, LIBRO O DOCUMENTO A TRAVES DEL CUAL SE VA A PRESENTAR O VA A CONTENER CIERTA INFORMACION FACIL DE ENTENDER Y CUYO OBJETIVO PRIMORDIAL ES EL DE PROPORCIONAR INFORMACION DE TAL FORMA QUE ORIENTE Y UNIFIQUE CRITERIOS PARA LA RESOLUCION DE PROBLEMAS ORGANIZACIONALES, ADMINISTRATIVOS Y EN LA TOMA DE DECISIONES EN UNA ENTIDAD O EMPRESA.

1.2 OBJETIVO

OBJETIVO DE UN MANUAL

DEFINIR EL OBJETIVO DE UN MANUAL NO ES SENCILLO DEBIDO A QUE PODEMOS TOMAR DISTINTOS PUNTOS DE VISTA PARA DETERMINAR EL OBJETIVO PARA EL QUE FUE CREADO.

LOS DIFERENTES PUNTOS DE VISTA SON :

ADMINISTRATIVO :

PODEMOS DECIR QUE EL OBJETIVO PRINCIPAL DE UN MANUAL DESDE EL PUNTO DE VISTA ADMINISTRATIVO ES EL DE UNIFICAR Y ORIENTAR CRITERIOS PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS Y POLITICAS DE LA EMPRESA, DE TAL FORMA QUE SURGEN VARIOS TIPOS DE MANUALES COMO SON : MANUALES DE ORGANIZACION, DEPARTAMENTALES, DEL EMPLEADO , ETC.

CONTABLE :

OTRO PUNTO DE VISTA QUE SE PUEDE APLICAR ES EL CONTABLE, EN EL CUAL SE VA A ENFOCAR A ORIENTAR Y UNIFICAR CRITERIOS EN PROCEDIMIENTOS DE: CUANTIFICACION, VALUACION Y REGISTRO DE LAS OPERACIONES DE UNA ENTIDAD.

DE LO ANTERIOR SE PUEDE OBSERVAR QUE EXISTEN UNA GRAN VARIEDAD DE MANUALES Y QUE CADA UNO DE ELLOS ESTA ELABORADO PARA CUMPLIR CON UNA FUNCION Y OBJETIVO ESPECIFICO DE ACUERDO A LAS NECESIDADES PARA LAS QUE SE HAYA ELABORADO .

PARA EL AUTOR GUSTAVO QUIROGA EL :

OBJETIVO FUNDAMENTAL:

DE LOS MANUALES ES EXPLICAR EN TERMINOS ACCESIBLES EL POR QUE DE LAS DECISIONES GUBERNAMENTALES, MINISTERIALES O DEPARTAMENTALES Y EL COMO SE DEBEN APLICAR EN LA PRACTICA .

EN RESUMEN TENEMOS QUE EL OBJETIVO DE CUALQUIER MANUAL Y DESDE CUALQUIER PUNTO DE VISTA SERA EL DE UNIFICAR Y ORIENTAR CRITERIOS PARA EL LOGRO DE METAS, OBJETIVOS O LA OBTENCION DE INFORMACION CLARA , VERAZ Y OPORTUNA CUMPLIENDO SIEMPRE CON CARACTERISTICAS DE EFICIENCIA Y EFICACIA.

CAPITULO

II

2. EL ANALISIS DE LA EMPRESA

2.1 LA EMPRESA

ES UN ENTE ESENCIALMENTE DINAMICO QUE TRANSFORMA Y ADOPTA SU ESTRUCTURA EN ORDEN A LA CONSECUION DE SU FIN : KA OBTENCION DE UN LUCRO ILIMITADO, DE AHI QUE LA DESCRIPCION DE AQUELLAS TRANSFORMACIONES, DE LOS HECHOS QUE SE SUCEDEN, UNOS A OTROS, CONSTITUYA UNO DE LOS ASPECTOS MAS IMPORTANTES DEL PROCESO CONTABLE.

SIN EMBARGO SE HA EXPUESTO LA NECESIDAD DE CONTEMPLAR LA ESTRUCTURA DE LA EMPRESA EN UN MOMENTO DETERMINADO, BIEN SEA EN EL DAR COMIENZO A LAS OPERACIONES O BIEN AL FINAL DE CADA UNO DE LOS PERIODOS EN QUE SE CONSIDERA DIVIDIDA O EJERCICIOS CONTABLES.

SI LA OBTENCION DE UN LUCRO ES EL FIN MISMO DE LA EMPRESA DE AHI EL INTERES DE CONOCER SU CUANTIA, COMPOSICION Y ELEMENTOS QUE COADYUVEN A FORMAR JUICIOS ACERCA DE LA CAUSAS QUE PUEDAN INCREMENTARLO O DISMINUIRLO.

FOR ELLO LA CONSERVACION DE LA EMPRESA RESULTA ESENCIAL, CONSERVACION QUE SE GARANTIZA MEDIANTE UNA ADECUADA COMPOSICION DE

SUS DIVERSOS ELEMENTOS PATRIMONIALES, DE AHI QUE EN EL ANALISIS DE LA EMPRESA RESULTE NECESARIO DISTINGUIR DOS VERTIENTES, LA QUE HACE REFERENCIA A UNA CONCEPCION ESTATICA QUE TIENE SU EXPRESION CONCRETA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y LA QUE CONSIDERA A LA EMPRESA COMO ALGO CAMBIANTE O DINAMICO QUE TIENE POR BASE EL ESTADO DE RESULTADOS, POR LO QUE TAMBIEN DEBE SER EVITADO QUE EL CICLO PRODUCTIVO AUN DIRIGIDO A LA CONSECUION DE UN BENEFICIO PUEDA DISTORCIONAR LA COMPOSICION PATRIMONIAL DE LA EMPRESA HASTA EL PUNTO DE PONER EN PELIGRO SU SEGURIDAD FINANCIERA Y QUE ANTE UNA TOMA DE DECISIONES DEBA TENERSE EN CUENTA LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL.

2.2 EL ANALISIS DINAMICO

LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL COMO UN PROCESO DINAMICO TIENE SU FUNDAMENTO EN LA OBSERVACION DE LA REALIDAD MISMA Y LOS FONDOS INICIALES PUESTOS A DISPOSICION DE LA EMPRESA O POR EL PROPIETARIO (SI SE TRATA DE UN EMPRESARIO INDIVIDUAL O POR SOCIOS), A TRAVES DE SUS APORTACIONES (SI SE TRATA DE UNA EMPRESA SOCIAL), SON TRANSFORMADOS EN DIVERSOS ELEMENTOS PATRIMONIALES, SUSTANCIALMENTE EN ACTIVO CIRCULANTE Y ACTIVO FIJO, A PARTIR DE ESTE MOMENTO EL PROCESO SE ENCAMINA A REALIZAR EL OBJETIVO QUE LA EMPRESA PERSIGUE, CONSTITUYENDO UN CICLO COMPLETO QUE PERMITE RENOVAR TOTALMENTE EL

ACTIVO CIRCULANTE, QUE ACABA SIENDO RECUPERADO EN FORMA DE
DISPONIBILIDADES INCREMENTADAS LO QUE DA LUGAR A INGRESOS.

2.3 CLASIFICACION DE LAS CUENTAS

A) POR SU NATURALEZA

1.- MATERIALES

LAS CUENTAS MATERIALES REPRESENTAN VALORES TANGIBLES REALES
COMO: MERCANCIAS, MOBILIARIO, INMUEBLES, ETC.

2.- DE VALORES MATERIALIZADOS

SON DE VALORES MATERIALIZADOS : CAJA, DOCUMENTOS POR COBRAR,
VALORES MOBILIARIOS, ETC.

3.- INMATERIALES

SON INMATERIALES : Gtos. DE CONSTITUCION, PATENTES Y MARCAS,
ETC.

4.- PERSONALES

SON PERSONALES : CLIENTES, PROVEEDORES, DEUDORES, ACREEDORES,
ETC.

5.- DE ORDEN

CONSTITUYEN SITUACIONES PERIODICAS DE BIENES Y PERSONAS O
CIRCUNSTANCIAS QUE CONVIENE SE REFLEJEN EN CONTABILIDAD POR SU
POSIBLE INCIDENCIA FUTURA : SON CUENTAS DE ESTA CLASE : VALORES EN
DEPOSITO, ETC.

6.- DE RESULTADOS

SON DE RESULTADOS : GTOS. GRALES., INGRESOS FINANCIEROS,
UTILIDAD O PERDIDA, ETC.

B) POR SU ADSCRIPCION A UNA MASA PATRIMONIAL

1.- DE ACTIVO

SON CUENTAS DE ACTIVO : CAJA, CLIENTES, MERCANCIAS, ETC.

2.- DE PASIVO

SON CUENTAS DE PASIVO : PROVEEDORES, ACREEDORES, ETC.

3.- DE CAPITAL

SON CUENTAS DE CAPITAL : UTIL. O PERDIDA DEL EJERC., RESERVAS,
UTIL. O PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES , ETC.

C) POR SU SITUACION EN EL BALANCE

1.- DISPONIBLE

2.- REALIZABLE

3.- EXISTENCIAS

4.- EXIGIBLE

5.- NO EXIGIBLE

6.- CTAS. DE ORDEN

D) POR EL GRADO DE SUBDIVISION

- 1.- PRINCIPALES
- 2.- SECUNDARIAS

E) POR SU FUNCION EN EL CICLO CONTABLE

- 1.- DE BALANCE
- 2.- DE RESULTADOS
- 3.- DE ORDEN

2.4 CATALOGO DE CUENTAS

CATALOGO DE CUENTAS

EN TODA EMPRESA ES NECESARIO ESTABLECER UN CATALOGO DE CUENTAS DEBIDO A QUE ES UNA HERRAMIENTA NECESARIA PARA PODER SEGUIR LOS OBJETIVOS QUE ESTABLECE EL CONTROL INTERNO

SE DICE QUE UN CATALOGO DE CUENTAS ES NECESARIO PARA LA EMPRESA PUES AYUDA O FACILITA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES QUE ESTA REALIZA, ADEMAS DE SER UNA MEDIDA QUE SE ESTABLECE DENTRO DEL CONTROL INTERNO, COMO SABEMOS EL CONTROL INTERNO ES EL PLAN DE ORGANIZACION METODOS Y PROCEDIMIENTOS QUE EN FORMA COORDINADA SE

ADOPTAN EN UN NEGOCIO PARA LA PROTECCION DE LOS ACTIVOS, LA OBTENCION DE INFORMACION CORRECTA Y SEGURA, LA PROMOCION DE LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES Y LA ADHESION A LAS POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA ADMINISTRACION, SIN EMBARGO UN ELEMENTO QUE SE ESTABLECE EN EL CONTROL INTERNO ES LA IMPLANTACION DE UN " C A T A L O G O D E C U E N T A S ", POR LO TANTO ES PARTE DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

A CONTINUACION MENCIONAREMOS VARIOS CONCEPTOS DE CATALOGO DE CUENTAS :

CATALOGO DE CUENTAS :

ES EL CONJUNTO DE CUENTAS QUE SE MANEJAN EN UN ENTE ECONOMICO PARA EL REGISTRO DE SUS OPERACIONES.

(MORENO FERNANDEZ JOAQUIN)

CATALOGO DE CUENTAS :

ES LA AGRUPACION CLASIFICADA DE LAS DIVERSAS OPERACIONES EN UNA EMPRESA A TRAVES DE CONCEPTOS APLICADOS GENERALMENTE A CADA UNA DE ESAS OPERACIONES Y QUE EN CONTABILIDAD SE CONOCEN CON EL NOMBRE DE CUENTAS.

(CRISTOBAL DEL RIO)

LOS OBJETIVOS DEL CATALOGO DE CUENTAS SON LOS SIGUIENTES:

- A) FACILITA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- B) INCLUYE TODAS LAS CUENTAS NECESARIAS PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES O FINANCIERAS DE UNA ENTIDAD.
- C) DESCRIBE CORRECTA Y CONCISAMENTE LOS CARGOS Y LOS ABONOS DE DE CADA CUENTA
- D) DELINEA LOS LIMITES ENTRE PROPIEDAD, PLANTA , EQUIPO, INVENTARIO , GASTO , LAS OBLIGACIONES E INGRESOS.
- E) ESTRUCTURA DEL SISTEMA CONTABLE IMPLANTADO INCLUYENDO EL SISTEMA DE COSTOS EN EL CASO DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS, ADEMAS PROVEE LAS CUENTAS DE CONTROL O DE RESUMEN EN DONDE SON NECESARIAS
- F) AGRUPA OPERACIONES HOMOGENEAS Y FACILITA SU CONTABILIZACION
- G) EN CASO DE AUDITORIA FACILITA AL AUDITOR SU LABOR
- H) UTILIZA SIMBOLOS, LETRAS O NUMEROS A EFECTO DE SIMPLIFICAR EL AGRUPAMIENTO DE LOS DIVERSOS CONCEPTOS QUE INTEGRA EL CATALOGO DE CUENTAS Y TAMBIEN FACILITA EL MANEJO DE SU MENORIZACION

PARA ELABORAR UN CATALOGO DE CUENTAS ES NECESARIO IDENTIFICAR EL SISTEMA QUE SE VA A OCUPAR, ENTRE LOS SISTEMAS MAS COMUNES QUE SE UTILIZAN PARA AGRUPAR LAS CUENTAS EN UN CATALOGO SON LAS SIGUIENTES :

1.- SISTEMA NUMERICO: CONSISTE EN FIJAR UN NUMERO PROGRESIVO A CADA CUENTA DEBIENDO CREARSE GRUPOS DE CUENTAS DE ACUERDO CON LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS , POR EJEMPLO :

- 1.- CAJA
- 2.- BANCOS
- 3.- CLIENTES
- 4.- INVENTARIOS
- 5.- DEUDORES DIVERSOS, ETC.

2.- SISTEMA DECIMAL: CONSISTE EN AGRUPAR LAS CUENTAS DE UNA EMPRESA UTILIZA LOS NUMEROS DIGITOS PARA CADA GRUPO DEBIENDO CREAR ANTES GRUPOS DE CUENTAS DE ACUERDO A LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y A CADA GRUPO SUBDIVIDIRLO EN DIEZ CONCEPTOS COMO MAXIMO.

