



UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

Sistema contable para el restaurante de mariscos “La playa”, ubicado en la ciudad de Uruapan, Michoacán

Tesis

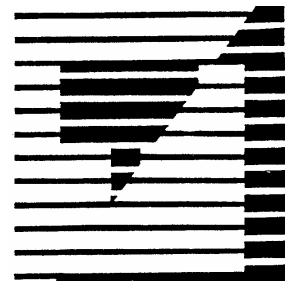
Que para obtener el título de:

Licenciada en Contaduría

Presenta: GUADALUPE MEJÍA GUERRERO

ASESOR: C.P. RICARDO RAMÓN ROMERO PÉREZ

Uruapan, Michoacán. SEPTIEMBRE de 2006





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 esta 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.

AGRADECIMIENTOS

A mi Madre que siempre desde pequeña estuvo al pendiente de mis estudios, conté con ella en todo momento, apoyo económico y sobre todo emocional, hoy Madre te puedo decir que tus desveladas y preocupaciones durante el transcurso de mi carrera, se transforman en el triunfo que siempre soñaste ver en mí. Y a ti Padre que sin tu existencia jamás hubiera logrado esto, aquel ejemplo de superación que dejaste en mi mente es suficiente para recordarte y salir adelante por el resto de mis días.

GRACIAS

I N D I C E

CAPITULO I	EMPRESA.....	8
1.1	Concepto de Empresa.....	9
1.2	Clasificación	9
1.2.1	Industrial.....	10
1.2.2	Extractiva.....	10
1.2.3	Manufacturera.....	10
1.2.4	Agropecuaria.....	10
1.2.5	Entidades Físicas.....	11
1.2.6	Entidades Morales.....	11
1.2.7	Entidades No Lucrativas.....	11
1.2.8	Entidades Públicas.....	11
1.2.9	Entidades Privadas.....	11
1.2.10	Entidades Nacionales.....	11
1.2.11	Entidades Extranjeras.....	12
1.2.12	Entidades Transnacionales.....	12
1.2.13	Empresas Comerciales.....	12
1.2.14	Empresas Industriales.....	12
1.2.15	Empresas de Servicios.....	12
1.2.16	Empresas de Actividades Especificas.....	12
1.3	Personas Físicas y Colectivas (Morales).....	13
1.4	Aplicación de Principios de Contabilidad.....	14

1.5	La Personalidad Jurídica.....	15
1.5.1	Personas Físicas.....	15
1.5.2	Personas Colectivas (Morales).....	15
1.6	Atributos de la Personalidad.....	16
1.7	Actividades y Sectores.....	16
1.7.1	Comerciales.....	16
1.7.1.1	Mayoristas.....	17
1.7.1.2	Minoristas.....	17
1.7.1.3	Comisionistas.....	17
1.7.2	De Servicios.....	17
1.7.2.1	Sin concesión.....	17
1.7.2.2	Concesionadas por el Estado.....	17
1.7.2.3	Concesionadas no Financieras.....	18
1.7.3	Según la Magnitud.....	18
1.7.4	Según la Función Económica.....	18
CAPITULO II CONTABILIDAD.....		20
2.1	Concepto de Contabilidad.....	20
2.2	Principios de Contabilidad.....	21
2.2.1	Entidad.....	22
2.2.2	Realización.....	22
2.2.3	Periodo Contable.....	22
2.2.4	Valor Histórico Original.....	23

2.2.5	Negocio en Marcha.....	23
2.2.6	Dualidad Económica.....	24
2.2.7	Revelación Suficiente	24
2.2.8	Importancia Relativa.....	24
2.2.9	Consistencia.....	25
2.3	Modificación a los Principios de Contabilidad (CINIF).....	26
2.4	Reglas Particulares.....	28
2.5	Criterio Prudencial.....	28
2.6	Postulados de Ética.....	29
2.7	Tipos de Contabilidad.....	29
2.7.1	Contabilidad Administrativa.....	29
2.7.2	Contabilidad de Fondos.....	30
2.7.3	Contabilidad Financiera.....	30
2.7.4	Contabilidad Industrial.....	30
2.7.5	Contabilidad Mercantil.....	30
2.7.6	Contabilidad por Áreas de Responsabilidad.....	30
2.8	Proceso Contable.....	31
2.8.1	Sistemas de Registro.....	31
2.8.1.1	Método Analítico.....	31
2.8.1.2	Método de Inventarios Perpetuos.....	36
2.8.1.3	Costo Promedio.....	38
2.8.1.4	Primeras Entradas – Primeras Salidas.....	39
2.8.1.5	Ultimas Entradas – Primeras Salidas.....	39
2.8.1.6	Método Detallista.....	40

2.8.1.7	Método de Costo Identificado.....	40
2.9	Estados Financieros.....	41
2.9.1	Concepto.....	41
2.9.2	Estado de Posición Financiera.....	42
2.9.2.1	Activo.....	42
2.9.2.2	Pasivo.....	42
2.9.2.3	Capital.....	42
2.9.2.4	Ecuación Contable.....	43
2.9.2.5	Elementos que lo Componen.....	43
2.9.2.5.1	Encabezado.....	43
2.9.2.5.2	Cuerpo.....	44
2.9.2.5.3	Pie.....	44
2.10	Estado de Resultados.....	45
2.10.1	Concepto.....	45
2.10.2	Estructura.....	46
2.10.2.1	Operación.....	46
2.10.2.2	No Operación.....	46
2.10.2.3	ISR y PTU.....	46
2.10.2.4	Operaciones Discontinuas.....	46
2.10.2.5	Partidas Extraordinarias.....	46
2.10.2.6	Efecto Acumulado.....	47
2.10.2.7	Utilidad por Acción.....	47
2.11	Estado de Cambios en la Situación Financiera.....	47
2.11.1	Concepto.....	47

2.12	Estado de Variaciones en el Capital Contable.....	48
2.12.1	Concepto.....	48
2.12.2	Estructura General del Estado.....	49
2.13	Información del Procedimiento optado para la valuación de las Mercancías.....	51
CAPÍTULO III CASO PRÁCTICO.....		53
3.1	Metodología Aplicada.....	53
3.1.1	Antecedentes.....	54
3.1.1.1	Históricos.....	54
3.1.1.2	Fiscales.....	55
3.1.1.3	Legales.....	56
3.2	Catalogo de Cuentas.....	56
3.3	Guía Contabilizadora.....	61
3.4	Ejemplo de los Estados Financieros que se van a generar.....	77
3.4.1	Estado de Resultados.....	78
3.4.2	Estado de Posición Financiera.....	79
BIBLIOGRAFÍA.....		83

INTRODUCCIÓN

En este trabajo de investigación de tesis se habla de las empresas esto se hace con la finalidad de tener conocimiento del significado de esta así mas adelante poder localizar en que sector se encuentra ubicado nuestro espacio de investigación.

Se presentan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, conceptos de contabilidad, los tipos de contabilidad y poco a poco va entrando la información al sistema contable.

Se reflejan los sistemas de registro con la finalidad de hacer una elección entre estos métodos, detallista, inventarios perpetuos, analítico, primeras entradas primeras salidas, ultimas entradas primeras salidas, costo promedio y método de costo identificado.

Se explica el concepto de cada uno de los cuatro principales Estados Financieros, Estado de Resultados, Estado de Posición Financiera, Estado de Cambios en la Situación Financiera y Estado de Variaciones en el Capital Contable, su estructura, la importancia y la información que refleja cada uno de ellos.

Por último se presentan los antecedentes históricos, que es como surge, como esta conformado el negocio etc. Los antecedentes fiscales son aquellos

donde se reflejan los datos del propietario, Registro federal del contribuyente, domicilio fiscal, etc. Los antecedentes Legales son aquellos que indican las obligaciones del negocio. Se crea un catalogo de cuentas adecuado a los movimientos de la empresa con su guía Contabilizadora.