EJEMPLO :

.01 ACTIVO
 .10 CIRCULANTE
 01.10 DISPONIBLE
 0101.10 CAJA
 0201.10 BANCOS

- 02.10 CUENTAS POR COBRAR
- 0102.10 CLIENTES
- 0302.10 DEUDORES DIVERSOS

3.- SISTEMA ALFABETICO: EN ESTE SISTEMA SE UTILIZAN LAS LETRAS EL ALFABETO ASIGNANDO UNA LETRA A CADA CUENTA PERO ANTES SE DEBEN CREAR GRUPOS DE CUENTAS DE ACUERDO CON LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD, POR EJEMPLO :

A C T I V O	:	A
ACTIVO CIRCULANTE	:	B
ACTIVO FIJO	:	C
ACTIVO DIFERIDO	:	D

4.- SISTEMA NEMONICO O NEMOTECNICO: SE UTILIZAN LAS LETRAS INICIALES DE LOS GRUPOS Y SUBGRUPOS PERO EN EL CASO DE QUE EXISTIERAN DOS GRUPOS O DOS CONCEPTOS CON LA MISMA LETRA INICIAL SE EMPLEARA OTRA QUE LE SIRVA DE DISTINCION Y QUE FORMA PARTE DEL NOMBRE DE LA CUENTA PARA FACILITAR SU IDENTIFICACION, POR EJEMPLO :

ACTIVO	:	A
ACTIVO CIRCULANTE	:	AC
CAJA	:	ACC
BANCOS	:	ACB
CLIENTES	:	ACCL

INVENTARIOS : ACI

5.- SISTEMA COMBINADO: ES EL SISTEMA EN EL QUE SE UTILIZAN DOS O MAS SISTEMAS , POR EJEMPLO EL SISTEMA DECIMAL Y EL ALFABETICO .

NOTA : SE INCLUYE EJEMPLO DE CATALOGO DE CUENTAS COMBINADO, CUYAS ABREVIATURAS SE DESCRIBEN A CONTINUACION :

A = CUENTAS ACUMULATIVAS

D = CUENTAS DE DETALLE

DE ESTA FORMA SE VAN A IR ABRIENDO TANTAS CUENTAS DE DETALLE COMO SEAN NECESARIAS, PARA POSTERIORMENTE EL SALDO DE TODAS ESTAS LLEVARLO A LA CUENTA "A" (ACUMULATIVA), EJEMPLO :

1120-000-000 A BANCOS

1120-001-000 D BANCO DEL ATLANTICO

1120-002-000 D BANCO DE ORIENTE

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Pagina No. 1

Cat logo de Cuentas

Desde la cuenta: 1110-000-000 Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1110-000-000	A	CAJA
1110-001-000	D	FONDO FIJO
1120-000-000	A	BANCOS
1120-001-000	D	CUENTA BANCARIA #
1120-007-000	D	BANCO DEL ATLANTICO
1140-000-000	A	INVERSIONES EN VALORES
1140-001-000	D	INVERSIONES CUENTA #
1150-000-000	A	CLIENTES
1150-001-000	A	CANTADO
1150-001-001	D	ARACELI TOQUERO
1150-001-002	D	INDUSTRIAS BUENROSTRO
1150-001-003	D	CIA. MOTA S.A.
1150-002-000	A	CREDITO
1150-002-001	D	CIA. XYZ
1150-002-002	D	ARMSALFLD
1150-002-003	D	CMC S.A.
1160-000-000	A	ALMACEN
1160-001-000	D	ALMACEN DE MATERIALES
1160-002-000	D	ALMACEN DE PROD. EN PROCESO
1160-003-000	D	ALMACEN DE PROD. TERMINADOS
1170-000-000	A	DEUDORES DIVERSOS
1170-001-000	D	CIA. MARSOL S.A.
1170-002-000	D	INDUSTRIAS EUROPEAS
1170-003-000	D	CIA. EXPO 92
1172-000-000	A	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
1180-000-000	A	DOCUMENTOS POR COBRAR
1180-001-000	A	DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
1180-001-001	D	INDUSTRIAS X
1180-001-002	D	INDUSTRIAS MG
1180-001-003	D	CIA. MSM AND GE
1180-002-000	A	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1180-002-001	D	INDUSTRIAS X
1180-002-002	D	CIA. INDUSTRIAL MG
1180-002-003	D	CIA. MSM. AND GE
1190-000-000	A	IUA POR ACREDITAR
1190-001-000	D	EN COMPRAS DE ACTIVO FIJO
1190-002-000	D	SEGUROS Y FIANZAS
1190-003-000	D	EN INFURTACIONES
1190-004-000	D	EN COMPRA DE MATERIALES
1190-005-000	D	EN COMPRAS DIVERSAS
1190-006-000	D	APLICACION MENSUAL
1210-000-000	D	TERRENOS

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Pagina No. 2

Cat logo de Cuentas

Desde la cuenta: 1110-000-000 Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1220-000-000	D	EDIFICIOS
1225-000-000	D	MOBILIARIO Y EQUIPO
1230-000-000	D	EQUIPO DE TRANSPORTE
1244-000-000	D	EQUIPO DE COMPUTO
1250-000-000	D	DEPRECIACION DE EDIFICIOS
1252-000-000	D	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFNA
1254-000-000	D	DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE
1256-000-000	D	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO
1310-000-000	A	PAGOS ANTICIPADOS
1310-001-000	D	SEGUROS
1310-002-000	D	RENTAS
1310-003-000	D	I.S.R.
1320-000-000	A	DEPOSITOS EN GARANTIA
1320-001-000	D	ACCIONES DE TELEFONOS
1330-000-000	D	GASTOS DE ORGANIZACION
1340-000-000	D	GASTOS DE INSTALACION
1350-000-000	D	AMORTIZACION DE GASTOS DE ORG. E INST.
2110-000-000	A	PROVEEDORES
2110-001-000	D	TORRES, S.A.
2110-002-000	D	INDUSTRIAS BLANCO
2110-003-000	D	EMPAQUADORES MEXICANOS
2120-000-000	A	ACREEDORES DIVERSOS
2120-001-000	D	MARYCARMEN M.T.
2120-002-000	D	RIVERO HERDEZ.M.A.
2120-003-000	D	MARISOL LANDOIS VEGA
2130-000-000	A	DOCUMENTOS POR PAGAR
2130-001-000	A	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
2130-001-001	D	INDUSTRIAS Y
2130-001-002	D	CIA. IBM
2130-001-003	D	INDUSTRIAS REV
2130-002-000	A	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2130-002-001	D	INDUSTRIAS Y
2130-002-002	D	CIA. IBM
2130-002-003	D	INDUSTRIAS REV.
2150-000-000	A	IMPUESTOS POR PAGAR

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Pagina No. 3

Cat logo de Cuenta:

Desde la cuenta: 1110-000-000

Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
2150-001-000	D	I.S.P.T. RETENIDO
2150-002-000	D	1 % REMUNERACIONES
2150-003-000	D	5 % INFONAVIT
2150-004-000	D	1M55 CUOTAS OBRERO PATRONALES
2150-006-000	D	10% RETENIDO SOBRE HONORARIOS Y RENTA
2150-007-000	D	2% SOBRE NOMINAS
2170-000-000	A	I.V.A. POR PAGAR
2170-001-000	D	I.V.A POR PAGAR 10%
2180-000-000	A	ANTICIPOS DE CLIENTES
2220-000-000	A	CREDITOS HIPOTECARIOS
2240-000-000	A	DOCUMENTOS POR PAGAR A L.F.
3100-000-000	D	CAPITAL SOCIAL
3200-000-000	D	RESERVA LEGAL
3210-000-000	D	RESERVA PARA REINVERSION
3300-000-000	D	SUPERAVIT POR ACTUALIZACION DE ACT. FIJO
3400-000-000	D	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
4100-000-000	A	VENTAS
4100-001-000	D	VENTAS AL 10 %
4100-004-000	D	VENTAS EXENTAS I.V.A.
4200-000-000	D	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS
5000-000-000	D	COSTO DE VENTAS
5500-000-000	D	MANO DE OBRA
6100-000-000	A	GASTOS DE FABRICACION
6100-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
6100-002-000	D	HORAS EXTRAS
6100-005-000	D	BONOS
6100-006-000	D	GRATIFICACIONES
6100-007-000	D	VACACIONES
6100-008-000	D	PRIMA VACACIONAL
6100-009-000	D	VALES DE DESPENSA
6100-011-000	D	AYUDA DE COMEDOR
6100-012-000	D	CUOTAS I.M.S.S.
6100-013-000	D	APORTACIONES AL INFONAVIT
6100-015-000	D	1% SOBRE REMUNERACIONES
6100-016-000	D	2% SOBRE NOMINAS
6100-017-000	D	FONDO DE AHORRO
6100-018-000	D	GASTOS DE PREVISION SOCIAL

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Pagina No. 4

Cat logo de Cuentas

Desde la cuenta: 1110-000-000

Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
6100-019-000	D	CURSOS Y BECAS
6100-020-000	D	CLUBES DEPORTIVOS
6100-021-000	D	DEFENSA Y ART. ASEO PARA OFNA
6100-022-000	D	MANTTO. DE OFICINAS
6100-023-000	D	MANTTO. DE EQUIPO
6100-024-000	D	RENTA DE LOCALES
6100-025-000	D	RENTA DE EQUIPO
6100-027-000	D	HONORARIOS DE ASESORIA
6100-028-000	D	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
6100-033-000	D	GASTOS DE VIAJE
6100-034-000	D	BOLETOS DE AVION
6100-035-000	D	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES
6100-036-000	D	GASTOS DE REPRESENTACION
6100-037-000	D	COMIDAS CON EL PERSONAL
6100-038-000	D	GASTOS DE FIN DE AÑO
6100-039-000	D	VIAJES
6100-040-000	D	FLETES
6100-041-000	D	TELEFONOS
6100-043-000	D	LUZ
6100-044-000	D	DEPRECIACIONES
6100-046-000	D	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6100-095-000	D	DIVERSOS
6300-000-000	A	GASTOS DE VENTA
6300-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
6300-004-000	D	COMISIONES
6300-005-000	D	BONOS
6300-006-000	D	GRATIFICACIONES
6300-007-000	D	VACACIONES
6300-008-000	D	PRIMA VACACIONAL
6300-009-000	D	VALES DE DEFENSA
6300-011-000	D	AYUDA DE COMEDOR
6300-012-000	D	CUOTAS I.M.S.S.
6300-013-000	D	APORTACIONES AL INFONAVIT
6300-015-000	D	1% SOBRE REMUNERACIONES
6300-016-000	D	2% SOBRE NOMINAS
6300-017-000	D	FONDO DE AHORRO
6300-019-000	D	CURSOS Y BECAS
6300-020-000	D	CLUBES DEPORTIVOS
6300-023-000	D	MANTTO. DE EQUIPO
6300-025-000	D	RENTA DE EQUIPO
6300-026-000	D	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA
6300-029-000	D	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6300-030-000	D	DONATIVOS
6300-033-000	D	GASTOS DE VIAJE
6300-034-000	D	BOLETOS DE AVION
6300-035-000	D	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES
6300-036-000	D	GASTOS DE REPRESENTACION
6300-040-000	D	FLETES
6300-041-000	D	TELEFONOS
6300-042-000	D	CORREOS

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Página No. 5

Desde la cuenta: 1110-000-000 Cat. Logo de Cuentas
 Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
6300-043-000	D	LUZ
6300-044-000	D	DEPRECIACIONES
6300-046-000	D	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6300-055-000	D	DIVERSOS
6500-000-000	A	GASTOS DE ADMINISTRACION
6500-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
6500-003-000	D	COMPENSACIONES
6500-005-000	D	BONOS
6500-006-000	D	GRATIFICACIONES
6500-007-000	D	VACACIONES
6500-008-000	D	PRIMA VACACIONAL
6500-009-000	D	VALES DE DESPENSA
6500-010-000	D	AGUINALDO
6500-011-000	D	AYUDA DE COMEDOR
6500-012-000	D	CUOTAS I.M.S.S.
6500-013-000	D	AFORTACIONES AL INFONAVIT
6500-015-000	D	1% SOBRE REMUNERACIONES
6500-016-000	D	2% SOBRE NOMINAS
6500-017-000	D	FONDO DE AHORRO
6500-018-000	D	GASTOS DE PREVISION SOCIAL
6500-019-000	D	CURSOS Y BECAS
6500-020-000	D	CLUBES DEPORTIVOS
6500-021-000	D	DEPENSA Y ART. ASCO PARA OFNA
6500-022-000	D	MANTTO. DE OFICINAS
6500-023-000	D	MANTTO. DE EQUIPO
6500-024-000	D	RENTA DE LOCALES
6500-025-000	D	RENTA DE EQUIPO
6500-026-000	D	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA
6500-027-000	D	HONORARIOS DE ASESORIA
6500-028-000	D	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
6500-029-000	D	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6500-030-000	D	DONATIVOS
6500-031-000	D	IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION
6500-032-000	D	GASTOS Y DERECHOS LEGALES
6500-033-000	D	GASTOS DE VIAJE
6500-034-000	D	BOLETOS DE AVION
6500-035-000	D	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES
6500-036-000	D	GASTOS DE PRESENTACION
6500-037-000	D	COMIDAS CON EL PERSONAL
6500-038-000	D	GASTOS DE FIN DE AÑO
6500-039-000	D	VIATICOS
6500-040-000	D	FLETES
6500-042-000	D	CORREOS
6500-043-000	D	LUZ
6500-044-000	D	DEPRECIACIONES
6500-045-000	D	AMORTIZACION
6500-046-000	D	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6500-095-000	D	DIVERSOS
6500-096-000	D	MULTAS Y RECARGOS
6500-097-000	D	NO DEDUCIBLES

EMPRESA INVALIDA, S.A.

Oct 92

Pagina No. 6

Cat logo de Cuentas

Desde la cuenta: 1110-000-000 Hasta la cuenta: 7750-000-000

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
7100-000-000	A	PRODUCTOS FINANCIEROS
7100-001-000	D	INTERESES GANADOS EN INVERSIONES
7100-002-000	D	INTERESES COBRADOS A CLIENTES
7100-003-000	D	OTROS
7200-000-000	A	OTROS PRODUCTOS
7200-001-000	D	EN VENTAS DE ACTIVO FIJO
7200-002-000	D	OTROS
7500-000-000	A	GASTOS FINANCIEROS
7500-001-000	D	INTERESES PAGADOS
7500-002-000	D	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS
7500-003-000	D	COMISIONES SOBRE CHEQUES DEVUELTOS
7750-000-000	D	OTROS GASTOS

Total de cuentas reportadas 226

CAPITULO

III

3. LIBROS DE CONTABILIDAD

3.1

L I B R O S C O N T A B L E S

LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SON LOS INSTRUMENTOS QUE SIRVEN PARA REGISTRAR TRANSACCIONES DE UNA ENTIDAD , CON EL OBJETO QUE SIRVA COMO ANTECEDENTE PARA LA ELABORACION DE LA INFORMACION FINANCIERA BASICA.