CAPITULO I EMPRESA

En este trabajo de investigación se toca el tema de empresa lo cual implica hablar de su clasificación, los tipos, giros, actividades y los sectores en los que se podría relacionar una empresa.

Las empresas se pueden clasificar con base a la actividad que desarrollan como son las industriales, extractivas, manufactureras, agropecuarias y de servicios.

Dentro de las actividades y sectores de las empresas se encuentran lo que son las comerciales las cuales están integradas por las mayoristas, minoristas y comisionistas; de servicios donde observamos sin concesión, Concesionadas por el estado y las Concesionadas no financieras; por medio de la magnitud de esta, pudiendo ser pequeñas, medianas o grandes las cuales son evaluadas por medio de capitales invertidos, giros de operación, personal empleado etc. O por medio de la función económica (primaria, secundaria y de servicios)

En nuestro caso es relevante mencionar que el sector al cual se refiere esta tesis es el de servicios, por lo que cabe destacar, que este tipo de empresas es realmente esencial en Uruapan ya que es una ciudad la cual esta muy relacionada con el turista, por lo que estas entidades son muy viables y facilitan la vida de las personas que trabajan y visita esta población, la finalidad de las entidades que se encargan de prestar servicios es el facilitar al cliente el satisfacer alguna

necesidad en el momento y en el lugar que lo requiera, con el menor esfuerzo posible, es por ello que el sector servicios es uno de los mas importantes y consumidos por los habitantes de esta ciudad.

1.1 CONCEPTO DE EMPRESA

“La entidad es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada”.

(IMCP; 1995:25)

Empresa de Reyes Ponce; (1996) “Es una entidad económica destinada a producir bienes y servicios, venderlos, satisfacer un mercado y obtener un beneficio”.

Empresa es: “La persona física o moral que realice las actividades comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, pesqueras y silvícola”. (Código Fiscal de la Federación; 1996:526)

1.2 CLASIFICACIÓN

Méndez (1994), dice “Las empresas se pueden clasificar con base a la actividad que desarrollen, en:

1.2.1 Industrial es aquella cuya actividad básica es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

1.2.2 Extractivas son aquellas que se dedican a la extracción y explotación de los recursos naturales, sin modificar su estado original. Por ejemplo: empresas mineras o pesqueras.

1.2.3 Manufactureras son las que se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación; al final del cual se obtendrá un producto con características y naturaleza diferentes a las originales. Por ejemplo: empresas de productos alimenticios, vestidos.

1.2.4 Agropecuarias: son aquellas cuya función básica es la explotación de la agricultura y la ganadería.

Las entidades pueden clasificarse desde diversos puntos de vista, como: físicas y colectivas, con o sin fines de lucro, públicas y privadas, industriales y comerciales, etc., aunque las clasificaremos de la siguiente manera:

1. Atendiendo al número de personas que las integran: Entidades Físicas y Entidades Morales.
2. Atendiendo a la finalidad que persiguen: Entidades Lucrativas y entidades no lucrativas.
3. Atendiendo al tipo de entidad: entidad pública, entidad privada y entidad mixta.

4. Atendiendo a la procedencia de su capital: entidad nacional, entidad extranjera y entidad transnacional.
5. Atendiendo a la actividad que desarrollan: entidades comerciales, industriales, de servicios, de actividades específicas.

A continuación se describirá cada una de ellas:

1.2.5 Entidades Físicas. Son aquellas que están formadas por una sola persona, ejemplo: Juan Ríos López, María Teresa Jiménez Freixanet.

1.2.6 Entidades Morales. Son las que están formadas por varias personas físicas que constituyen una sociedad civil o mercantil, una asociación o mutualidad, ejemplo: El Palacio de Hierro, S, A.

1.2.7 Entidades no Lucrativas. Son aquellas constituidas por una o varias personas que desarrollan actividades sociales, asistenciales, deportivas y culturales sin la idea de obtener ganancias, ejemplo: Cruz Roja Mexicana, UNAM.

1.2.8 Entidades Públicas. Son las que el Estado ha creado para desarrollarse en un determinado renglón de la Economía Nacional, ejemplo: PEMEX, CONASUPO.

1.2.9 Entidades Privadas. Son aquellas que han sido creadas por los particulares sin intervención del Estado, y que explotan un giro o actividad determinado, ejemplo; Vulcanizadora Sánchez, High Life.

1.2.10 Entidades Nacionales. Son las formadas únicamente con capital proveniente de inversionistas del país, ejemplo; Refaccionaria México SA.

1.2.11 Entidades Extranjeras. Son las constituidas con capital de inversionistas extranjeros en su totalidad, y que actúan dentro del mercado nacional, ejemplo: IBM de México S.A., Volkswagen de México SA de CV.

1.2.12 Entidades Trasnacionales. Son entidades con grandes volúmenes de operaciones y propiedades que actúan en varios países, aun cuando su capital procede de otra nación, ejemplo: Anderson Clayton and Company, SA.

1.2.13 Entidades Comerciales. Son unidades económicas que independientemente de que sean físicas o marales, públicas, privadas o mixtas, nacionales, extranjeras o trasnacionales, realizan una actividad de intermediación entre el fabricante del producto o servicio que expende, y el consumidor de este, ejemplo: El Puerto de Liverpool, SA.

1.2.14 Entidades Industriales. Son las que transforman o adicionan las materias primas indispensables para lograr un producto terminado, ejemplo: Cervecería Cuauhtémoc, SA CV.

1.2.15 Entidades de Servicio. Son aquellas que prestan un servicio social – lucrativo o no – a la sociedad, como: los bancos, empresas de transporte, baños públicos, restaurantes, hoteles, etcétera.

1.2.16 Entidades de Actividades Específicas. Son las que se dedican a exportar un renglón específico de la economía, como: la agricultura, pesca, ganadería, minería, industria, entre otros.

1.3 PERSONAS FÍSICAS Y COLECTIVAS (MORALES)

A la contabilidad, le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares e 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 independientes 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 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.

Las entidades que realizan actividades económicas para efectos de este boletín se han clasificado en entidades con personalidad jurídica propia y entidades que no tienen personalidad jurídica.

La entidad con personalidad jurídica propia es aquella que es sujeta de derechos y obligaciones, de conformidad con lo establecido en las leyes. Estos tipos de entidades pueden ser: Físicas y colectivas (morales). Ambas tienen personalidad y patrimonio propios.

Las entidades colectivas (morales) tienen personalidad y patrimonio propios distintos de los que ostentan las personas que las constituyen y administran; por

tal razón, deben presentar, de conformidad con nuestras leyes, información financiera en la que sólo se deben incluir los derechos, obligaciones y resultados de operación de la entidad.

Las entidades que no tienen personalidad jurídica propia pueden ser las entidades consolidadas y el fideicomiso.

Las entidades consolidadas por dos o más entidades jurídicas, que desarrollan actividades económicas y ejercen sus derechos y responde de sus obligaciones en forma individual, por lo tanto, carecen de personalidad jurídica propia y por razones de propiedad en capital y de facultad de tomar decisiones, deben incluir en sus estados financieros consolidados todos los derechos, obligaciones, patrimonio y resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios de contabilidad aplicables al respecto.

1.4 APLICACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Una vez identificada la entidad como tal, debe ser considerada como sujeta de principios de contabilidad en el momento en que, por obligación o por necesidad, tenga que hacer uso de la técnica contable.

1.5 LA PERSONALIDAD JURIDICA

1.5.1 PERSONAS FÍSICAS

Persona es todo ente susceptible de adquirir derechos o contraer obligaciones. Desde un punto de vista jurídico, PERSONA significa sujeta de o derechos y obligaciones.

La capacidad jurídica de las personas físicas se adquiere por el nacimiento y se pierde por la muerte; pero desde el momento que un individuo es concebido, entra bajo la protección de la ley y se le tiene por nacido para los efectos declarados en el código civil para le distrito federal y territorios.

Las personas físicas, para poder ostentar capacidad jurídica, deben reunir los requisitos de edad, salud y los demás que marcan las leyes respectivas, o en su defecto, ejercer sus derechos y contraer obligaciones por medio de sus representantes.

1.5.2 PERSONAS COLECTIVAS O MORALES

El artículo 25 del código civil mencionado las clasifica de la siguiente manera:

- I. La nación, los estados y los municipios.
- II. Las demás corporaciones de carácter público, reconocidas por la ley.

- III. Las sociedades civiles o mercantiles.
- IV. Los sindicatos, las asociaciones profesionales.
- V. Las sociedades cooperativas y mutualistas.
- VI. Las asociaciones distintas de las enumeradas, que se propongan fines políticos, científicos, artísticos, de recreo o cualquier otro fin lícito, siempre que no fueren desconocidas por la ley.

1.6 ATRIBUTOS DE LA PERSONALIDAD

Tanto las personas físicas como las colectivas o morales tienen una serie de características comunes, denominadas atributos de la personalidad, y que son:

- A) Nombre, razón o denominación social.
- B) Domicilio
- C) Estado.
 - 1. Estado civil por lo que se refiere a las personas físicas exclusivamente.
 - 2. Estado político o nacionalidad.
- D) Patrimonio.

1.7 ACTIVIDADES Y SECTORES

1.7.1 Comercial es aquel tipo de empresa que se dedica a adquirir cierta clase de bienes o productos, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en el que fueron adquiridos, aumentando el precio de costo o adquisición un porcentaje denominado margen de utilidad. Estos tipos

de empresas son intermediarios entre el productor y el consumidor, se pueden clasificar a su vez en:

- 1.7.1.1 Mayoristas son aquellas que realizan ventas a gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto al mercado de consumo.
 - 1.7.1.2 Minoristas o Detallistas son aquellas que venden productos al menudeo, o en pequeña cantidad, directamente al consumidor.
 - 1.7.1.3 Comisionistas son aquellas que se dedican a vender artículos que los fabricantes les dan a consignación percibiendo por ello una comisión.
- 1.7.2 De servicios son aquellas en las que, con el esfuerzo del hombre, producen un servicio para la mayor parte de una colectividad en determinada región, sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corpórea. Las empresas de servicios pueden clasificarse en:
- 1.7.2.1 Sin concesión son aquellas que no requieren más que en algunos casos licencias de funcionamiento por parte de las autoridades por ejemplo: escuelas, universidades, hoteles.
 - 1.7.2.2 Concesionadas por el Estado son aquellas cuya índole es carácter financiero como por ejemplo: compañías de seguros, afianzadoras, casas de bolsa.

1.7.2.3 Concesionadas no financieras son aquellas autorizadas por el Estado, pero sus servicios no son de carácter financiero, por ejemplo: empresas de transporte terrestre, empresas para el suministro de agua.

1.7.3 Según la magnitud, las empresas pueden ser pequeñas, medianas o grandes. Los criterios más usuales para evaluar la magnitud de la empresa son:

- 1.- Capitales invertidos.
- 2.- Giros de operación, es decir ventas
- 3.- Personal empleado
- 4.- Potencia instalada, en caso de industria

1.7.4 Según la función económica, otro criterio para clasificar las empresas, puede ser:

- 1.- Primarias son aquellas que se dedican a actividades extractivas o constructivas.
- 2.- Secundarias son las que se dedican a la transformación de las materias primas.
- 3.- De servicios son empresas dedicadas a una actividad puramente de servicios.

Por medio del contenido de este capítulo podemos comprender ampliamente el concepto de empresa, la clasificación y la personalidad que tiene cada una de ellas para así mismo aplicar los principios de contabilidad en dichas empresas, ya que como contador es importante tener conocimiento de lo que es y de lo que se relaciona con la empresa ya que a la contabilidad lo que le interesa es básicamente identificar la entidad que persigue fines económicos particulares e independiente de otras entidades, teniendo estos conocimientos podremos fácilmente identificarlas y poder laborar en alguna de ellas, aplicando la ley como debe ser en tiempo y forma, siguiendo los principios correctamente haciéndolas cumplir con las obligaciones y derechos que les corresponden a cada una de ellas.

CAPITULO II CONTABILIDAD

En este capítulo se hablará de los conceptos, elementos, divisiones y tipos de contabilidad que existen, así mismo y con justa razón menciona los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a su vez contiene una breve explicación de los cuatro principales Estados Financieros, menciona los sistemas de registro así como los métodos de valuación ya que son conceptos indispensables para la comprensión de la contabilidad.

2.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD.

“Puede definirse a la contaduría Pública como “La disciplina profesional de carácter científico, que fundamenta en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información Financiera.”

(Elizondo; 1996:14)

Es por eso que la contaduría se considera una disciplina profesional, mas no, una ciencia, ya que la teoría que aplica es la partida doble que es la manera en que se realizan todas las operaciones de la contaduría y así se realiza el proceso contable.

“Orden adoptado para llevar cuentas, / En un sentido restringido es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad par producir información oportuna, relevante y veraz”.

(Moderno Diccionario de Contabilidad; 1996:57)

La contabilidad se considera como el registro de las operaciones de una empresa la cual produce información indispensable para la administración de una empresa y así mismo permite basarse para la toma de decisiones.

“La contabilidad 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 objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.”

(IMCP, 1995:4)

2.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

“Los principios de contabilidad constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para:

- *Identificar y delimitar* a las entidades económicas, las cuales, por medio de la celebración de operaciones, generan información financiera.
- *Valuar* las operaciones.
- *Presentar* la información financiera.

2.2.1 ENTIDAD: La actividad económica es realizada por entidades identificables, que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos materiales y capitales, 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 persiguen fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. Se utilizan dos criterios para la identificación de una entidad. 1) conjunto de cursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propia, 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 sus accionistas o propietarios en sus estados financieros solo 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.

2.2.2 REALIZACIÓN. La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad en otros participantes en actividad económica y ciertos eventos económicos que le afectan.

2.2.3 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 en su vida en periodos convencionales. Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser

cuantificados, se identifican con el periodo en el que ocurre por tanto cualquier información debe indicar claramente el periodo al que se refiere en términos generales; los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se pague.

2.2.4 VALOR HISTORICO 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 se 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 integren los estados financieros, se considerará que no a habido violación de este principio, sin embargo; esta situación debe quedar debidamente aclarada en al información que se produzca,

2.2.5 NEGOCIO EN MARCHA. La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representaran valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y

solamente serán aceptados para información general cuando la entidad este en liquidación.

2.2.6 DUALIDAD ECONÓMICA. Esta dualidad se constituye de:

- Los recursos de los que se dispone la entidad para realización de sus fines y
- 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 adecuada comprensión de su estructura con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener de la igualdad de cargos y abonos, no afecta al aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto.

2.2.7 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.

2.2.8 IMPORTANCIA RELATIVA. La información que aparece en los estados financieros deben 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.

2.2.9 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, para conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

Como se observa los tres primeros principios- entidad, realización y periodo contable- identifican y delimitan a la entidad económica.

Los tres siguientes- valor histórico original, negocio en marcha y dualidad económica- establecen bases para la valuación de las transacciones celebradas por las entidades.

El principio de revelación suficiente, regula la presentación de información financiera.

Finalmente, los dos últimos principios – importancia relativa y consistencia – representan requisitos generales aplicables a la contabilidad en su conjunto.”

(Elizondo; 1996:44-46)

2.3 MODIFICACION A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

El proceso de cambio a estos Principios es realizado por el CINIF **Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.** Que “es un organismo independiente en su patrimonio y operación, constituido en 2002 por entidades líderes de los sectores público y privado (ASOCIADOS), con los siguientes objetivos:

- Desarrollar normas de información financiera, transparentes, objetivas y confiables relacionadas con el desempeño de las entidades económicas y gubernamentales, que sean útiles a los emisores y usuarios de la información financiera.
- Llevar a cabo los procesos de investigación, auscultación, emisión y difusión de las normas de información financiera, que den como resultado información financiera comparable y transparente a nivel internacional
- Lograr la convergencia de las normas locales de contabilidad con normas de información financiera aceptadas globalmente.