SEGUN EL CODIGO DE COMERCIO LOS COMERCIANTES TIENEN UNA OBLIGACION DE LLEVAR LOS LIBROS DE MAYOR Y DE ACTAS. RECORDEMOS ADEMAS QUE EN ATENCION A LA SIMPLIFICACION ADMINISTRATIVA QUE ESTA LLEVANDO A CABO EL EJECUTIVO FEDERAL, SOLAMENTE ESTAN SUJETOS A LOS LIBROS DIARIO Y MAYOR.

EL ARTICULO 34 DEL CODIGO DE COMERCIO ESTABLECE : CUALQUIERA QUE SEA EL SISTEMA DE REGISTRO QUE SE EMPLEE, SE DEBERAN LLEVAR DEBIDAMENTE ENCUADERNADOS, EMPASTADOS Y FOLIADOS EL LIBRO MAYOR Y EN EL CASO DE LAS PERSONAS MORALES EL LIBRO DE ACTAS. LA ENCUADERNACION DE ESTOS LIBROS PODRA HACERSE A POSTERIORI, DENTRO DE LOS TRES MESES SIGUIENTES AL CIERRE DEL EJERCICIO SIN PERJUICIO DE LOS REQUISITOS ESPECIALES QUE ESTABLEZCAN LAS LEYES Y LOS REGLAMENTOS FISCALES PARA

LOS REGISTROS Y DOCUMENTOS QUE TENGAN RELACION CON LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS COMERCIANTES.

CLASIFICACION

FORMAL :

ESTA CLASIFICACION SURGE CONSIDERANDO LA DIVERSIDAD DE LEYES O CODIGOS (CODIGO DE COMERCIO , CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION) QUE ESTABLECEN LA OBLIGATORIEDAD DE LLEVAR EL HISTORIAL CONTABLE O FINANCIERO ASI COMO SU VIDA JURIDICA.

INFORMAL :

DENTRO DE LA CLASIFICACION INFORMAL SE ENCUENTRAN LOS SIGUIENTES LIBROS :

A) LIBROS CONTABLES

B) LIBROS SOCIALES O LEGALES

A) LIBROS CONTABLES :

RESPECTO A LOS LIBROS CONTABLES INVARIABLEMENTE DE LA MANERA EN QUE SEAN LLEVADOS (F O R M A L O I N F O R M A L) ES PRECISO CONOCER :

- LAS TECNICAS CONTABLES APLICABLES
- LAS LEYES QUE REGLAMENTAN LA OBLIGATORIEDAD DE LLEVAR DICHS LIBROS

A DIFERENCIA DE LOS LIBROS CONTABLES LOS LIBROS LEGALES O SOCIALES TIENEN APLICACION PARA ORGANIZACIONES QUE SE CONSTITUYEN JURIDICAMENTE COMO PERSONAS MORALES.

M E T O D O L O G I A :

LA METODOLOGIA DE LOS LIBROS CONTABLES ES VARIANTE DEBIDO AL TIPO DE ENTIDAD Y LIBROS QUE ESTA REQUIERA PARA CUBRIR SUS NECESIDADES DE INFORMACION, POR LO QUE TENEMOS :

CONTABILIDAD	INFORMAL	>>>>>>>>	LIBRO DE INGRESOS
O S I N T E T I Z A D A			Y EGRESOS

LIBRO DIARIO

SE LLAMA DIARIO POR SER EL PRIMERO EN QUE SE ANOTAN CADA UNA DE LAS OPERACIONES QUE SE VAYAN EFECTUANDO CRONOLOGICAMENTE.

(C.F. NICOLAS BALLESTEROS INDA)

LIBRO DIARIO

ES EN EL CUAL SE REGISTRAN POR ORDEN PROGRESIVO DE FECHAS CADA UNA DE LAS OPERACIONES QUE SE VAN EFECTUANDO, SE DEBEN DESCRIBIR LAS OPERACIONES DETALLADAMENTE INDICANDO EL NOMBRE DE LAS CUENTAS DE CARGO Y ABONO ADEMAS DE DATOS DE CARACTER INFORMATIVO.

(C.F. ELIAS LARA FLORES)

DE ESTA FORMA PODEMOS ENUNCIAR EL SIGUIENTE CONCEPTO DE LIBRO DIARIO :

EN EL LIBRO DIARIO SE VAN A REGISTRAR EN FORMA CRONOLOGICA Y DESCRIPTIVA TODAS LAS OPERACIONES CONTABLES, FINANCIERAS, ETC., QUE REALIZA UNA ENTIDAD.

LIBRO MAYOR

SE ESTABLECE UN REGISTRO PARA EL CONTROL DE CADA CUENTA , ES DECIR CONTROLA INDIVIDUALMENTE LOS CARGOS Y ABONOS POR CADA CUENTA.

(C.F. JUAN CARLOS TORRES TOVAR)

L I B R O M A Y O R

EN ESTE LIBRO FIGURAN LAS DIFERENTES CUENTAS QUE SE ESTABLECEN PARA REGISTRAR LAS OPERACIONES QUE EN FORMA DE ASIENTOS APARECEN ANOTADAS EN EL LIBRO DIARIO.

(C.F. NICOLAS BALLESTEROS INDA)

L I B R O M A Y O R

ES AQUEL EN EL CUAL SE ABRE UNA CUENTA ESPECIAL PARA CADA CONCEPTO DE ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL.

(C.F. ELIAS LARA FLORES)

DE ESTA FORMA PODEMOS DEFINIR QUE EL :

L I B R O M A Y O R

TIENE POR OBJETO ESTABLECER TODAS AQUELLAS CUENTAS NECESARIAS E INDISPENSABLES PARA CONTABILIZAR LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD.

DEBIDO A LA DIVERSIDAD DE INFORMACION QUE GENERAN LAS ENTIDADES Y A LA NECESIDAD DE QUE DICHA INFORMACION SEA CONFIABLE Y OPORTUNA, FUE NECESARIA LA CREACION DE LOS LIBROS MAYORES AUXILIARES YA QUE ANALIZAN EN DETALLE LAS CUENTAS DEL LIBRO MAYOR PRINCIPALMENTE LAS CUENTAS COLECTIVAS.

M A Y O R E S A U X I L I A R E S

DENTRO DEL ESTUDIO DE LAS CUENTAS EXISTEN UNAS QUE SON PRINCIPALES OTRAS QUE SON COLECTIVAS.

LAS CUENTAS COLECTIVAS :

SON AQUELLAS QUE ENCIERRAN UNA SERIE DE IMPORTES QUE PUEDEN REPRESENTAR MERCANCIAS, DEUDA DE CLIENTES, CONJUNTO DE ACTIVOS FIJOS, ETCETERA.

POR LO QUE EN EL LIBRO MAYOR SU SALDO APARECE EN FORMA GLOBAL ES NECESARIO ESTABLECER " MAYORES AUXILIARES " LOS CUALES TIENEN LA FINALIDAD DE ANALIZAR EL SALDO DE CADA CUENTA.

SON MAYORES POR QUE LA INFORMACION DE LA CUAL SURGEN PROVIENE DEL LIBRO MAYOR PRINCIPAL Y AUXILIARES POR QUE VIENE A AUXILIAR LA INFORMACION GLOBAL QUE APARECE EN EL LIBRO MAYOR .

B) LIBROS SOCIALES O LEGALES

ESTOS LIBROS LOS DEBEN LLEVAR DE MANERA OBLIGATORIA LAS PERSONAS MORALES DE ACUERDO CON LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES , LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION Y SU REGLAMENTO .

LOS LIBROS SON LOS SIGUIENTES :

- LIBRO DE ASAMBLEAS ORDINARIAS DE ACCIONISTAS
- LIBRO DE ACTAS EXTRAORDINARIAS DE ACCIONISTAS

- LIBRO DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION
- LIBRO DE ACTAS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA
- LIBRO DE REGISTRO DE UTILIDADES
- LIBRO DE REGISTRO DE ACCIONES
- LIBRO DE REGISTRO DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA
- ETC.

N O T A : EL USO DE LOS LIBROS SOCIALES O LEGALES VA A DEPENDER DE LAS CARACTERISTICAS Y NECESIDADES DE CADA ENTIDAD .

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS *

LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD QUE IDENTIFICAN Y DELIMITAN AL ELEMENTO ECONOMICO Y A SUS ASPECTOS FINANCIEROS SON :

ENTIDAD

LA ACTIVIDAD ECONOMICA ES REALIZADA POR ENTIDADES IDENTIFICABLES Y CONSTITUYEN LAS COMBINACIONES DE RECURSOS HUMANOS, RECURSOS NATURALES Y CAPITAL , COORDINADOS POR UNA AUTORIDAD QUE TOMA LAS DECISIONES ENCAMINADAS A LA CONSECUION DE LOS FINES DE LA ENTIDAD A LA CONTABILIDAD LE INTERESA IDENTIFICAR LA ENTIDAD QUE PERSEGUIE LOS FINES ECONOMICOS, PARA IDENTIFICAR UNA ENTIDAD SE UTILIZAN DOS CRITERIOS .

- 1.- CONJUNTO DE RECURSOS DESTINADOS A SATISFACER UNA NECESIDAD SOCIAL CON ESTRUCTURA Y OPERACION PROPIOS
- 2.- CENTRO DE DECISIONES INDEPENDIENTE CON RESPECTO AL LOGRO DE FINES ESPECIFICOS.

LA ENTIDAD PUEDE SER UNA PERSONA FISICA , MORAL O UNA COMBINACION DE VARIAS DE ELLAS.

REALIZACION

LA CONTABILIDAD CUANTIFICA EN TERMINOS MONETARIOS LAS OPERACIONES QUE REALIZA UNA ENTIDAD CON OTROS PARTICIPANTES EN LA ACTIVIDAD ECONOMICA Y OTROS EVENTOS ECONOMICOS QUE LA AFECTAN. LAS OPERACIONES Y EVENTOS ECONOMICOS QUE LA CONTABILIDAD CUANTIFICA SE CONSIDERAN POR ELLA REALIZADOS :

- A) CUANDO SE HA EFECTUADO TRANSACCIONES CON OTROS ENTES ECONOMICOS
- B) CUANDO HA TENIDO LUGAR TRANSFORMACIONES INTERNAS QUE MODIFICAN LA ESTRUCTURA DE RECURSOS O DE SUS FUENTES,
- C) CUANDO HAN OCURRIDO EVENTOS ECONOMICOS EXTERNOS O DERIVADOS DE LAS OPERACIONES CUYO EFECTO PUEDE CUANTIFICARSE EN TERMINOS MONETARIOS.

PERIODO CONTABLE

ES LA NECESIDAD DE CONOCER LOS RESULTADOS DE OPERACION Y LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD, OBLIGA A DIVIDIR SU VIDA EN PERIODOS CONVENCIONALES.

LAS OPERACIONES Y EVENTOS ASI COMO SUS EFECTOS DERIVADOS SE IDENTIFICAN EN EL PERIODO EN QUE OCURREN, CUALQUIER INFORMACION CONTABLE DEBE INDICAR EL PERIODO A QUE SE REFIERE. LOS COSTOS Y GASTOS DEBEN IDENTIFICARSE CON EL INGRESO QUE ORIGINARON.

LOS PRINCIPIOS QUE ESTABLECEN LA BASE PARA CUANTIFICAR LAS OPERACIONES Y SU PRESENTACION SON :

VALOR HISTORICO ORIGINAL

SON LAS TRANSACCIONES Y EVENTOS ECONOMICOS QUE LA CONTABILIDAD CUANTIFICA, SE REGISTRAN SEGUN LAS CANTIDADES DE EFECTIVO QUE SE AFECTEN O SU EQUIVALENTE O LA ESTIMACION QUE DE AQUELLOS SE HAGA. ESTAS CIFRAS DEBERAN SER MODIFICADAS EN EL CASO DE QUE OCURRAN EVENTOS POSTERIORES, APLICANDO METODOS DE AJUSTE QUE PRESERVEN LA OBJETIVIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE.

NEGOCIO EN MARCHA

LA ENTIDAD SE PRESUME EN EXISTENCIA PERMANENTE, SALVO ESPECIFICACION CONTRARIA, POR LO QUE LAS CIFRAS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS REPRESENTARAN VALORES HISTORICOS O MODIFICACIONES DE ELLOS.

CUANDO LAS CIFRAS REPRESENTEN VALORES DE LIQUIDACION, DEBERA ESPECIFICARSE CLARAMENTE Y SOLAMENTE ESTOS SERAN ACEPTABLES PARA INFORMACION GENERAL.

DUALIDAD ECONOMICA

ESTA DUALIDAD SE CONSTITUYE DE ACUERDO A :

- LOS RECURSOS DE LOS QUE DISPONE LA ENTIDAD PARA LA REALIZACION DE SUS FINES .
- LAS FUENTES DE DICHS RECURSOS, QUE SON : LA ESPECIFICACION DE LOS DERECHOS QUE SOBRE LOS MISHOS EXISTEN CONSIDERADOS EN SU CONJUNTO .

LA DOBLE DIMENSION DE LA REPRESENTACION CONTABLE ES FUNDAMENTAL PARA UNA ADECUADA COMPRESION DE SU ESTRUCTURA Y RELACION CON OTRAS ENTIDADES.

EL PRINCIPIO QUE SE REFIERE A LA INFORMACION ES DE :

REVELACION SUFICIENTE

LA INFORMACION CONTABLE PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBE CONTENER EN FORMA CLARA Y COMPRESIBLE TODO LO NECESARIO PARA JUZGAR LOS RESULTADOS DE OPERACION Y LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD

LOS PRINCIPIOS QUE ABRACAN LAS CLASIFICACIONES COMO REQUISITOS GENERALES DEL SISTEMA SON:

IMPORTANCIA RELATIVA

LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBE MOSTRAR LOS ASPECTOS IMPORTANTES DE LA ENTIDAD SUSCEPTIBLE DE SER CUANTIFICADOS EN TERMINOS MONETARIOS, TANTO PARA EFECTOS DE LOS DATOS QUE ENTRAN AL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE COMO PARA LA INFORMACION RESULTANTE DE SU OPERACION.

CONSISTENCIA

LA INFORMACION CONTABLE REQUIERE QUE SE SIGAN PROCEDIMIENTOS DE CUANTIFICACION QUE PERMANEZCAN CON EL TIEMPO.

LA INFORMACION CONTABLE DEBE SER OBTENIDA MEDIANTE LA APLICACION DE LOS PRINCIPIOS Y REGLAS PARTICULARES DE CUANTIFICACION, PARA QUE

MEDIANTE LA COMPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD CONOCER SU EVALUACION Y MEDIANTE LA COMPARACION CON ESTADOS DE OTRAS ENTIDADES ECONOMICAS, CONOCER SU POSICION RELATIVA.

EN LA TEORIA DE LA CONTABILIDAD EXISTEN OTROS PRINCIPIOS COMO SON:

DE COSTOS

CONFORME A ESTE PRINCIPIO TODOS LOS BIENES Y SERVICIOS COMPRADOS SE REGISTRAN AL COSTO Y APARECEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MISMO MODO, AUN CUANDO EL VALOR DE ESTOS SE DUPLIQUE O POR LO CONTRARIO SE EVALUEN CON EL TRANSCURSO DEL TIEMPO.

DE OBJETIVIDAD

LAS EXTRAVAGANCIAS, LAS FANTASIAS Y LAS OPCIONES DE LA ADMINISTRACION, EN SENTIDO QUE EL ACTIVO VALGA MAS DE LO QUE COSTO NO TIENEN CABIDA DENTRO DE LA CONTABILIDAD.

PARA QUE SEA PLENAMENTE UTIL LA INFORMACION DEBE SER Y BASARSE EN DATOS OBJETIVOS, PUEDE DECIRSE QUE LOS GASTOS SON OBJETIVOS.

DE UNIDAD CONTABLE

LAS UTILIDADES O PERDIDAS SON CAMBIOS OPERADORES EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE UNA EMPRESA. LAS UTILIDADES DE UN NEGOCIO PERTENECEN A LOS SOCIOS HASTA QUE SE ACUERDE SU DISTRIBUCION.

MONETARIO

SE SUPONE QUE LA MEJOR UTILIDAD PARA MEDIR TRANSACCIONES COMERCIALES ES LA MONEDA LEGAL (PESO, DOLAR, FRANCO, LIBRA, ETC.), POR LO TANTO SOLAMENTE SE MIDEN Y REGISTRAN AQUELLAS TRANSACCIONES QUE PUEDEN CUANTIFICARSE EN TERMINOS MONETARIOS.

DE AUDITORIA

CONJUNTO DE TECNICAS, METODOS Y SECUENCIAS QUE DE MANERA OBLIGATORIA DEBE OBSERVAR UN CONTADOR PUBLICO EN CALIDAD DE AUDITOR Y QUE LE SIRVEN PARA APOYAR SU OPINION. EN MEXICO ESTOS PROCEDIMIENTOS SON EMITIDOS POR LA CONTADURIA PUBLICA ORGANIZADA EN TORNO AL INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS .

DE CONSERVATISMO

ESTE PRINCIPIO SOSTIENE QUE EL CONTADOR PUBLICO DEBE SER CONSERVADOR EN SUS ESTIMACIONES , ES DECIR NO DEBE ANTICIPAR UTILIDADES Y DEBE PREVEER O PREVENIR PERDIDAS.

LA SITUACION CONSERVADORA Y LA ESTIMACION DE RESULTADOS SE SUJETA A ESTE PRINCIPIO, EN EL CASO CONCRETO DE LOS INVENTARIOS, EN LA TECNICA CONTABLE, ESTOS DEBERAN VALUARSE POR SU PRECIO DE COSTO O MERCADO , EL QUE SEA MAS BAJO .

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LOS ESTADOS FINANCIEROS TENDRAN COMO OBJETIVO INFORMAR VERAZMENTE A TERCEROS DE LOS RESULTADOS POSITIVOS O NEGATIVOS DE UNA EMPRESA, ASI COMO LOS JUICIOS EXPRESADOS EN LOS DICTAMENES DE AUDITORIA.

ESTOS DEBEN IR APEGADOS A LAS NORMAS CONSISTENTES DE LA CONTABILIDAD, ES DECIR A LOS PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS. LA OPINION DEL CONTADOR PUBLICO EXPRESADA EN EL DICTAMEN DEBERA IR RAZONABLEMENTE EXACTA BASANDOSE EN LA APLICACION DE LOS PRINCIPIOS, AL HABLAR DE RAZONABLEMENTE NO QUIERE DECIR UN JUICIO ARBITRARIO Y PERSONALISTA, SINO MAS BIEN UN JUICIO PERSONAL , A BASE DE SENTIDO COMUN, CRITERIO Y TECNICA , SON ELEMENTOS DE SEGURIDAD QUE FORMAN LA ETICA PROFESIONAL PARA EMITIR OPINIONES EN DOCTRINAS Y ARGUMENTOS.

A BASE DE LO DEVENGADO

ESTE PRINCIPIO ESTABLECE QUE SE DEBE PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EN EL LIBRO MAYOR, AQUELLAS PARTIDAS A LAS QUE SE TIENE DERECHO AUNQUE MATERIALMENTE NO SE HAYA PERSIBIDO.

DE CRITERIO PRUDENCIAL

ES INDISCUTIBLE QUE LA CONTABILIDAD ES UN MATERIAL HISTORICO BASICO PARA INFORMAR Y ORIENTAR A LOS PROPIETARIOS Y DIRECTIVOS DE LOS NEGOCIOS A TOMAR MEJORES DECISIONES.

DE CONTABILIDAD

ESTE PRINCIPIO NOS SENALA QUE ES REGLA EMPLEADA Y ADOPTADA POR LA PROFESION CONTABLE COMO GUIA PARA REGISTRAR, MEDIR E INFORMAR ACERCA DE LAS TRANSACCIONES Y ACTIVIDADES QUE REALIZA UN NEGOCIO.

DE CONTINUIDAD

ESTE PRINCIPIO NOS DICE QUE LA CONTABILIDAD DEBE SER CONTINUA Y NO POR ETAPAS YA SEA LA FORMA DE LLEVARSE EL CONTROL DE LAS CUENTAS.

DE CONTINGENCIA

ESTE PRINCIPIO SE BASA EN QUE TODA EMPRESA AL REALIZAR UN SIN NUMERO DE TRANSACCIONES SE PUEDE COLOCAR EN UNA SITUACION DE INCERTIDUMBRE YA SEA EN MAYOR O EN MENOR GRADO QUE PUEDE RESULTAR POR LA CONSUMACION DE UN HECHO FUTURO A TRAVES DE LA ADQUISICION O PERDIDA DE UN ACTIVO O EL ORIGEN O CANCELACION DEL PASIVO.

DE VALUACION DEL PASIVO

ESTE PRINCIPIO NOS DICE QUE SU REGISTRO EXACTO ES SU VALOR NOMINAL Y ESA VALUACION CORRECTA NOS PERMITE CONOCER LA SITUACION EXACTA DEL TOTAL DE LAS OBLIGACIONES QUE PESAN SOBRE LA NEGOCIACION.

DE VALUACION DEL ACTIVO

ESTE PRINCIPIO NOS DICE QUE EL REGISTRO Y APRECIACION DEL ACTIVO ES MUY IMPORTANTE Y DEBERA REGISTRARSE CORRECTA Y EXACTAMENTE YA QUE DE ESTE PRINCIPIO DEPENDE EL SITUAR EL IMPORTE DEL CAPITAL DE TRABAJO, ASI COMO DETERMINAR EXACTAMENTE LA POSICION FINANCIERA DE UNA EMPRESA, RESULTADO DE LA DIFERENCIA DEL IMPORTE TOTAL DEL PASIVO.

APLICACION ESPECIFICA

DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

ESTADOS FINANCIEROS	>>>>>>>	ENTIDAD
BASICOS	>>>>>>>	PERIODO CONTABLE
REGISTRO DE	>>>>>>>	VALOR HISTORICO ORIG.
	>>>>>>>	DUALIDAD ECONOMICA
OPERACIONES	>>>>>>>	REALIZACION
ELABORACION	>>>>>>>	REVELACION SUFICIENTE
	>>>>>>>	NEGOCIO EN MARCHA
DE ESTADOS	>>>>>>>	IMPORTANCIA RELATIVA
	>>>>>>>	CONSISTENCIA
ESTADOS FINANCIEROS	>>>>>>>	PRUDENCIAL

C U A N T I F I C A .	>>>>>>>	V A L O R H I S T O R I C O O R I G .
D E	>>>>>>>	N E G O C I O E N M A R C H A
O P E R A C I O N E S	>>>>>>>	D U A L I D A D E C O N O M I C A

I N F O R . D E L A E N T I D A D	>>>>>>>	R E V E L A C I O N S U F I C I E N T E
-----------------------------------	---------	---

E F E C T O S	>>>>>>>	E N T I D A D
	>>>>>>>	R E A L I Z A C I O N
F I N A N C I E R O S	>>>>>>>	P E R I O D O C O N T A B L E

CAPITULO

IV

4.- PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

4.1.- GENERALIDADES

LA INFORMACION FINANCIERA QUE OCESA ARA UNA EMPRESA ES MUY AMPLIA Y SIN EMBARGO NO TODA ESTA INFORMACION HON ES DE UTILIDAD PARA EL USUARIO QUE REQUIERE TOMAR DE DECISIONES. .G. ES POR ELLO QUE SURGEN LOS ESTADOS FINANCIERO BASICOS.

CONCEPTO :

LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS SON LA PARTE ESENCIAL DE LA INFORMACION FINANCIERA , LA CUAL ADEMAS DE BE SER DE PRIMERA NECESIDAD PARA LA GERENCIA SE PRESENTA AL USUARIO O/O GENERAL PARA QUE PUEDA DESPRENDER SUS CONCLUSIONES SOBRE COMO ESTA AA CUMPLIENDO LA EMPRESA CON SUS OBJETIVOS FINANCIEROS.

OBJETIVO :

LOS ESTADOS FINANCIERO BASICOS DEBEN AN CUMPLIR EL OBJETIVO DE INFORMAR SOBRE LA SITUACION FINANCIERA DE LAIA EMPRESA EN CIERTA FECHA Y LOS RESULTADOS DE SUS OPERACIONES.

C A R A C T E R I S T I C A S :

LAS CARACTERISTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBEN SER :

UTILIDAD :

SU CONTENIDO INFORMATIVO DEBE SER SIGNIFICATIVO, RELEVANTE, VERAZ Y COMPARABLE Y DEBEN ADICIONAMENTE SER OPORTUNOS.

CONFIABILIDAD :

DEBEN SER ESTABLES (CONSISTENTES), OBJETIVOS Y VERIFICABLES.

PROVISIONALIDAD :

CONTIENEN ESTIMACIONES PARA DETERMINAR LA INFORMACION QUE CORRESPONDE A CADA PERIODO CONTABLE.

CON BASE A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS, LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS SON :

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EL "BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA", LO ENTENDEMOS COMO UN DOCUMENTO EN EL QUE SE NOS MUESTRA LA SITUACION FINANCIERA DE UN NEGOCIO O ENTIDAD SIN EMBARGO A CONTINUACION MENCIONAREMOS VARIAS DEFINICIONES O ACEPCIONES DE LO QUE ES EL BALANCE PARA DISTINTOS AUTORES.

BALANCE GENERAL

ES UN ESTADO FINANCIERO QUE MUESTRA LA CANTIDAD DE ACTIVOS, PASIVOS Y CAPITAL EN UNA FECHA ESPECIFICA, EL ESTADO FINANCIERO, MUESTRA LO QUE POSEE UN NEGOCIO LO QUE DEBE Y SU CAPITAL.

(GERARDO GUAJARDO)

BALANCE GENERAL

ES EL ESTADO FINANCIERO QUE MUESTRA EL ACTIVO, PASIVO Y EL CAPITAL CONTABLE DE UNA ENTIDAD, A UNA FECHA DETERMINADA, VALUADOS Y

PRESENTADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS.

(NICOLAS BALLESTEROS INDA)

BALANCE GENERAL

ESTADO FINANCIERO ESTATICO QUE NOS MUESTRA LA SITUACION
FINANCIERA DE UNA EMPRESA EN UN MOMENTO DADO.

(PEREZ HARRIS)

RESUMIENDO PODEMOS DECIR QUE :

BALANCE GENERAL

ES UN ESTADO FINANCIERO QUE MUESTRA EL ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL
CONTABLE DE UN NEGOCIO O ENTIDAD A UNA FECHA DETERMINADA.

ENTENDIENDO POR ACTIVO :

A LOS RECURSOS ECONOMICOS PROPIEDAD DE UN NEGOCIO DEL CUAL SE
ESPERA QUE RINDA BENEFICIOS EN EL FUTURO.

ENTENDEMOS POR PASIVO :

A LOS ADEUDOS QUE TIENE EL NEGOCIO CON SUS ACREEDORES Y EL
DERECHO DE ESTOS ULTIMOS SOBRE LOS ACTIVOS.

Y POR ULTIMO ENTENDEMOS POR CAPITAL :

A LA CUENTA QUE REPRESENTA LA PARTICIPACION QUE TIENE EL DUENO EN EL NEGOCIO Y SU DERECHO SOBRE LOS ACTIVOS, ES DECIR REPRESENTA LA CANTIDAD QUE EL DUENO O DUEÑOS APORTARON.

LA SITUACION FINANCIERA DE UN NEGOCIO SE ADVIERTE POR MEDIO DE LA RELACION QUE HAYA ENTRE LOS BIENES Y DERECHOS QUE FORMAN SU ACTIVO Y LAS OBLIGACIONES Y DEUDAS QUE FORMAN SU PASIVO.

EL BALANCE GENERAL, UNICAMENTE MUESTRA LA SITUACION FINANCIERA DE UN NEGOCIO EN " UNA FECHA DETERMINADA " O SEA " LA DEL DIA EN QUE SE PRACTICA " , PORQUE SI SE HICIERA UN NUEVO BALANCE AL DIA SIGUIENTE, NO PRESENTARIA EXACTAMENTE LA MISMA SITUACION, DEBIDO A QUE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS SERIAN DISTINTOS, AUN CUANDO NO SE PRACTICARA NINGUNA OPERACION, PUES EXISTEN OPERACIONES QUE SE REALIZAN SOLAS, ES DECIR SIN LA INTERVENCION DE NINGUNA PERSONA, POR EJEMPLO : LA BAJA DE VALOR QUE SUFRE EL MOBILIARIO POR EL TRANSCURSO DEL TIEMPO, LA AMORTIZACION DE LOS GASTOS DE INSTALACION, ETC.

LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD NO SOLO LE INTERESA AL PROPIETARIO, SOCIOS O ACCIONISTAS, EXISTEN OTRAS PERSONAS COMO EL ESTADO A LAS QUE TAMBIEN LES INTERESA POR LOS SIGUIENTES MOTIVOS :

- A LOS PROPIETARIOS, SOCIOS O ACCIONISTAS :

LES INTERESA CONOCER LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD PARA SABER SI LOS RECURSOS INVERTIDOS EN ELLA HAN SIDO BIEN ADMINISTRADOS Y SI HAN PRODUCIDO LOS RESULTADOS ESPERADOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO.

- A EL ESTADO :

LE INTERESA CONOCER LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD, PARA SABER SI EL PAGO DE LOS IMPUESTOS RESPECTIVOS HA SIDO DETERMINADO CORRECTAMENTE.