En esta importante función, a partir del 1° de junio de 2004 sustituye a la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, quien durante más de 30 años, desempeñó esta función, con un alto grado de dedicación, responsabilidad y profesionalismo. En abril de 2003, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores determinó que las empresas registradas en la Bolsa Mexicana de Valores, preparen su información financiera siguiendo las normas establecidas por el CINIF.

La CINIF muestra un cuadro comparativo en el cual refleja claramente la sustitución que sufren los Principios contables por Normas de Información Financiera.

NIF	Título	Descripción	PCGA que deja sin validez
<i>NIF A-1</i>	<i>Estructura de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	Define la estructura de los PCGA y el enfoque empleado para emitir Normas de Información Financiera	A-1
<i>NIF A-2</i>	<i>Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros</i>	Define los objetivos de la información financiera en congruencia con las necesidades de los usuarios de la información financiera	B-1 B-2
<i>NIF A-3</i>	<i>Postulados básicos de la información financiera</i>	Establece las proposiciones básicas sobre las que se preparan los estados financieros.	A-1 A-2 A-3
<i>NIF A-4</i>	<i>Características cualitativas de la información financiera</i>	Establece las características fundamentales que debe cumplir la información financiera para cumplir sus objetivos.	A-1 A-6 A-5
<i>NIF A-5</i>	<i>Elementos básicos de los estados financieros</i>	Define los conceptos de activos, pasivos, capital contable, ingresos y egresos que constituyen los elementos básicos de los estados	A-11

		financieros.	
<i>NIF A-6</i>	<i>Conceptos de valuación</i>	Establece los criterios generales de valuación de los elementos básicos de los estados financieros	--
<i>NIF A-7</i>	<i>Conceptos de presentación y revelación</i>	Establece los criterios generales de presentación y revelación de los estados financieros	A-5
<i>NIF A-8</i>	<i>Políticas contables</i>	Establecer criterios generales de revelación de políticas contables	A-7
<i>NIF A-9</i>	<i>Supletoriedad</i>	Establecer las bases para aplicar, de manera supletoria, un conjunto de normas distintas a los PCGA	A-8
<i>B-1</i>	<i>Tratamiento de cambios contables y de errores y reclasificaciones en estados financieros previamente emitidos</i>	Tratamiento contable de las causas que afectan la comparabilidad de la información financiera	A-7

(<http://www.cinif.org.mx>)

2.4 REGLAS PARTICULARES

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Se dividen en: Reglas de valuación y reglas de presentación. Las primeras se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros. Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros

2.5 CRITERIO PRUDENCIAL

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.

2.6 POSTULADOS DE ETICA

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.

Este juicio debe estar temperado por la prudencia al decir 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.

2.7 TIPOS DE CONTABILIDAD.

2.7.1 **“Contabilidad Administrativa.** Conjunto de técnicas que reúnen y procesan la información proporcionada por la contabilidad de una empresa, y la traducen en información de apoyo para la toma de decisiones. / Proceso de

cálculo e información de datos relevantes que sirve de base para tomar decisiones en una organización.

2.7.2 Contabilidad de Fondos. La que registra la información acerca del destino y aplicación de los bienes recibidos. Se lleva en algunas asociaciones civiles para controlar los ingresos y egresos que afectan a los diversos fondos, como: fondo de becas, fondo para publicaciones, etc.

2.7.3 Contabilidad Financiera. Sistema de control de hechos financieros en una empresa. / Enfoque tradicional de los registros contables.

2.7.4 Contabilidad Industrial. Se lleva en empresas dedicadas a la transformación, extracción o producción de bienes o a la prestación de servicios y, por consiguiente, tiene como una de las principales Funciones llevar un reporte detallado de los costos.

2.7.5 Contabilidad Mercantil. La que se lleva en empresas dedicadas al comercio.

2.7.6 Contabilidad por Áreas de Responsabilidad. Conjunto de técnicas encaminadas al procesamiento de la información contable para ejercer el control financiero y delimitar responsabilidades en cada departamento, sección o unidad de servicio de una empresa”.

(Moderno Diccionario de Contabilidad; 1996:57-58)

2.8 PROCESO CONTABLE

Se dice que el sistema contable es un conjunto de fases que a través de ellas, la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera.

2.8.1 METODO DE REGISTRO

Existen varios sistemas de registro los cuales son método analítico, inventarios perpetuos, detallista, costo identificado, Primeras entradas primeras salidas conocido como PEPS, ultimas entradas primeras salidas conocido como UEPS y por ultimo costo promedio, los cuales se analizarán a continuación.

2.8.1.1 METODO ANALITICO

El método analítico o pormenorizado, es aquel por virtud del cual es posible conocer en detalle el valor de los elementos que participan e las transacciones de mercancías, con excepción del valor de las propias mercancías en existencia y del costo de las ventas, los cuales se determinan mediante la práctica de un inventario físico.

En efecto, mientras en el método de inventarios perpetuos la existencia de mercancías y su valor se obtiene a través del saldo deudor de la cuenta de Almacén; en el método analítico ninguna cuenta ofrece este dato, pues como se advertirá más adelante, las compras se registran al valor de costo en una cuenta y

las ventas al precio de este en una cuenta independiente, por lo que al fin del ejercicio es necesario practicar un inventario físico, es decir, un recuento de mercancías y su correspondiente valuación.

Por otra parte, el método de inventarios perpetuos permite conocer el costo de ventas por medio de una cuenta específica; hecho que no ocurre en el método que nos ocupa, pues aquí el costo de ventas se determina de la siguiente manera:

$$\begin{array}{r} \text{Costo de Ventas} = \quad \text{Inventario inicial de Mercancías} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \text{Más} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \text{Compras netas de Mercancías} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \text{Menos} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \text{Inventario final de Mercancías} \end{array}$$

Luego, puede advertirse que para determinar el costo de ventas, es igualmente necesario realizar un inventario físico al final del ejercicio, por lo que esta práctica cubre una doble finalidad.

El inventario inicial de mercancías del ejercicio es igual al inventario final de mercancías del ejercicio inmediato anterior.

Las compras netas se determinan:

Compras Netas = Compras Totales
Más
Gastos sobre Compras
Menos
Devoluciones y Rebajas sobre Compras

Respecto a los renglones de ventas y gastos de operación, el método analítico detalla ambos conceptos de la siguiente manera:

Ventas Netas = Ventas Totales
Menos
Devoluciones y rebajas sobre Ventas

Gastos de Operación = Gastos de Administración
Mas
Gastos de Comercialización (o de Venta)
Mas
Gastos Financieros

Por lo que toca los productos financieros, otros gastos y otros productos, estos se presentan de manera similar a la indicada en el método de inventarios perpetuos.

Es imposible determinar las entidades en las cuales resulta eficiente la aplicación de este procedimiento como también lo es para el de inventarios perpetuos.

La contabilidad al ser un medio de control e información implica ante cualquier elemento CRITERIO; cualquier conocimiento estructurado con un criterio sólido permite tomar decisiones, para no memorizar 20 o 30 caminos a seguir, sin comprender cuál es el indicado. Con lo precedente se desea hacer hincapié en la situación de razonar: la secuencia, requerimientos y limitaciones tanto del procedimiento de inventarios perpetuos como del analítico o pormenorizado y aplicar el más acorde a las necesidades.

El procedimiento analítico o pormenorizado, como su nombre lo indica, lleva implícito un carácter o sentido de información detallado a diferencia de inventarios perpetuos en donde el precio de costo y el precio de venta se controlan en solo tres cuentas. El procedimiento analítico diversifica la información en varias cuentas, comprendiendo por lo tanto las siguientes para su manejo.

INVENTARIOS PERPETUOS	ANALÍTICO O PORMENORIZADO
------------------------------	--------------------------------------

CUENTA	CONTROL DE	CUENTA
ALMACEN	<ul style="list-style-type: none"> • Compras de mercancías • Pago de fletes por compras • Devoluciones de mercancías • Rebajas en compras 	INVENTARIOS: Compras Gastos sobre compra Devoluciones sobre compra Rebajas sobre compra
VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> • Devoluciones de ventas • Rebajas en ventas 	VENTAS: Devoluciones sobre venta Rebajas sobre venta
COSTO DE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> • Costo del total de las mercancías vendidas 	

Por la observación del cuadro anterior se deduce lo siguiente:

1. Mientras que la cuenta de almacén controla cuatro conceptos, o bien, la información correspondiente a cuatro operaciones diferentes, en el procedimiento analítico o pormenorizado, cada una de tales operaciones es controlada por una cuenta específica.

2. En el procedimiento analítico no existe cuenta que informe constantemente, como lo es almacén, del valor total de las existencias.
3. El saldo de almacén no proporciona información sobre cada uno de los conceptos que controla, sólo brinda en forma global, el total del valor de activo a una fecha determinada. En el procedimiento analítico al contar con varias cuantas que controlan cada uno de tales conceptos permite disponer de una información, por ende, analítica.
4. En el procedimiento analítico o pormenorizado se controlan por cuentas diferentes tanto las ventas como las devoluciones y rebajas sobre las mismas, lo cual representa información amplia para analizar e interpretar con mejores elementos el Estado de Resultados.

En el procedimiento analítico o pormenorizado, no existe una cuenta que controle por cada operación de venta, el costo de lo vendido.

2.8.1.2 METODO DE INVENTARIOS PERPETUOS.

El método de inventarios perpetuos o inventarios constantes es aquél por virtud de la cual, las mercancías se registran de tal manera que es posible conocer el valor de su existencia en cualquier momento, así como el costo de las ventas.

1. La cuenta de mercancías recibe en este método específico, el nombre de Almacén.

2. Las cuentas de Almacén, Costo de Ventas y Ventas reciben cargos y abonos adicionales por concepto de gastos sobre compras y por devoluciones o rebajas tanto sobre las compras, como sobre las ventas.

El procesamiento de inventarios perpetuos, cabe insistir, exclusivamente se relaciona con el control de las mercancías; por lo tanto, solo las cuentas que intervienen para ello serán fundamentalmente el objeto de este punto.

Con el cuadro siguiente se contemplan las cuentas que este procedimiento requiere, para el control de las mercancías.

Nombre de la Cuenta	Clasificación	Información que Proporciona
ALMACÉN	Activo y Deudora	Valor total de los artículos a disposición de la entidad para su venta.
COSTO DE VENTAS	Egreso y Deudora	Importe de la mercancía vendida, pero a su precio de costo.
VENTAS	Ingreso y Acreedora	Ventas realizadas por la entidad.

Almacén al ser cuenta de activo controlará a través de los cargos cualquier operación que constituya un aumento al valor en este activo disponible; en

consecuencia, a través de abonos procesará toda disminución. La cuenta costo de venta constituye un egreso ordinario; por lo tanto, aumentará con los cargos relativos al costo o valor de adquisición de las mercancías vendidas. A través de los abonos registra las disminuciones.

Ventas, tercera cuenta de este procedimiento, controla por los abonos el importe de las ventas realizadas, y por los cargos cualquier cantidad por cuyo concepto éstas se verán disminuidas.

Con estas tres cuentas se puede realizar el Balance General y su Estado de Resultados correspondiente al ejercicio en curso.

2.8.1.3 COSTO PROMEDIO.

“Se determina dividiendo el valor acumulado de las mercancías compradas entre el número de unidades existentes. Este método establece como costo vigente, aquél que resulta de dividir el valor acumulado de las mercancías compradas (inventario) entre el número de unidades existentes.

Tiendas a desconocer los efectos que sobre la utilidad neta tiene el aumento o disminución de los costos. Por tal razón lo aplican ampliamente las entidades que mantienen mercancías por periodos prolongados. Asimismo, suelen utilizarlo las entidades que manejan una considerable cantidad de artículos de bajo precio comprados en diferentes épocas y a distintos precios, en virtud del alto costo que representa identificar específicamente el valor de cada artículo.

2.8.1.4 PRIMERAS ENTRADAS – PRIMERAS SALIDAS.

Este método conocido en forma breve como PEPS en función a sus siglas, considera a las mercancías que ingresan primeramente al almacén como las primeras que salen de él. En tal virtud, dicho método establece que las mercancías que le sigan, se valuarán al nuevo costo hasta acabarlas y así sucesivamente.

Es un método que frecuentemente utilizan las entidades comerciales, en virtud de que los inventarios quedan valuados a los últimos precios de adquisición, esto es, a los precios corrientes en el mercado. Consecuentemente, el costo de ventas se valúa a precios antiguos, con lo cual su importe es menor y provoca, por consiguiente, una mayor utilidad a la par con un mayor impuesto sobre la renta.

2.8.1.5 ÚLTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS.

Conocido como UEPS también en función a sus siglas, ese método considera que las últimas mercancías de un artículo dado que ingresan en el almacén son las primeras que salen de él. Por tal razón dicho método establece que las mercancías que salgan para la venta, deben anularse al costo más reciente, hasta una vez agotados los artículos comprados a dicho costo y mientras no se adquieran nuevos a un precio diferente.

Las mercancías que le sigan se valuarán a los costos más recientes orden decreciente y así sucesivamente.

Suele utilizarse en etapas inflacionarias, pues los inventarios quedan valuados a los costos antiguos, siendo el costo de ventas el que recibe el impacto de los precios corrientes inflacionados, los que provoca desde luego, una disminución en la utilidad neta y consecuentemente, un menor pago de impuesto sobre la renta.

2.8.1.6 MÉTODO DETALLISTA.

En este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precio de venta y deduciéndole el valor que resulte de aplicar los factores de margen de utilidad bruta establecidos, para obtener de esta manera, el costo por grupo de artículos.

Suelen aplicarlo las entidades que venden a menudeo, como es el caso de tiendas de departamentos, de ropa, de descuentos, etc., en virtud de la facilidad que existe para determinar su costo de venta y sus saldos de inventario.

2.8.1.7 METODO DE COSTO IDENTIFICADO.

No es recomendable cuando un inventario contiene gran cantidad de artículos de poco precio y han sido adquiridos en diferentes épocas con distintos

precios, pues el costo de determinar de manera específica el valor de cada artículo, puede ser elevado.

2.9 ESTADOS FINANCIEROS

2.9.1 CONCEPTO

Es el documento suscrito por una entidad económica y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales. La información presentada en los estados financieros se encuentra influida por los Principios de Contabilidad, sus Reglas de Aplicación y el Criterio Prudencial regido por el profesional que la preparó.

Tiene **limitaciones** ya que esos no proyectan todos los aspectos de carácter económico que afectan a una entidad.

Los **usuarios** que la conforman son aquellas personas físicas o morales, interesadas en la marcha financiera de las entidades económicas.

- Internos: propietarios, funcionarios, trabajadores.
- Externos: acreedores, el estado y los inversionistas.

Se clasifican principalmente en cuatro estados financieros básicos los cuales proporcionan la información fundamental sobre la Situación Financiera y los resultados de una entidad económica". (Elizondo; 1996:100)

Un Estado Financiero es aquel documento contable en el cual se puede reflejar toda la información financiera obtenida de una empresa, para la elaboración de dichos estados es realmente indispensable que se sigan los pasos que establecen los Principios de Contabilidad en términos de presentación.

Existen cuatro Estados Financieros indispensables en una entidad ya que cada uno de ellos muestran, la misma información pero enfocada en diferente manera. Los Estados Financieros son realmente importantes ya que gracias a ellos se facilita la toma de decisiones en una organización.

2.9.2 ESTADO DE POSICION FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Es aquel que muestra el activo, pasivo y capital de una entidad económica, valuados en unidades monetarias, a una fecha determinada.