- A LOS ACREEDORES (INSTITUCIONES DE CREDITO O PROVEEDORES QUE OTORGUEN PRESTAMOS O CREDITOS)

LES INTERESA CONOCER LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD PARA CONCEDER EL CREDITO QUE ALCANZEN A GARANTIZAR LOS RECURSOS DE LA EMPRESA.

PARA QUE LA SITUACION FINANCIERA INDICADA EN EL BALANCE SEA LO MAS EXACTA POSIBLE, SE DEBE INCLUIR TODO EL ACTIVO Y TODO EL PASIVO CORRECTAMENTE VALORIZADOS, PUES CUALQUIER ALTERACION TANTO DE MAS COMO DE MENOS SE REFLEJARA DIRECTAMENTE EN EL CAPITAL.

LAS TRES CLASIFICACIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE " ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL " , FORMAN LA CONTABILIDAD BASICA O LA EVALUACION CONTABLE BASICA QUE SE EXPRESA DE LA SIGUIENTE MANERA :

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL

A CONTINUACION HAREMOS MENCION DE LOS ELEMENTOS QUE COMPONEN EL BALANCE GENERAL :

ENCABEZADO :

EL ENCABEZADO DEL BALANCE GENERAL CONSTA DE TRES LINEAS QUE SON

A) NOMBRE DE LA ENTIDAD O NOMBRE DEL PROPIETARIO

B) INDICACION DE QUE SE TRATA DE UN BALANCE

C) FECHA DE FORMULACION

CUERPO :

EL CUERPO DEL BALANCE SE COMPONE DE LOS SIGUIENTES DATOS :

A) NOMBRE Y VALOR DETALLADO DE CADA UNA DE LAS CUENTAS QUE FORMEN EL ACTIVO.

B) NOMBRE Y VALOR DETALLADO DE CADA UNA DE LAS CUENTAS QUE FORMEN EL PASIVO.

C) NOMBRE Y VALOR DETALLADO DE CADA UNA DE LAS CUENTAS QUE FORMEN EL CAPITAL CONTABLE.

F I R M A S :

LAS FIRMAS QUE SE DEBEN REGISTRAR EN EL BALANCE GENERAL SON LAS SIGUIENTES :

A) DEL CONTADOR QUE LO HIZO

B) DEL PROPIETARIO (S) DE LA ENTIDAD QUE LO AUTORIZA.

F O R M A S D E P R E S E N T A C I O N :

EL BALANCE GENERAL SE PUEDE PRESENTAR DE DOS FORMAS :

* BALANCE GENERAL EN FORMA DE " R E P O R T E "

* BALANCE GENERAL EN FORMA DE " C U E N T A "

BALANCE GENERAL EN FORMA DE REPORTE :

ESTE TIPO DE BALANCE CONSISTE EN ANOTAR CLASIFICADAMENTE EL ACTIVO Y EL PASIVO, EN UNA SOLA PAGINA DE TAL MANERA QUE A LA SUMA DEL ACTIVO SE LE PUEDA RESTAR VERTICALMENTE LA SUMA DEL PASIVO, PARA DETERMINAR EL CAPITAL CONTABLE .

EL BALANCE GENERAL EN FORMA DE REPORTE SE BASA EN LA SIGUIENTE FORMULA CUYO NOMBRE ES : F O R M U L A D E " C A P I T A L " .

$$\begin{array}{rcc} \text{FORMULA DEL CAPITAL} & = & \text{ACTIVO} \quad \text{----} \quad \text{PASIVO} \\ & & \text{A} \quad \quad \quad \text{P} \end{array}$$

EL BALANCE GENERAL SE DEBE PASAR AL LIBRO DE INVENTARIDOS Y BALANCES, PUES TIENE UN RAYADO ESPECIAL, DISTRIBUIDO DE LA SIGUIENTE MANERA :

UN ESPACIO AMPLIO DESTINADO PARA INDICAR LOS NOMBRES DE LAS CUENTAS Y CUATRO COLUMNAS IGUALES CON SUBDIVISION PARA ANOTAR LAS CANTIDADES.

LA ANOTACION DE LAS CANTIDADES SE DEBE HACER DE MANERA QUE PARA DETERMINAR EL CAPITAL AL TOTAL DEL ACTIVO SE LE PUEDA RESTAR VERTICALMENTE EL TOTAL DEL PASIVO POR EJEMPLO :

BALANCE GENERAL EN FORMA DE REPORTE

L A V I C T O R I A , S . A .

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989

	1	2	3	4
ACTIVO				
CIRCULANTE:				
CAJA		\$ 11,500		
BANCOS		20,000		
MERCANCIAS		9,489	\$ 40,989	
F I J O:				
MOBILIARIO		\$ 90,000		
MENOS DEP. ACUMULADA		(30,000)		
N E T O				60,000
DIFERIDO :				
GASTOS DE INSTALACION		\$60,000		
MENOS AMORT. ACUMULADA		20,000		
N E T O				40,000
TOTAL ACTIVO :				\$140,989
PASIVO				
A CORTO PLAZO				
PROVEEDORES			\$ 54,678	
A LARGO PLAZO				
ACREEDORES HIPOTECARIOS			87,688	
RENTAS COBRADAS POR ANT.			70,990	
TOTAL PASIVO				213,356
CAPITAL CONTABLE :				404,345

BALANCE GENERAL EN FORMA DE CUENTA

EL BALANCE GENERAL EN FORMA DE CUENTA, EMPLEA DOS PAGINAS, EN LA DE LA IZQUIERDA SE ANOTA CLASIFICADAMENTE EL ACTIVO Y EN LA DERECHA EL PASIVO Y EL CAPITAL CONTABLE .

ESTE BALANCE SE BASA EN LA FORMULA :

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL

A = P + C

DICHA FORMULA SE CONOCE CON EL NOMBRE DE " FORMULA DEL BALANCE GENERAL "

LA ANOTACION DE LAS CANTIDADES EN ESTE CASO UNICAMENTE UTILIZAN LA TERCERA Y CUARTA COLUMNAS, EN LA TERCERA COLUMNA SE ANOTA LA CANTIDAD DE CADA CUENTA, EN LA CUARTA COLUMNA SE ANOTA EL TOTAL DE CADA GRUPO, ASI COMO EL TOTAL DEL ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL.

EL BALANCE GENERAL SE DEBE PRACTICAR AL TERMINAR EL EJERCICIO , POR LO QUE POR LO REGULAR ES ANUALMENTE .

BALANCE GENERAL EN FORMA DE CUENTA :

L A V I C T O R I A , S. A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989

ACTIVO :		PASIVO:	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
CAJA	\$11500	PROVEEDORES	\$ 54678
BANCOS	20000		
MERCANCIAS	9498 \$ 40989		
F I J O		A LARGO PLAZO	
MODIL IARIO	\$120000	ACREE.HIFO.	37688
DEP. ACUMULADA	(30000) 90000		
DIFERIDO			
OTOS. INSTAL.	\$80000	RTAS.COB. x ANTICIP.	70990
ANDE.T. ACUMULADA	(20000) 60000		
		TOT.PASIVO:	\$163356
		CAF.COINT.	27633
TOT. ACTIVO	\$190989	TOT. P+C :	\$190989

FIRMA GERENTE :

CONTADOR :

ESTADO DE RESULTADOS

A N T E C E D E N T E S :

EL ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS, TIENE COMO ANTECEDENTES : LA TEORIA DE LA PARTIDA DOBLE, LA CUENTA EL BALANCE GENERAL, SISTEMAS PARA EL CONTROL DE COSTOS, CONTROL DE OPERACIONES CON MERCANCIAS Y CUENTAS DE RESULTADOS.

DE ESTA MANERA DEBEMOS TOMAR EN CUENTA QUE ANTECEDENTE SIGNIFICA UNA CIRCUNSTANCIA ANTERIOR QUE SIRVE PARA JUZGAR HECHOS POSTERIORES.

A CONTINUACION HAREMOS MENCION DE DEFINICIONES REFERENTES AL ESTADO DE RESULTADOS :

ESTADO DE RESULTADOS

ES EL ESTADO FINANCIERO QUE MUESTRA EL AUMENTO O LA DISMINUCION (UTILIDAD, PERDIDA O EXCEDENTE) QUE SUFRE EL CAPITAL CONTABLE O PATRIMONIO DE LA EMPRESA COMO CONSECUENCIA DE LAS OPERACIONES PRACTICADAS DURANTE UN PERIODO DE TIEMPO, MEDIANTE LA DESCRIPCION DE LOS DIFERENTES CONCEPTOS DE INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y PRODUCTOS DE QUE LAS MISMAS PROVOCARON.

(MÉRDEZ ANTONIO)

ESTADO DE RESULTADOS

ES EL ESTADO FINANCIERO QUE MUESTRA LA UTILIDAD O PERDIDA NETA, ASI COMO EL CAMINO PARA OBTENERLA EN UN EJERCICIO DETERMINADO, PASADO, PRESENTE O FUTURO O BIEN ES EL DOCUMENTO FINANCIERO QUE ANALIZA LA UTILIDAD O PERDIDA NETA DE UN EJERCICIO O PERIODO DETERMINADO, PASADO , PRESENTE O FUTURO.

(FERDOMO MORENO ABRAHAM)

ESTADO DE RESULTADOS

ES UN DOCUMENTO FINANCIERO QUE MUESTRA LOS RESULTADOS OBTENIDOS POR LA EMPRESA EN DETERMINADO PERIODO GENERALMENTE UN AÑO, COMO CONSECUENCIA DE SUS OPERACIONES, ESTE DOCUMENTO EXPONE VARIOS RENGLONES DE LOS DISTINTOS CONCEPTOS DE UTILIDAD O PERDIDA.

(ANZURES)

C A R A C T E R I S T I C A S

- ES UN ESTADO FINANCIERO
- MUESTRA LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL CAMINO PARA OBTENERLA
- LA INFORMACION QUE PROPORCIONA CORRESPONDE A UN EJERCICIO O PERIODO DETERMINADO (D I N A M I C O)
- SE ELABORA CON BASE EN EL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

D I V I S I O N M A T E R I A L

ENCABEZADO DESTINADO PARA :

- NOMBRE DE LA EMPRESA
- DENOMINACION DE SER UN ESTADO DE RESULTADOS O BIEN :
 - ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 - ESTADO FINANCIERO DINAMICO
 - ESTADO DE INGRESOS Y COSTOS
 - ESTADO DE UTILIDAD NETA
 - ESTADO DE PRODUCTOS Y COSTOS
 - ESTADO DE RENDIMIENTOS

- EJERCICIO CORRESPONDIENTE O PERIODO DETERMINADO

C U E R P O

DESTINADO PARA :

- INGRESOS (VENTAS, PRODUCTOS, ETC.)
- COSTO DE INGRESOS O DE VENTAS
- COSTO DE OPERACION O DISTRIBUCION
- OTROS GASTOS
- OTROS PRODUCTOS
- PROVISIONES (PARA IMPUESTOS Y PARTICIPACION P.T.U.)
- UTILIDAD O PERDIDA NETA

P I E

DESTINADO PARA :

- NOMBRE Y FIRMA DEL :
- CONTADOR
- AUDITOR
- CONTRALOR
- ETC.

F O R M A S D E E L A B O R A C I O N

E N F O R M A D E R E P O R T E :

INGRESOS (VENTAS)	\$ 100
MENOS	
COSTO DE INGRESOS (COSTO DE VENTAS NETAS)	60
UTILIDAD O MARGEN SOBRE VENTAS	\$ 40
MENOS	
COSTO DE DISTRIBUCION	\$ 20
UTILIDAD O MARGEN DE DISTRIBUCION	\$ 20
MENOS	
OTROS COSTOS (NETO)	\$ 3
UTILIDAD O MARGEN ANTES DE PROVISION	\$ 17
MENOS	
PROVISION I.S.R. Y F. T. U.	\$ 5
UTILIDAD O MARGEN NETA	\$ 12

EN FORMA DE CUENTA :

COSTO DE INGRESOS	\$ 60	INGRESOS	\$ 100
M A S			
UTIL. SOBRE VENTAS	40		
SUMAS IGUALES	\$ 100	SUMAS IGUALES	\$ 100
COSTO DE DISTRIB.	\$ 20	UTIL. SOBRE VENTAS	\$ 40
M A S			
UTIL. DE DISTRIB.	20		
SUMAS IGUALES	\$ 40	SUMAS IGUALES	\$ 40
OTROS COSTOS	\$ 3	UTIL. DE DISTRIB.	\$ 20
UTIL. ANTES PROV.	17		
SUMAS IGUALES	\$ 20	SUMAS IGUALES	\$ 20
PROV. PARA I.S.R.	\$ 4	UTIL. ANTES PROV.	\$ 17
PROV. PARA P.T.U.	1		
UTILIDAD N E T A	12		
SUMAS IGUALES	\$ 17	SUMAS IGUALES	\$ 17
		UTILIDAD N E T A	\$ 12

EN FORMA MIXTA :

INGRESOS		\$ 100
COSTO DE INGRESOS	\$ 60	
UTIL. SOBRE VENTAS	40	
SUMAS IGUALES	\$ 100	\$ 100
UTIL. SOBRE VENTAS		\$ 40
COSTO DE DISTRIBUCION	\$ 20	
UTIL. DE DISTRIBUCION	20	
SUMAS IGUALES	\$ 40	\$ 40
UTIL. DE DISTRIBUCION		\$ 20
OTROS COSTOS (NETO)	\$ 3	
UTIL. ANTES DE PROV.	17	
SUMAS IGUALES	\$ 20	\$ 20
UTIL. ANTES DE PROV.		\$ 17
PROV. PARA ISR Y PTU	\$ 5	
UTIL. NETA	12	
SUMAS IGUALES	\$ 17	\$ 17
UTIL. NETA		\$ 12

A CONTINUACION HAREMOS UN ESTUDIO ESPECIFICO DE LOS COMPONENTES DEL ESTADO DE RESULTADOS, ES DECIR LAS PRINCIPALES CUENTAS QUE LO FORMAN.

C O S T O D E V E N T A S :

ES EL IMPORTE DE ADQUISICION DE LAS MERCANCIAS QUE FUERON VENDIDAS POR LA ENTIDAD EN UN PERIODO DETERMINADO.

(PAZ ZAVALA ENRIQUE)

C O S T O D E V E N T A S :

ES EL COSTO DE LOS ARTICULOS VENDIDOS EN LA FUNCION DE VENTAS , ES LO QUE CUESTA ADQUIRIR EL ARTICULO MAS LOS GASTOS INHERENTES A LA ADQUISICION.