2.9.2.1 **ACTIVO** conjunto de recursos con que opera una entidad económica.
(Efectivo)

2.9.2.2 **PASIVO** se denomina al conjunto de obligaciones y deudas de este ente.

2.9.2.3 **CAPITAL** al patrimonio aportado por los propietarios.

2.9.2.4 **Ecuación contable** Fundamento matemático importante en este estado.

A = Activo

$$A = P + C$$

P = Pasivo

$$P = A - C$$

C = Capital

$$C = A - P$$

Derivación de la
formula anterior

Características

- Muestra la situación financiera de las entidades económicas, esto es, da a conocer el valor monetario de su activo, pasivo y capital.
- Se trata de un Estado Financiero estático, lo cual significa que el contenido de su información se presenta a una fecha determinada. Por tal motivo se le compara con una fotografía.
- Aunque es posible formularlo en cualquier fecha, la costumbre y las disposiciones legales han establecido que se formule cuando menos una vez al año. Hay entidades que lo formulan cada mes.
- El Estado de Situación Financiera se compone de encabezado, cuerpo y pie.

2.9.2.5 **ELEMENTOS QUE LO COMPONENTEN**

2.9.2.5.1 Encabezado. El encabezado lo integran:

- Nombre de la entidad económica.
- Nombre del estado financiero.

- Fecha a la cual se formula.

2.9.2.5.2 Cuerpo. El cuerpo se integra por:

- Conceptos de activo y su valor.
- Conceptos de pasivo y su valor.
- Conceptos de capital y su valor.

2.9.2.5.3 Pie. El pie es integrado por:

- Nombre, firma y cargo del Contador Público que lo formuló
- Notas aclaratorias.

El cuerpo del Estado de Situación Financiera puede presentarse de dos formas:

Forma de cuenta u horizontal. El activo y sus valores se presentan del lado izquierdo; a su derecha, el pasivo y el capital y sus valores respectivos.

Forma de reporte o vertical. Se presenta en primer término el activo y sus valores.

Enseguida y hacia abajo se muestra el pasivo y el capital con sus correspondientes valores.

Por lo tanto se puede definir en pocas palabras que el Estado de Situación Financiera o Balance General es aquel que tiene por objeto mostrar la situación financiera de una empresa, dando a conocer los recursos totales tanto en dinero como en inversiones, así mismo muestra las deudas de la entidad a largo y corto plazo a su vez con cuanto esta conformado el patrimonio de la empresa.

2.10 ESTADO DE RESULTADOS.

2.10.1 CONCEPTO

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una entidad y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida por un periodo determinado.

En las operaciones de la entidad hay una distinción muy clara entre los ingresos, costos y gastos y así deben ser presentados sus resultados. Los ingresos son las cantidades percibidas por la entidad como consecuencia de sus operaciones. Los costos y gastos, por lo contrario, son las cantidades requeridas para la consecución del objetivo de sus actividades.

El estado de resultados es un estado dinámico, por lo que sus cifras se expresan en forma acumulativa durante un periodo determinado, generalmente por no más de un año.

La utilidad o pérdida que muestra el estado de resultados modifica el patrimonio de los dueños o accionistas (capital), la primera incrementándolo y la segunda reduciéndolo, con ello se modifica la ecuación contable que tratamos en el estado de situación financiera.

El Estado de Resultados es aquel documento que muestra los resultados obtenidos por la empresa en determinado periodo como consecuencia de sus

operaciones, sus cifras son acumulativas. Esta compuesto por los ingresos, egresos, costos, utilidades, pérdidas y ganancias de la empresa.

Elementos que integran el estado de resultados son: Ingresos, costos, gastos, ganancias, pérdidas, utilidad neta y pérdida neta.

2.10.2 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

- 2.10.2.1 Operación. En esta sección se deben presentar los ingresos y gastos de las operaciones continuas que constituyen las actividades primarias de la entidad. Normalmente comprende Ingresos, costo de lo vendido, gastos de operación, utilidad de operación.
- 2.10.2.2 No Operación: Esta sección comprende los ingresos y gastos distintos a los de operación. Se identifican principalmente con aquellos resultantes de transacciones inusuales o infrecuentes o de una actividad no primaria.
- 2.10.2.3 Impuesto sobre la renta y participación de los trabajadores en las utilidades (ISR y PTU)
- 2.10.2.4 Operaciones discontinuas: en esta sección se incorporan las ganancias o pérdidas resultantes de discontinuar operaciones de un segmento de negocio.
- 2.10.2.5 Partidas extraordinarias: en este apartado se presentan las ganancias y pérdidas derivadas de eventos y transacciones que reúnen simultáneamente las características de inusuales e infrecuentes.

2.10.2.6 Efecto acumulado al inicio del ejercicio por cambios en principios de contabilidad: en este se debe mostrar el efecto acumulado al inicio del ejercicio por modificación de una regla contable o emisión de una nueva.

2.10.2.7 Utilidad por acción: la empresa que cotiza sus acciones en los mercados de valores, deberán presentar como último renglón la utilidad por acción.

2.11 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

2.11.1 CONCEPTO

Con base en efectivo, es un estado que muestra la generación de los recursos que tubo el ente durante un periodo y la aplicación o uno que se hizo de ellos teniendo como resultado final el cambio que se produjo en el efectivo de la entidad. En la actualidad este estado tiene mucha importancia para los lectores en general, ya que en adición mide la habilidad de la entidad para generar efectivo. La habilidad determina, entre otras cosas, la capacidad de la entidad para pagar a sus empleados, proveedores, deudas e insumos en general, así como el decreto de dividendos o utilidades a sus accionistas o dueños. Este estado se prepara con base en dos estados de situación financiera a dos fechas diferentes para determinar los cambios financieros que tuvo la entidad.

2.12. ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

2.12.1 CONCEPTO

Que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.

El cuarto estado financiero principal es el que se encarga de mostrar la estabilidad de la empresa, dando conocer los cambios ocurridos en la estructura de la inversión de los socios.

El objetivo de este estado es proporcionar información relevante y condensada relativa a un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros para:

- a) Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- b) Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados para la operación.
- c) Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos y, en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento.
- d) Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivada de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.

Es el estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados a la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efecto e inversiones temporales a través de un período determinado.

2.12.2 ESTRUCTURA GENERAL DEL ESTADO.

Dentro del conjunto de actividades desarrolladas por las empresas, se ha hecho cada vez más evidente que los recaudos se generan y utilizan en tres áreas principales:

1. Dentro de cursos de sus operaciones.
2. Como consecuencia de los financiamientos obtenidos y de la amortización real de los mismos, tanto a corto como a largo plazo.
3. En función de inversiones y/o de desinversiones efectuadas.

Los recursos utilizados durante el periodo se deberán clasificar para fines del presente estado en:

1. De operación
2. De financiamiento
3. De inversión.

Los recursos utilizados por la operación resultan de adicionar o disminuir al resultado neto del periodo.

- a) Las partidas del estado de resultados que su resultado neto este ligado con actividades identificadas como de financiamiento o inversión.
- b) Los incrementos o deducciones en las partidas relacionadas con la operación de la entidad.

Los recursos utilizados en actividades de inversión comprenden básicamente las siguientes transacciones:

- a) Créditos a corto y largo plazo, diferentes a las operaciones con proveedores y/o acreedores relacionados con la operación de la empresa.
- b) Amortizaciones en pesos constantes efectuadas a estos créditos.
- c) Incrementos de capital
- d) Reembolso de capital
- e) Dividendos pagados, excepto dividendos en acciones

Los recursos utilizados en actividades de inversión comprenden básicamente las siguientes transacciones:

- a) Adquisición, construcción y venta de inmuebles
- b) Adquisición de acciones de otras empresas con carácter permanente.
- c) Prestamos
- d) Cobranzas

2.13 INFORMACIÓN DEL PROCEDIMIENTO OPTADO PARA LA VALUACIÓN DE LAS MERCANCÍAS

Si bien es cierto que en función de las características de cada entidad una vez analizadas estas, es de libertad el optar por un procedimiento u otro para la valuación de las mercancías, según sea el mas eficiente también es importante informar del procedimiento seleccionado, pudiéndose hacer a través de una nota a los estados financieros.

Resulta necesario dar a conocer el procedimiento adoptado para efecto del análisis e interpretación de estados financieros, en virtud de tener diferentes efectos en los resultados de un periodo determinado, el aplicar uno u otro procedimiento de valuación en este caso aplicaremos el procedimiento analítico ya que con este método en el Restaurante nos es más conveniente por el hecho de que es posible conocer en detalle el valor de los elementos que participan en las transacciones de mercancías, con excepción del valor de las propias mercancías en existencia y del costo de las ventas, los cuales se determinan mediante la práctica de un inventario físico.

Además debemos de tener en cuenta que el método analítico lleva implícito un sentido de información detallado a diferencia de inventarios perpetuos y esto es lo que se busca en el Restaurante ya que se requiere de un inventario que realmente especifique la mercancía que se tiene en el almacén para así mismo

saber con que se cuenta para la elaboración y prestación del servicio y de ahí partir a la toma de decisiones.

Este capítulo habla de lo que es la contabilidad básicamente, se refiere al tipo de contabilidades que existen, esto es relevante ya que como hemos estado viendo en el capítulo anterior (empresa) existen varias de estas, al igual que la contabilidad, teniendo conocimiento de esto se podrá justificar el tipo de contabilidad que se pudiera aplicar a cada una de las entidades.

En la parte de los Estados Financieros estos son básicos e indispensables en toda contabilidad ya que por medio de estos podemos interpretar la situación de la empresa, cada uno de ellos muestra información diferente pero a fin de cuentas reflejan la situación actual de la entidad, el resultado de los Estados Financieros son los que hacen que los interesados de la organización tomen decisiones acertadas, es por esto la importancia de cada uno.

CAPITULO III CASO PRÁCTICO

Al capítulo siguiente se le conoce como caso práctico, en esta tesis se hace el diseño de un catálogo de cuentas el cual se adapta mas a la situación del Restaurante de Mariscos La Playa, así como su respectiva Guía Contable y algunos ejemplos de cómo podrían quedar sus Estados Financieros una vez aplicado este Catalogo.

También incluye la información Fiscal, las obligaciones que le corresponden y los antecedentes del Restaurante.

3.1 METODOLOGIA APLICADA

El objetivo de este proyecto de tesis es diseñar un sistema contable interno el cual facilite tener conocimiento de las entradas y salidas de dinero para asimismo detectar las necesidades de la empresa en cuanto a estos movimientos; para poder lograr lo propuesto será indispensable crear un catálogo de cuentas con todos los movimientos que se realicen en el restaurante para así poder registrar cada entrada y salida mínima de dinero con la finalidad de conocer el origen de los gastos e ingresos de la organización.

Esta contabilidad es llevada por la Licenciada Claudia Elvira Díaz; el Restaurante se encuentra dentro del régimen de Pequeños Contribuyentes por lo que la realización de esta contabilidad únicamente refleja los movimientos

requeridos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, esto es registro de ingresos diarios presentados bimestralmente ante las autoridades, dentro de los gastos que pueden registrarse para este contribuyente son el pago de IMSS e INFONAVIT y 2% sobre nomina.

3.1.1 ANTECEDENTES:

3.1.1.1 **HISTORICOS**

Esta empresa pertenece a la Señora Abigail Farias García, el negocio es manejado por su hijo Julio Calderón Farias y el Señor Sandy Villegas Moreno, fue creada en el mes de Julio del 2003, la cual se encuentra ubicada en la calle Roma # 89 esquina con Mazatlán, Fraccionamiento Jardines del Cupatitzio en Uruapan Michoacán. Esta integrada por veinticuatro empleados los cuales; uno es auxiliar administrativo, dos están en cocina fría, siete en cocina caliente, dos en fregador, dos en barra, un encargado de comedor, un asistente general, una cajera, cinco meseros y dos son garroteros.

Este negocio es denominado Restaurante LA PLAYA se dedica a la venta de alimentos, principalmente, mariscos, ofreciendo una carta con gran variedad de platillos los cuales, el precio, es bastante accesible según pequeñas encuestas internas aplicadas por el propio dueño, al público que visita estas instalaciones y consume dichos platillos.

En este restaurante se manejan dos tipos de cocina y una barra.

Cocina fría: en esta área se elaboran alimentos que no requieren de fritura como son tostadas, botanas, ensaladas, cócteles etc.

Cocina caliente: aquí se elaboran alimentos que requieren de fritura como son tacos, caldos, guisados, alimentos preparados etc.

Barra: todo tipo de bebidas.

3.1.1.2

FISCALES

Esta empresa se encuentra ubicada en el Régimen de Pequeños Contribuyentes, sus datos registrados en la Secretaria de Hacienda y Crédito Público son los siguientes:

Nombre, denominación o razón social: Farias García Abigail.

Domicilio: Roma # 89 Jardines del Cupatitzio, Paseo Lázaro Cárdenas, Uruapan Michoacán C.P 60080

Clave del RFC: FAGA 520521PS4 **CURP:** FAGA 520521MMNRRB19

Actividad: Servicios de Restaurante y Fondas

Fecha de inscripción: 2003/07/18 **Fecha de inicio de operaciones:** 2003/07/15

3.1.1.3

LEGALES

Sus obligaciones son las siguientes:

DESCRIPCIÓN

Realizar operaciones con el público en general

Tiene actividades empresariales

Es sujeto exento del pago del Impuesto al Valor Agregado

3.2 CATALOGO DE CUENTAS

100 000	Activo
110 000	Circulante
111 000	Caja
112 000	Bancos
112 001	Banamex
113 000	Clientes
114 000	Deudores Diversos
120 000	No Circulante
121 000	Mob. y Eq cocina
121 001	Horno Microondas

121 002	Mesas
121 003	Salsera
121 004	Horno
121 005	Estufa
121 006	Refrigerador
121 007	Congelador
121 008	Carrito de Tostadas
122 000	Dep. Acum. Mob y Eq cocina
123 000	Mob y Eq de Oficina
123 001	Sillas Secretariales
123 002	Escritorio
123 003	Sumadoras
123 004	Teléfonos
124 000	Dep. Acum. Mob y Eq Oficina
125 000	Eq. Computo
125 001	Computadoras Dell
125 002	Impresoras
126 000	Dep. Acum. Eq Cómputo
127 000	Equipo de Transporte
127 001	Camioneta Pick up
128 000	Dep. Acum. Eq Transporte
200 000	Pasivo
210 000	Corto Plazo

211 000	Proveedores
212 000	Acreedores Diversos
213 000	Imptos por Pagar
214 000	Doctos por Pagar
300 000	Patrimonio
311 000	Aportación de Capital
312 000	Perdidas y Ganancias
400 000	Ingresos
410 001	Ingresos Propios de la Actividad
410 002	Otros Ingresos
500 000	Egresos
510 000	Costo de Ventas
511 000	Inventario Inicial
511 001	Cerveza
511 002	Refresco
511 003	Pescados y Mariscos
511 004	Vinos y Licores
511 005	Tostadas
511 006	Abarrotes
511 007	Carne Molida
511 008	Verduras

512 000	Compras
512 001	Cerveza
512 002	Refresco
512 003	Mariscos
513 000	Inventario Final
513 001	Cerveza
513 002	Refrescos
513 003	Pescados y Mariscos
513 004	Vinos y Licores
513 005	Tostadas
513 006	Abarrotes
513 007	Carne Molida
513 008	Verduras
514 000	Sueldos y Salarios
610 000	Gastos de Administración
610 001	Honorarios
610 002	Papelería y Artículos de Escritorio
610 003	Teléfono
610 004	Eq menor de oficina
610 005	Consumibles eq. Cómputo
620 000	Gastos de Venta
620 001	Gas

620 002	Energía Eléctrica
620 003	Combustible y Lubricantes
620 004	Publicidad y Propaganda
620 005	Material de Empaque
620 006	Eq. Menor de utensilios y vajillas
620 007	Lavandería
620 008	Aseo y Limpieza
620 009	Eq. Menor de cocina
620 010	Otros
620 011	Autopistas y Carreteras
620 012	Mantelería
630 000	Gastos de Mantenimiento
630 001	Mantenimiento de edificio e instalaciones
630 002	Mantenimiento de equipo de computo
630 003	Mantenimiento de maquinaria y equipo
630 004	Mantenimiento de equipo de oficina
630 005	Mantenimiento de equipo de transporte
640 000	Gastos de Financiamiento
640 001	Otros Intereses
640 002	comisiones y situaciones

ACTIVO

CUENTA: Caja

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 111 000

CARGO: Entradas en efectivo, ventas, devoluciones, en efectivo, fondo fijo, sobrantes.