(BALLESTEROS-MARTIN)

C O S T O D E V E N T A S

LA CUENTA DE COSTO DE VENTAS DETERMINA EL IMPORTE COMPLETO DE TODAS LAS EROGACIONES HECHAS PARA ACUMULAR EL COSTO DEL PRODUCTO Y POSTERIORMENTE COMPARARLO CON EL INGRESO TOTAL POR VENTAS.

(ROBERTO DU-TILLY)

V E N T A S

ESTA CUENTA SIRVE PARA AGRUPAR LOS CONCEPTOS DE LOS QUE DEPENDE QUE AUMENTE O DISMINUYA EL IMPORTE DE LOS INGRESOS NETOS POR VENTAS AL CONTADO O A CREDITO.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B I T O : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO :
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS : POR EL IMPORTE DEL PRECIO EN QUE
FUERON VENDIDAS LAS MERCANCIAS.

REBAJAS SOBRE VENTAS : POR : BONIFICACIONES SOBRE VENTAS,
DESCUENTOS SOBRE VENTAS .

H A B E R : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO :
VENTAS : POR EL IMPORTE SEGUN FACTURA DEL PRECIO EN QUE FUERON
VENDIDAS LAS MERCANCIAS.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : A C R E E D O R
REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LAS VENTAS NETAS,
EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO.

R E B A J A S S O B R E V E N T A S

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR EL IMPORTE MONETARIO DE LAS DISMINUCIONES AL PRECIO FIJADO POR LA EMPRESA, A LAS MERCANCIAS VENDIDAS POR NO REUNIR LOS REQUISITOS SOLICITADOS POR EL CLIENTE Y EVITAR QUE SEAN DEVUELTAS A LA EMPRESA.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO:

POR EL IMPORTE MONETARIO DE LAS REBAJAS CONCEDIDAS A LOS
CLIENTES, SOBRE EL PRECIO DE VENTA FIJADO POR LA EMPRESA
ORIGINALMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE DE LAS REBAJAS CONCEDIDAS A LOS
CLIENTES, DURANTE EL EJERCICIO SOBRE EL PRECIO DE VENTA ORIGINALMENTE
FIJADO POR LA EMPRESA.

AL FINAL DE CADA EJERCICIO SU SALDO SE TRASPASA A LA CUENTA DE
VENTAS CON EL OBJETO DE INDICAR EN ELLA LA DISMINUCION SEGUN FACTURA.

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR EL IMPORTE MONETARIO DEL PRECIO
AL QUE FUERON VENDIDAS LAS MERCANCIAS QUE LOS CLIENTES DEVOLVIERON A
LA EMPRESA.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO

POR EL IMPORTE MONETARIO DEL PRECIO DE VENTA FIJADO POR LA
EMPRESA A LAS MERCANCIAS QUE LOS CLIENTES DEVUELVEN.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DEL PRECIO DE VENTA DE LAS MERCANCIAS QUE LOS CLIENTES DEVOLVIERON A LA EMPRESA.
AL FINAL DE CADA EJERCICIO SU SALDO SE TRASPASA A LA CUENTA DE VENTAS, CON EL OBJETO DE INDICAR LA DISMINUCION QUE POR ESTE CONCEPTO SUFRIO EL INGRESO DE VENTAS SEGUN FACTURA DURANTE EL EJERCICIO.

I N V E N T A R I O S

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR EL IMPORTE MONETARIO DE LA EXISTENCIA DE MERCANCIAS AL FINAL DEL EJERCICIO, DETERMINANDO MEDIANTE RECUENTO FISICO DE LAS MISMAS, EL IMPORTE CONSTITUYE EL INVENTARIO INICIAL DEL EJERCICIO SIGUIENTE.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : AL INICIARSE CADA EJERCICIO.

POR EL IMPORTE DEL INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIAS DETERMINADO MEDIANTE EL RECUENTO FISICO DE LAS EXISTENCIAS , AL CONCLUIR EL EJERCICIO ANTERIOR .

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE DEL INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIAS DETERMINADO MEDIANTE EL RECUENTO FISICO DE LAS EXISTENCIAS AL CONCLUIR EL EJERCICIO ANTERIOR.

AL FINAL DE CADA EJERCICIO SE TRASFASA SU SALDO A LA CUENTA DE COMPRAS, CON EL OBJETO DE ACUMULARLO AL IMPORTE DE LAS MERCANCIAS ADQUIRIDAS DURANTE EL EJERCICIO.

GASTOS DE COMPRA

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR LAS EROGACIONES EFECTUADAS POR CONCEPTO DE EMPAQUES, FLETES, EMBARQUES, ETC., NECESARIAS PARA TRASLADAR LAS MERCANCIAS DE LA BODEGA DEL PROVEEDOR AL ALMACEN DE LA EMPRESA .

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO
POR EL IMPORTE DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS PARA CUBRIR LOS GASTOS QUE OCASIONE LA COMPRA DE MERCANCIA .

SU SALDO ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE DE LOS GASTOS PROVOCADOS POR LA COMPRA DE MERCANCIAS DURANTE EL EJERCICIO.

AL FINAL DE CADA EJERCICIO SU SALDO SE TRASFASA A LA CUENTA DE COMPRAS CON EL OBJETO DE ACUMULAR SU IMPORTE AL COSTO DE ADQUISICION DE LAS MERCANCIAS.

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR EL IMPORTE SEGUN COSTO DE ADQUISICION DE LAS MERCANCIAS QUE SE DEVUELVEN AL PROVEEDOR.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

H A B E R : EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DEL COSTO EN QUE FUERON ADQUIRIDAS LAS MERCANCIAS DEVUELTAS AL PROVEEDOR.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : A C R E E D O R
REPRESENTA : EL IMPORTE DEL COSTO DE ADQUISICION DE LAS MERCANCIAS DEVUELTAS AL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO.

AL FINAL DE CADA EJERCICIO SU SALDO SE TRASPASA A LA CUENTA DE COMPRAS CON EL OBJETO DE INDICAR LA DISMINUCION QUE SUFRIO EL IMPORTE DE LAS COMPRAS SEGUN FACTURA DURANTE EL EJERCICIO.

REBAJAS SOBRE COMPRAS

ESTA CUENTA SIRVE PARA REGISTRAR EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES CONCEDIDAS POR EL PROVEEDOR AL COSTO DE LA MERCANCIA QUE LE FUE COMPRADA POR NO REUNIR LAS CARACTERISTICAS QUE LE FUERON SOLICITADAS.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

H A B E R : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO
POR EL IMPORTE DE LAS REBAJAS CONCEDIDAS POR EL PROVEEDOR SOBRE
LAS COMPRAS EFECTUADAS .

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : **A C R E E D O R**
REPRESENTA : EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES CONCEDIDAS POR
EL PROVEEDOR AL COSTO DE LAS MERCANCIAS ADQUIRIDAS DURANTE EL
EJERCICIO.

AL FINAL DE CADA EJERCICIO SU SALDO SE TRASFASA A LA CUENTA DE
COMPRAS CON EL OBJETO DE INDICAR LA DISMINUCION QUE SUFRIO EL
IMPORTE DE LAS COMPRAS SEGUN FACTURA DURANTE EL EJERCICIO.

G A S T O S D E A D M I N I S T R A C I O N

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR TODOS LOS GASTOS QUE ORIGINA LA
ADMINISTRACION GENERAL DE LA EMPRESA, CONSECUENTEMENTE SU MOVIMIENTO
DEBE SER DEUDOR AUNQUE PUEDE DARSE EL CASO DE QUE REQUIERA UN ABONO
LO CUAL OCURRE CUANDO DISMINUYE UN GASTO QUE YA SE HABIA REGISTRADO
ERRONEAMENTE.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO
POR EL IMPORTE DE SUELDOS PAGADOS AL PERSONAL QUE PARTICIPA
DIRECTAMENTE EN LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA, RENTAS PAGADAS POR

LOCALES AJENOS OCUPADOS EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, ENERGIA ELECTRICA, TELEFONO, TELEGRAFOS, CORREOS, ASEO, VIGILANCIA, PAPELERIA Y CUALQUIER OTRO GASTO QUE SE ORIGINE EN EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD.

H A B E R : EVENTUALMENTE EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES DE GASTOS YA REGISTRADOS ERRONEAMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R
REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACION ACUMULADOS DURANTE EL EJERCICIO.

G A S T O S D E V E N T A

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR TODOS LOS CARGOS QUE ORIGINE LA REALIZACION DE LAS ACTIVIDADES DIRECTAMENTE RELACIONADAS CON LA VENTA DE MERCANCIAS.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE SUELDOS PAGADOS AL PERSONAL QUE PARTICIPA DIRECTAMENTE EN LA REALIZACION DE LAS VENTAS, RENTAS PAGADAS POR LOCALES AJENOS PARA LA REALIZACION DE LAS VENTAS, ENERGIA ELECTRICA, TELEFONO, TELEGRAFO, CORREOS, ASEO, VIGILANCIA, PAPELERIA, COMISIONES

PAGADAS A AGENTES VENDEDORES Y CUALQUIER OTRO GASTO QUE SE ORIGINE EN ESTE DEPARTAMENTO .

H A B E R : EVENTUALMENTE EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES DE GASTOS YA REGISTRADOS ERRORRAMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LOS GASTOS DE VENTA ACUMULADOS DURANTE EL EJERCICIO.

G A S T O S F I N A N C I E R O S

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR LOS GASTOS PROVOCADOS POR EL USO DE DINERO, SU MOVIMIENTO POR LO GENERAL ES DEUDOR, AUNQUE PUEDE LLEGAR A RECIBIR ALGUN ABONO, LO CUAL SUCEDE CUANDO DISMINUYE EL IMPORTE DE UN GASTO YA REGISTRADO.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE INTERESES PAGADOS SOBRE PRESTAMOS RECIBIDOS, GASTOS DE COBRANZA, COMISIONES PAGADAS A BANCOS, ETC.

H A B E R : EVENTUALMENTE EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO

POR LAS DISMINUCIONES DEL IMPORTE DE GASTOS YA REGISTRADOS
ERRONEAMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LOS GASTOS FINANCIEROS
PAGADOS DURANTE EL EJERCICIO.

PRODUCTOS FINANCIEROS

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR LAS GANANCIAS DERIVADAS DE
INVERSIONES U OTRAS OPERACIONES ESTRICTAMENTE FINANCIERAS, SU
MOVIMIENTO ES GENERALMENTE ACREEDOR, AUNQUE PUEDE LLEGAR A RECIBIR UN
CARGO, LO CUAL SUCEDE CUANDO DISMINUYE EL IMPORTE DE UN PRODUCTO YA
REGISTRADO ERRONEAMENTE.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EVENTUALMENTE EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO
POR LAS DISMINUCIONES DEL IMPORTE DE PRODUCTOS YA REGISTRADOS.

H A B E R : EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO
POR EL IMPORTE DE INTERESES GANADOS SOBRE PRESTAMOS OTORGADOS,
DIVIDENDOS RECIBIDOS DE INVERSIONES, DESCUENTOS OBTENIDOS POR FRONTO
PAGO .

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : A C R E E D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LOS PRODUCTOS FINANCIEROS GANADOS DURANTE EL EJERCICIO.

O T R O S G A S T O S

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR LOS GASTOS DERIVADOS DE OPERACIONES QUE NO CORRESPONDEN DIRECTAMENTE AL GIRO DE LA EMPRESA, SU MOVIMIENTO ES GENERALMENTE DEUDOR AUNQUE PUEDE LLEGAR A RECIBIR ALGUN DONO, LO CUAL SUCEDE CUANDO DISMINUYE EL IMPORTE DE UN GASTO YA REGISTRADO.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE DONATIVOS, OBSEQUIOS, PERDIDAS EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS, OTROS.

H A B E R : EVENTUALMENTE EN EL TRANSCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES DE GASTOS YA REGISTRADOS ERRONEAMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : D E U D O R

REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE OTROS GASTOS.

O T R O S P R O D U C T O S

ESTA CUENTA SIRVE PARA ACUMULAR LAS GANANCIAS OBTENIDAS DE OPERACIONES QUE NO CORRESPONDEN DIRECTAMENTE AL GIRO DE LA EMPRESA, SU MOVIMIENTO GENERALMENTE ES ACREEDOR, AUNQUE PUEDE LLEGAR A RECIBIR ALGUN CARGO, LO CUAL SUCEDE CUANDO DISMINUYE EL IMPORTE DE UN PRODUCTO YA REGISTRADO ERRONEAMENTE.

SU MOVIMIENTO ES EL SIGUIENTE :

D E B E : EVENTUALMENTE EN EL TRANCURSO DEL EJERCICIO POR EL IMPORTE DE LAS DISMINUCIONES DE PRODUCTOS YA REGISTRADOS ERRONEAMENTE.

EL SALDO DE ESTA CUENTA ES : A C R E E D O R
REPRESENTA : EL IMPORTE MONETARIO DE LOS OTROS PRODUCTOS .

LOS RESULTADOS QUE SE DETERMINAN SON :

UTILIDAD BRUTA

PERDIDA BRUTA

UTILIDAD DE OPERACION

PERDIDA DE OPERACION

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

UTILIDAD NETA O LIQUIDA DEL EJERCICIO

PERDIDA NETA DEL EJERCICIO

LAS FORMULAS QUE SE UTILIZAN EN LA ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADOS SON LAS SIGUIENTES :

U T I L . B R U T A = VENTAS NETAS --- COSTO DE VENTAS

PERDIDA B R U T A = VENTAS NETAS ---- COSTO DE VENTAS

U T I L . DE OPER. = UTIL. BRUTA ---- GASTOS DE OPERACION

PERDIDA DE OPER. = UTIL. BRUTA --- GASTOS DE OPERACION

N O T A : CUANDO EL VALOR DE LOS GASTOS DE OPERACION SEA MAYOR QUE LA UTILIDAD BRUTA SERA PERDIDA DE OPERACION.

U T I L . ANTES DE IMPUESTOS = UTIL. DE OPER. --- OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS

P E R D I D A N E T A = PERDIDA DESPUES ---- OTROS GASTOS Y DE GASTOS Y OTROS PRODUCTOS PRODUCTOS FINAN.

A CONTINUACION SE PRESENTA UN EJEMPLO DEL ESTADO DE RESULTADOS

LA TRIUNFADORA, S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1990

VENTAS NETAS	1820,000
COSTO DE LO VENDIDO	520,000
UTIL. BRUTA MENOS	1300,000
GASTOS DE OPER.	50,000
UTIL. DE OPER. MENOS	1250,000
OTROS GASTOS	10,000
UTIL. ANTES DE I.S.R. Y P.T.U.	1240,000
PROV. PARA I.S.R.	15,000
PROV. PARA P.T.U.	10,000
UTILIDAD NETA	115,000

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**IMPORTANCIA :**

LA CONTABILIDAD FINANCIERA ES UNA TECNICA QUE SE UTILIZA PARA PRODUCIR SISTEMATICA Y ESTRUCTURADAMENTE INFORMACION CUANTITATIVA EXPRESADA EN UNIDADES MONETARIAS DE LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA UNA ENTIDAD Y DE CIERTOS EVENTOS ECONOMICOS IDENTIFICABLES Y CUANTIFICABLES QUE LA AFECTAN CON EL OBJETO DE FACILITAR A LOS INTERESADOS LA TOMA DE DECISIONES DE CARACTER FINANCIERO EN RELACION CON LA ENTIDAD , DICHA INFORMACION SE PLASMA EN ESTADOS FINANCIEROS QUE DEBEN CUMPLIR CON EL PRINCIPIO DE REVELACION SUFICIENTE .

DEBIDO AL CRECIMIENTO Y DESARROLLO DE LOS NEGOCIOS EN LA EPOCA ACTUAL, ASI COMO SU COMPLEJIDAD HAN HECHO NECESARIO EL CONTAR CON INFORMACION ADICIONAL QUE REFLEJE LAS FUENTES Y ORIGENES DE LOS RECURSOS, ASI COMO LA APLICACION O EMPLEO DE DICHS RECURSOS EN EL MISMO PERIODO.

POR LO TANTO LA NECESIDAD DE SATISFACER ESTA NUEVA EXIGENCIA DE INFORMACION HA HECHO QUE SURJA UN NUEVO ESTADO FINANCIERO INICIALMENTE DE CARACTER COMPLEMENTARIO SIN EMBARGO LA COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DEL IMCP , CONSIDERA QUE LA PRESENTACION DE UN ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA ES NECESARIA Y DEBE PRESENTARSE CON INFORMACION BASICA .

OBJETIVOS

- RESUMIR LAS ACTIVIDADES DE UNA ENTIDAD EN CUANTO A FINANCIAMIENTO E INVERSION, MOSTRANDO LA GENERACION DE RECURSOS PROVENIENTES DE LAS OPERACIONES DEL PERIODO,

- PROPORCIONAR INFORMACION COMPLETA SOBRE LOS CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA DURANTE EL PERIODO.

ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA NO SUSTITUYE AL ESTADO DE RESULTADOS NI AL BALANCE GENERAL PUES SU IMPORTANCIA RADICA EN : " PROPORCIONAR INFORMACION QUE DICHOS ESTADOS NO PROPORCIONAN O LA PROPORCIONAN INDIRECTAMENTE SOBRE EL FLUJO DE RECURSOS O CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA DEL PERIODO.

ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN

LA ELABORACION DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA LO CONSTITUYE UN BALANCE COMPARATIVO, LAS DIFERENCIAS RESULTANTES DE LA COMPARACION DE ESTOS BALANCES, CONSTITUYEN LO QUE SE CONOCE COMO **ORIGENES Y APLICACIONES DE RECURSOS** " A LOS QUE HAY QUE EFECTUAR AJUSTES PARA QUE MUESTREN LO QUE FUE EL ORIGEN TOTAL O LA APLICACION TOTAL DE LOS RECURSOS .

LOS ORIGENES DE RECURSOS ESTAN REPRESENTADOS POR :

- DISMINUCIONES DE ACTIVOS
- AUMENTOS DE PASIVOS
- AUMENTOS DE CAPITAL CONTABLE

LAS APLICACIONES DE RECURSOS ESTAN REPRESENTADOS POR :

- AUMENTOS DE ACTIVOS
- DISMINUCION DE PASIVOS
- DISMINUCION DE CAPITAL CONTABLE

LOS PRINCIPALES ORIGENES Y APLICACIONES DE RECURSOS SON :
AUMENTO DE CAPITAL CONTABLE :

- * UTILIDAD
- * AUMENTO AL CAPITAL

AUMENTO DE PASIVO A LARGO PLAZO :

DISMINUCION DE ACTIVO NO CIRCULANTE :

* DEPRECIACION Y AMORTIZACION

* POR VENTAS

DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO :

A P L I C A C I O N D E R E C U R S O S

DISMINUCION DE CAPITAL CONTABLE :

* POR PERDIDAS

* POR UTILIDAD DISTRIB. O RETIROS DE CAPITAL

AUMENTOS DE ACTIVO NO CIRCULANTE :

DISMINUCION DE PASIVO A LARGO PLAZO :

AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO :

DE ESTA MANERA TENEMOS QUE LOS GRUPOS QUE SUFREN CAMBIOS SON :

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO NO CIRCULANTE

PASIVO A LARGO PLAZO

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL DE TRABAJO

ES LA DIFERENCIA ENTRE LOS ACTIVOS CIRCULANTES CON LOS PASIVOS A CORTO PLAZO Y REPRESENTA LA CAPACIDAD QUE TIENE UNA ENTIDAD PARA CUBRIR OBLIGACIONES DENTRO DE UN AÑO O CICLO NORMAL DE OPERACIONES.

CICLO NORMAL DE OPERACIONES

ES EL TIEMPO PROMEDIO QUE TRANSCURRE ENTRE LA ADQUISICION DE MATERIALES Y SERVICIOS, SU TRANSFORMACION, VENTA Y SU RECUPERACION EN EFECTIVO.

ACTIVO CIRCULANTE

SE CONOCE COMO ACTIVO CIRCULANTE AL EFECTIVO Y A OTROS ACTIVOS QUE SE ESPERA SEAN CONVERTIDOS EN EFECTIVO, VENDIDOS O CONSUMIDOS DURANTE UN AÑO O EN EL CICLO NORMAL DE OPERACIONES.

ESTOS ACTIVOS SON :

- + EFECTIVO E INVERSIONES EN VALORES DE INMEDIATA REALIZACION
- + DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
- + INVENTARIOS DE MERCANCIAS, MATERIA PRIMA, PRODUCCION EN PROCESO Y TERMINADA

+ PAGOS ANTICIPADOS

PASIVOS A CORTO PLAZO

SON LAS OBLIGACIONES CUYA LIQUIDEZ SE ESPERA LLEVAR A CABO DENTRO DE UN AÑO O DEL CICLO NORMAL DE OPERACIONES.

ESTOS PASIVOS SON :

- + PRESTAMOS BANCARIOS
- + OBLIGACIONES CON PROVEEDORES
- + SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
- + PARTICIPACION DE PTU
- + DIVIDENDOS DECRETADOS
- + IMPUESTOS , COMISIONES, REGALIAS, RENTAS
- + ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

ACTIVOS NO CIRCULANTES

ES IMPORTANTE PRESENTAR POR SEPARADO Y CLARAMENTE LOS CAMBIOS DE ESTAS PARTIDAS .

LOS ACTIVOS NO CIRCULANTES SON :

- + EL EFECTIVO O INVERSIONES EQUIVALENTES ESPECIFICAMENTE

- ASIGNADOS PARA ADQUISICION DE ACTIVOS NO CIRCULANTES
- + EFECTIVO O INVERSION EQUIVALENTE ASIGNADA ESPECIFICAMENTE PARA LIQUIDACION DE PASIVOS NO CIRCULANTES
 - + CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A PLAZO MAYOR DE UN AÑO O DEL CICLO NORMAL DE OPERACIONES
 - + CARGOS DIFERIDOS Y PAGOS ANTICIPADOS APLICABLES A VARIOS EJERCICIOS
 - + DEPRECIACION EN GARANTIA DE CONTRATOS A LARGO PLAZO
 - + INVERSIONES EN VALORES DE CARACTER PERMANENTE
 - + INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO

P A S I V O A L A R G O P L A Z O

DEBEN PRESENTARSE POR SEPARADO Y CLARAMENTE LOS CAMBIOS E ESTAS PARTIDAS.

ESTOS PASIVOS A LARGO PLAZO SON :

- + OBLIGACIONES CON VENCIMIENTO A PLAZO MAYOR DE UN AÑO O DEL CICLO NORMAL DE OPERACIONES , SI ESTE ES MAYOR DE UN AÑO
- + OBLIGACIONES A CORTO PLAZO CUANDO SE TENGA EVIDENCIA OBJETIVA DE QUE VAN A SER LIQUIDADOS A LARGO PLAZO
- + OBLIGACIONES QUE VAN A SER LIQUIDADAS CON EFECTIVO O INVERSIONES EN CONCEPTOS NO CLASIFICADOS COMO ACTIVO CIRCULANTE

CAPITAL CONTABLE

DEBEN DIFERENCIARSE Y PRESENTARSE POR SEPARADO Y CLARAMENTE LOS CAMBIOS EN LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN EL CAPITAL CONTABLE .

SE DISTINGUEN LOS SIGUIENTES CONCEPTOS :

- + CAPITAL SOCIAL
- + PRIMAS EN VENTA DE ACCIONES Y OTRAS APORTACIONES
- + UTILIDAD ACUMULADA

POR LO TANTO DEBEMOS RESUMIR QUE EL ESTADO DE " CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA ", DEBE PRESENTAR LOS ASPECTOS DE FINANCIAMIENTO Y DE INVERSION DE TODAS LAS OPERACIONES IMPORTANTES QUE AFECTAN LA SITUACION FINANCIERA DE UNA ENTIDAD DURANTE UN PERIODO DETERMINADO .

A CONTINUACION SE PRESENTA UN EJEMPLO DE COMO SE ELABORA EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA :

C O N C E P T O	P E R I O D O S		D I F E R E N C I A		F U E N T E S		A P L I C A C I O N E S	
	91	90	C	A	O	F	I	O A
C A J A	\$ 20	\$ 15	\$ 5					
CLIENTES	80	70	10				\$ 10	
INVENTARIOS	50	35	15				15	
ACTIVO FIJO	500	360	135				135	
DEF. ACUMULADA	150	95	\$ 55		\$ 55			
SUMA ACTIVO :	\$500	\$390						
CTAS. POR PAG.	100	30		70		\$ 70		
RIP. A L. P.	80	110	30					\$ 30
CAPITAL SOC.	150	150						
RESERVA LEGAL	70	60		10		10		
UTIL. RETENIDAS	100	40		60		60		
TOT. P + C	\$500	\$390	\$195	\$195	\$125	\$ 70	\$160	\$ 30

NOTA : DESCRIPCION DE ABREVIATURAS :

" C " = CARGO
 " A " = ABONO
 " O " = OPERATIVAS
 " F " = FINANCIAMIENTO
 " I " = INVERSION
 " OA " = OTRAS APLICACIONES

R E S U M E N :

FUENTES Y ORIGENES :		\$ 195
OPERATIVAS	\$ 125	
FINANCIAMIENTO	70	
APLICACIONES :		190
INVERSION	160	
OTRAS APLICACIONES	30	
E F E C T I V O		\$ 5

CAPITULO

V

5. CONTABILIDAD DE LA CUENTA DE MERCANCIAS

5.1. PROCEDIMIENTOS Y SISTEMAS DE VALUACION

UNO DE LOS OBJETIVOS DE TODA EMPRESA ES EL DE PODER LLEVAR UN CONTROL EFICIENTE DE MERCANCIAS, EN LA CONTABILIDAD ESTAS OPERACIONES PUEDEN REGISTRARSE DE DOS MANERAS :

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO TENEMOS EL DE :

INVENTARIOS PERPETUOS

TECNICAS DE VALUACION :

P.P. , P.E.P.S. , U.E.P.S.

OTRO PROCEDIMIENTO DE REGISTRO ES EL :

PORMENORIZADO O ANALITICO

TECNICAS DE VALUACION :

P.P. , P.E.P.S. , U.E.P.S.

SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS

ESTE METODO TIENE POR BASE EL ESTABLECIMIENTO DE DOS CUENTAS, EN LAS CUALES SE REGISTRAN TODAS LAS OPERACIONES DE LAS MERCANCIAS, DICHAS CUENTAS SON : UNA DE ACTIVO DENOMINADA ALMACEN Y LA OTRA DE RESULTADOS, CONOCIDA CON EL NOMBRE DE COSTOS Y VENTAS, QUE EN TERMINOS GENERALES SIRVE PARA DETERMINAR LA UTILIDAD O PERDIDA REALIZADA EN LA COMPRA DE MERCANCIAS.

LAS CUENTAS QUE SE EMPLEAN PARA REGISTRAR LAS OPERACIONES DE MERCANCIAS SON :

ALMACEN DE MERCANCIAS

REGISTRA EL MOVIMIENTO DE ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCIAS A PRECIO DE COSTO

VENTAS :

REGISTRA LAS VENTAS QUE SE EFECTUEN

COSTO DE VENTAS :

REGISTRA EL COSTO DE LAS VENTAS

TECNICAS DE VALUACION

LAS MERCANCIAS TIENEN DIFERENTES PRECIOS DE COSTO CONFORME SE VAN ADQUIRIENDO :

PRECIO PROMEDIO

IMPORTE TOTAL ENTRE EL TOTAL DE UNIDADES, SE USA CUANDO LAS VARIACIONES DE LOS PRECIOS UNITARIOS SON MINIMAS

P . E . P . S . (PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS)

LAS SALIDAS SE VALUAN DE ACUERDO CON EL PRECIO DE LAS PRIMERAS ENTRADAS DE MERCANCIA HASTA QUE ESTAS SE AGOTAN, SE USA CUANDO LOS PRECIOS VAN A LA BAJA Y PRODUCE QUE EL COSTO DE VENTAS SEA ALTO Y EL INVENTARIO QUEDA VALUADO A UN PRECIO BAJO LO CUAL ES UNA POLITICA SANA

U . E . P . S . (ULTIMAS ENTRADA PRIMERAS SALIDAS)

LAS SALIDAS SE VALUAN DE ACUERDO CON EL PRECIO DE LAS ULTIMAS ENTRADAS DE MERCANCIAS, HASTA QUE ESTAS SE AGOTAN.
SE USA CUANDO LOS PRECIOS VAN A LA ALZA Y EN CONSECUENCIA PRODUCE EL MISMO RESULTADO POR SER INVERSO QUE EL SISTEMA P.E.P.S.

EN TODOS LOS CASOS AL CALCE DEL BALANCE O DOCUMENTO ANEXO, SE DEBE INCLUIR UNA NOTA ACLARANDO EL CRITERIO QUE SE HA SEGUIDO PARA EL CONTROL DE MERCANCIAS .

PORMENORIZADO O ANALITICO

A ESTE PROCEDIMIENTO SE LE LLAMA PORMENORIZADO POR QUE EN LUGAR DE REGISTRAR GLOBALMENTE EN UNA CUENTA LOS CONCEPTOS QUE LA FORMAN, ESTOS SE PORMENORIZAN POR GRUPOS GENERALES TENIENDOSE QUE LLEVAR VARIAS CUENTAS QUE SON NECESARIAMENTE SU SALDO DEUDOR Y SU SALDO ACREEDOR DE OTRAS.

5.2 VALUACION DE INVENTARIOS

CONCEPTO :

EL RUBRO DE INVENTARIOS LO CONSTITUYEN LOS BIENES DE UNA EMPRESA DESTINADOS A LA VENTA O A LA PRODUCCION PARA SU POSTERIOR VENTA, TALES COMO : MATERIA PRIMA, PRODUCCION EN PROCESO, ARTICULOS TERMINADOS Y OTROS MATERIALES QUE SE UTILICEN EN EL EMPAQUE, ENVASE DE MERCANCIA O LAS REFACCIONES PARA MANTENIMIENTO QUE SE CONSUMAN EN EL EJERCICIO NORMAL DE OPERACIONES.

REGLAS DE VALUACION :

PARA ESTABLECER LAS BASES DE CUANTIFICACION DE LAS OPERACIONES ES NECESARIO TOMAR EN CUENTA LOS SIGUIENTES PRINCIPIOS CONTABLES :

PERIODO CONTABLE :

LAS OPERACIONES Y EVENTOS ASI COMO SUS EFECTOS DERIVADOS, SUSCEPTIBLES DE SER CUANTIFICADOS, SE IDENTIFICAN CON EL PERIODO EN QUE OCURREN, ES DECIR, LOS COSTOS Y GASTOS DEBEN IDENTIFICARSE CON EL INGRESO QUE ORIGINARON, INDEPENDIENTEMENTE DE LA FECHA EN QUE SE PAGUEN.

REALIZACION :

LAS OPERACIONES Y EVENTOS ECONOMICOS QUE LA CONTABILIDAD CUANTIFICA SE CONSIDERAN POR ELLA REALIZADOS.

VALOR HISTORICO ORIGINAL :

LAS TRANSACCIONES Y EVENTOS ECONOMICOS QUE LA CONTABILIDAD CUANTIFICA SE REGISTRAN SEGUN LAS CANTIDADES DE EFECTIVO QUE SE AFECTEN O SU EQUIVALENTE O LA ESTIMACION RAZONABLE QUE DE ELLOS SE HAGA AL MOMENTO EN QUE SE CONSIDEREN REALIZADOS CONTABLEMENTE.

CONSISTENCIA :

LOS USOS DE LA INFORMACION CONTABLE REQUIEREN QUE SE LE SIGAN PROCEDIMIENTOS DE CUANTIFICACION QUE PERMANEZCAN CON EL TIEMPO.

UN ASPECTO FUNDAMENTAL PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS ES LA DETERMINACION DEL COSTO.

C O S T O :

LA REGLA DE VALUACION PARA INVENTARIOS ES EL COSTO DE ADQUISICION O PRODUCCION EN QUE SE INCURRE AL COMPRAR O FABRICAR UN ARTICULO, LO QUE SIGNIFICA : LA SUMA DE LAS EROGACIONES APLICABLES A LA COMPRA Y LOS CARGOS QUE DIRECTA O INDIRECTAMENTE SE INCURREN PARA DAR A UN ARTICULO SU CONDICION DE USO O VENTA.

EL COSTO PUEDE DETERMINARSE DE ACUERDO A LOS SISTEMAS Y METODOS Y EN SU REGISTRO HADRA QUE CUIDAR LOS SIGUIENTES ASPECTOS:

MATERIA PRIMA Y MATERIALES

MERCANCIAS EN TRANSITO

ANTICIPOS A PROVEEDORES

SISTEMAS DE VALUACION :

EN LA DETERMINACION DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS INTERVIENEN VARIOS FACTORES CUYA COMBINACION HA PRODUCIDO SISTEMAS DE VALUACION

LOS SISTEMAS SE REFIEREN A : COSTOS INCURRIDOS DIRECTA E INDIRECTAMENTE EN LA ELABORACION DE UN BIEN O PRODUCTO INDEPENDIENTEMENTE DE QUE SEAN DE CARACTERISTICAS FIJAS O VARIABLES EN RELACION AL VOLUMEN QUE SE PRODUZCA Y A COSTOS INCURRIDOS EN LA ELABORACION, ELIMINANDO LAS EROGACIONES QUE NO VARIEN EN RELACION AL VOLUMEN QUE SE PRODUZCA POR CONSIDERARLAS COMO GASTOS DEL PERIODO.

LAS EMPRESAS PUEDEN OBTENER INFORMACION MAS ACORDE A SUS NECESIDADES CONSIDERANDO QUE LA VALUACION DE INVENTARIOS PUEDE HACERSE POR MEDIO DE COSTEO ABSORBENTE O COSTEO DIRECTO.

COSTEO ABSORBENTE

SE INTEGRAS CON TODAS LAS EROGACIONES DIRECTAS Y LOS GASTOS INDIRECTOS QUE SE CONSIDERE FUERON INCURRIDOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO.

COSTEO DIRECTO

SE INTEGRA POR LA MATERIA PRIMA CONSUMIDA , LA MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICA QUE VARIAN EN RELACION A LOS VOLUMENES PRODUCIDOS.

EL SISTEMA DE COSTOS ELEGIDO PUEDE LLEVARSE SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTORICOS O PREDETERMINADOS .

COSTOS HISTORICOS

EL REGISTRO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS POR MEDIO DE LOS COSTOS HISTORICOS, CONSISTE EN ACUMULAR LOS ELEMENTOS DEL COSTO INCURRIDOS PARA LA ADQUISICION O PRODUCCION DE ARTICULOS.

COSTOS PREDETERMINADOS

SE CALCULAN ANTES DE INICIARSE LA PRODUCCION DE LOS ARTICULOS, Y PUEDEN CLASIFICARSE EN :

COSTOS ESTIMADOS :

SE BASAN EN LA DETERMINACION DE LOS COSTOS CON BASE EN LA EXPERIENCIA DE AÑOS ANTERIORES O EN ESTIMACIONES HECHAS POR EXPERTOS.

COSTOS ESTANDAR

SE BASAN EN INVESTIGACIONES, ESPECIFICACIONES TECNICAS DE CADA PRODUCTO EN PARTICULAR Y LA EXPERIENCIA.

MÉTODOS DE VALUACION

INDEPENDIEMENTE DEL SISTEMA DE VALUACION QUE SE ELIJA ES DECIR POR COSTES DIRECTO, COSTEO ABSORBENTE, COSTOS HISTORICOS O PREDETERMINADOS, LOS INVENTARIOS PUEDEN VALUARSE CONFORME A LOS SIGUIENTES METODOS :

COSTO IDENTIFICADO

DEBIDO A LAS CARACTERISTICAS QUE PRESENTAN CIERTOS ARTICULOS EN ALGUNAS EMPRESAS ES FATIBLE QUE SE IDENTIFIQUEN ESPECIFICAMENTE CON SU COSTO DE ADQUISICION O PRODUCCION.

COSTO PROMEDIO

LA FORMA DE DETERMINAR ESTE COSTO ES DIVIDIR EL IMPORTE ACUMULADO DE LAS EROGACIONES APLICABLES ENTRE EL NUMERO DE ARTICULOS ADQUIRIDOS O PRODUCIDOS.

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

EL METODO PEPS SE BASA EN LA SUPOSICION DE QUE LOS PRIMEROS ARTICULOS EN ENTRAR AL ALMACEN O A LA PRODUCCION SON LOS PRIMEROS EN SALIR DE EL, POR LO QUE LAS EXISTENCIAS AL FINALIZAR CADA EJERCICIO, QUEDAN PRACTICAMENTE REGISTRADAS A LOS ULTIMOS PRECIOS DE ADQUISICION, MIENTRAS QUE EN RESULTADOS LOS COSTOS DE VENTA SON LOS QUE CORRESPONDEN AL INVENTARIO INICIAL Y LAS PRIMERAS COMPRAS DEL EJERCICIO.

A TRAVES DE ESTE METODO EN EPOCA DE ALZA DE PRECIOS, PUEDE ORIGINARSE QUE LAS UTILIDADES SE DEBAN AL AUMENTO EN LOS COSTOS DE ADQUISICION O PRODUCCION Y NO AL AUMENTO EN EL NUMERO DE UNIDADES

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

EL METODO UEPS CONSISTE EN SUPONER QUE LOS ULTIMOS ARTICULOS EN ENTRAR AL ALMACEN O A LA PRODUCCION SON LOS PRIMEROS EN SALIR DE EL POR LO QUE LAS EXISTENCIAS AL FINALIZAR EL EJERCICIO QUEDAN REGISTRADAS A LOS PRECIOS DE ADQUISICION O PRODUCCION MAS ANTIGUOS, MIENTRAS QUE EN EL ESTADO DE RESULTADOS LOS COSTOS SON MAS ACTUALES,

A TRAVES DE ESTE METODO PUEDE LLEGARSE EL CASO DE QUE POR LAS FLUCTUACIONES EN LOS PRECIOS DE ADQUISICION Y PRODUCCION, EL COSTO ASIGNADO AL INVENTARIO DIFIERA DE SU VALOR ACTUAL.

DETALLISTAS

EN ESTE METODO EL IMPORTE DE LOS INVENTARIOS ES OBTENIDO VALUANDO LAS EXISTENCIAS A PRECIOS DE VENTA Y DEDUCIENDOLES LOS FACTORES DE MARGEN DE UTILIDAD BRUTA, PARA OBTENER EL COSTO POR GRUPO DE ARTICULOS.

UN EJEMPLO DE LA APLICACION DE ESTE METODO LO SON LAS TIENDAS QUE SE DEDICAN A LA VENTA AL MENUDEO (TIENDA DEPARTAMENTALES, DE DESCUENTO, ETC.), POR LA FACILIDAD QUE EXISTE PARA DETERMINAR SU COSTO DE VENTA Y SUS SALDOS DE INVENTARIO.

PARA LA OPERACION DE ESTE METODO SE DEBEN TOMAR EN CUENTA LOS SIGUIENTES ASPECTOS :

- CONTROL Y REVISION DE LOS MARGENES DE UTILIDAD BRUTA, CONSIDERANDO LAS NUEVAS COMPRAS Y LOS AJUSTES AL PRECIO DE VENTA.

- AGRUPACION DE ARTICULOS HOMOGENEOS

- CONTROL DE TRASFEROS DE ARTICULOS ENTRE DEPARTAMENTOS O GRUPOS

- INVENTARIOS FISICOS O PERIODICOS PARA VERIFICAR EL SALDO TEORICO DE LAS CUENTAS Y EN SU CASO HACER LOS AJUSTES.

DE ESTA FORMA PODEMOS CONCLUIR QUE CADA EMPRESA DEBE SELECCIONAR
LOS SISTEMAS Y METODOS DE VALUACION QUE MAS SE ADECUEN A SUS
CARACTERISTICAS Y NECESIDADES YA QUE ESTO PUEDE INFLUIR EN FORMA
INFORTANTE EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS Y EN EL RESULTADO DE SUS
OPERACIONES, ASI COMO DEBERAN APLICARLO EN FORMA CONSISTENTE.

C O N C L U S I O N E S

DURANTE EL DESARROLLO DE ESTA INVESTIGACION HA SIDO POSIBLE REALIZAR EL ESTUDIO SOBRE TEMAS FUNDAMENTALES Y ACTUALES DE CONTABILIDAD, POR LO QUE EL OBJETIVO QUE SE PLANTEO AL INICIO DE STA INVESTIGACION HA SIDO CUMPLIDO.

LA DIVERSIDAD DE TEMAS TRATADOS NOS MUESTRA UN AMPLIO PANORAMA DE CONOCIMIENTOS QUE SIEMPRE SE DEBEN TOMAR EN CUENTA PARA LA REALIZACION DE CUALQUIER TRABAJO O TAREA CONTABLE.

ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DICHOS TEMAS PUEDEN SER CONSIDERADOS COMO BASICOS Y/O ELEMENTALES, ESTO NO SIGNIFICA QUE NO EXISTAN OTROS TEMAS DE SIMILAR IMPORTANCIA, TAL ES EL CASO DE LOS REFERENTES EN MATERIA TRIBUTARIA.

LO REFERENTE A MATERIA TRIBUTARIA O FISCAL SON TEMAS QUE CONSTANTEMENTE ESTAN SUFRIENDO CAMBIOS O MODIFICACIONES , DICHS CAMBIOS SON PUBLICADOS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION Y SON EMITIDOS POR LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, POR LO TANTO ES INDISPENSABLE PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD CONTABLE ESTAR ACTUALIZADO.

PARA FINALIZAR ES PRECISO SENALAR QUE LOS TEMAS TRATADOS PODRAN SER APLICADOS POR LA MAYORIA DE LAS ENTIDADES, ES DECIR PERSONAS FISICAS O MORALES, DE ACUERDO A :

- CARACTERISTICAS PARTICULARES

- NECESIDADES DE INFORMACION

TODO ELLO CON EL OBJETO DE TENER INFORMACION CLARA Y OPORTUNA RESPECTO A LA SITUACION ECONOMICO FINANCIERA DE LA ENTIDAD, ASI COMO PARA UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES.

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

CONTABILIDAD I : CASOS PRACTICOS

TORRES TOVAR J. CARLOS

D I A N A

CATALOGOS DE CUENTAS

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

U. N. A. M.

PRACTICAS DE CONTABILIDAD I

TORRES TOVAR J. CARLOS

D I A N A

EL PROCESO CONTABLE : CONTABILIDAD 1er. NIVEL

ELIZONDO LOPEZ

E. C. A. S. A.

MANUAL DEL CONTADOR PUBLICO.

I. M. C. F.

FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD

BALLESTEROS INDA NICOLAS
MARTIN GRANADOS MA. ANTONIETA
INTERAMERICANA

CONTABILIDAD GENERAL

ANZURES MAXIMINO
P O R R U A

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

ANTHONY ROBERT H.
FONDO EDUCATIVO INTERAMERICANO

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

GENERALMENTE ACEPTADOS
I. M. C. F.

FRONTUARIO TRIBUTARIO 1992

FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO

PERDOMO MORENO ABRAHAM

E. C. A. S. A.

ESTADOS FINANCIEROS : CONTABILIDAD 1,2,3,4.

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

U. N. A. M.

EL PROCESO CONTABLE : CONTABILIDAD 2o. NIVEL

ELIZONDO LOPEZ

E. C. A. S. A.

CONSULTORIO FISCAL

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

U. N. A. M.

BASES LEGALES DE LA CONTABILIDAD EN MEXICO

C.P. JOSE DE JESUS SANCHEZ PINA

PAC SA CV

PROBLEMAS DE LA INFORMACION Y DE CONTABILIDAD DE SOC. MERC.

C.P. JAVIER COCINA MARTINEZ

I.M.C.P. - CENTRO DE INV. DE LA CONT. PUBLICA