ABONO: compras, gastos hechos en efectivo

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de diario, de ingresos y de egresos.

DOCUMENTO SOPORTE: Facturas de compras y gastos o en su defecto gastos pequeños, notas.

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
TELEFONO	X	
CAJA		X

CUENTA: Bancos

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 112 XXX

CARGO: Depósitos en efectivo, apertura de la cuenta.

ABONO: Retiros en efectivo, giro de cheques, comisiones del banco, pagos con tarjeta

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de cheque y diario

DOCUMENTO SOPORTE: Facturas de compras, gastos, fichas de deposito, boucher

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
BANCOS	X	
INGRESOS PROP. ACT.		X

CUENTA: Clientes

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 113 XXX

CARGO: por los intereses que el crédito genera, saldo inicial

ABONO: pago que hacen los clientes

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: notas de venta (copia)

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
--	-------	-------

CLIENTES X

ING. PROP. ACT. X

CUENTA: Inventario o Almacén.

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 114 XXX

CONCEPTO: Toda mercancía disponible a vender y materia prima.

CARGO: Saldo inicial del ejercicio anterior, compra de mercancía y materia prima, por la diferencia a favor de resultados del canteo físico

ABONO: Merma, pérdida de mercancía o materia prima, caducidad de los productos, materia prima echada a perder, por diferencia en contra del conteo físico.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: Factura de compra.

EJEMPLO:

	PARCIAL	CARGO	ABONO
INVENTARIO		X	
CERVEZA	X		
BANCOS			X

CUENTA: Deudores Diversos

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 115 XXX

CONCEPTO: Personas que nos deben por concepto distinto a mercancía sin documentos legales

CARGO: los que nos deben, intereses, recargos, actualización que genere

ABONO: importe de pagos, trasposos a otra cuenta, descuentos o rebajas, cancelación o incobrables.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de cheque, diario según sea el caso

DOCUMENTO SOPORTE: Pagares

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
DEUDORES DIVERSOS	X	
BANCOS		X

CUENTA: Mobiliario y Equipo de Cocina

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 121 XXX

CONCEPTO: Inversión en mobiliario y equipo de cocina como estufas, refrigeradores, hornos etc.

CARGO: adquisición de Mobiliario y equipo de cocina.

ABONO: venta, baja del mobiliario y equipo por retiro o fuera de uso.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: factura de compra.

EJEMPLO:

PARCIAL	CARGO	ABONO
---------	-------	-------

MOBILIARIO Y EQ DE COCINA X

Horno X

BANCOS X

CUENTA: Mobiliario y Equipo de oficina

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 123 XXX

CONCEPTO: Inversión en mobiliario y equipo de oficina como escritorios, archivos, estantes, máquina de escribir, calculadoras etc.

CARGO: costo de adquisición del mobiliario y equipo

ABONO: baja del mobiliario y equipo por retiro o fuera de uso, venta de estos a precio de costo.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: factura de compra.

EJEMPLO:

	PARCIAL	CARGO	ABONO
MOBILIARIO Y EQ OFICINA		X	
Escritorios	X		
	BANCOS		

CUENTA: Depreciaciones acumuladas

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 122 XXX

CONCEPTO: Valor de la Depreciación Acumulada del activo

CARGO: Valor de la depreciación cuando se termina o cancela

ABONO: valor de la estimación anual

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: copia del cheque por efecto de pago o recibo de pago.

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
GASTOS DE OPERACION	X	
DEP. ACUM MOB Y EQ COCINA		X

PASIVO

CUENTA: Proveedores

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 211 XXX

CONCEPTO: Representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras

CARGO: inventario de mercancías, materias primas, mercancía en transito.

ABONO: pago de mercancías

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos

DOCUMENTO SOPORTE: factura, remisión, vale de mercancía

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
PROVEEDORES	X	

BANCOS

X

CUENTA: Acreedores Diversos

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 212 XXX

CONCEPTO: Se emplea para registrar operaciones que se efectúan con personas-cuentas personales, las cuales pueden tener saldo acreedor o deudor dependiendo de las operaciones que se practiquen.

CARGO: pagos en efectivo, documentos aceptados en pago, cantidades en dinero o efectos entregados a terceras personas por cuenta del acreedor.

ABONO: cantidad que se reciban en efectivo, cantidades de dinero o mercancías que se entreguen a terceras personas por cuenta de la empresa.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario, póliza de cheque.

DOCUMENTO SOPORTE: copia del cheque por efecto de pago o recibo de pago.

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
ACREEDORES DIVERSOS	X	
BANCOS		X

CUENTA: Impuestos por pagar

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 213 XXX

CONCEPTO: Representan los impuestos, derechos o aprovechamiento a cargo de la entidad, pendientes de pago a una fecha dada

CARGO: diversas cuentas (en función al origen de la constitución del impuesto, derecho o aprovechamiento por pagar.)

ABONO: diversas cuentas (en función al origen de la constitución del impuesto, derecho o aprovechamiento por pagar.)

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos

DOCUMENTO SOPORTE: declaraciones y papeles de trabajo

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
IMPTOS X PAGAR	X	
BANCOS		X

CUENTA: Doctos por pagar

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 214 XXX

CONCEPTO: Documentos pendientes de pago

CARGO: importe de los documentos pagados

ABONO: importe de los documentos aceptados que deban pagarse posteriormente a la fecha de su vencimiento.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos, póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: documento pendiente de pago a cargo de la empresa

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
DOCTOS X PAGAR	X	
BANCOS		X

PATRIMONIO

CUENTA: Patrimonio

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 300 000

CONCEPTO: representa el importe del patrimonio, íntegramente suscrito por la sociedad

CARGO: aportación inicial, socios, accionistas

ABONO: reparto de utilidades, pago prestamos, dividendos

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: acta constitutiva, protocolizada y comprobante por el pago efectuado

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
PATRIMONIO	X	

DEUDORES DIVERSOS

X

CUENTA: Aportación al Patrimonio

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 311 000

CONCEPTO: Es el dinero que el dueño deposita en la cuenta bancaria del negocio para que este crezca de manera monetaria

CARGO: de los depósitos realizados por el dueño, saldo inicial de la cuenta.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de diario, ingresos

DOCUMENTO SOPORTE: ficha de deposito bancaria

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
Bancos	X	
Aportación al patrimonio		X

INGRESOS

CUENTA: Ingresos propios de la Actividad

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 410 001

CONCEPTO: Representa las ventas brutas de mercancías y servicios

CARGO Rebajas o descuentos sobre venta

ABONO: De las ventas realizadas en efectivo, saldo inicial

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de ingresos

DOCUMENTO SOPORTE: Notas de venta

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
CAJA	X	
ING. PROP. ACTIVIDAD		X

CUENTA: Otros Ingresos

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 410 002

CONCEPTO: Representan el importe de otros ingresos de operación ajenos o sea al giro de la entidad

CARGO: diversas cuentas (en función al origen o naturaleza del ingreso), de los sobrantes

ABONO: de los traspasos al banco

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de ingresos

DOCUMENTO SOPORTE: Recibo expedido por la entidad

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
CAJA	X	
OTROS INGRESOS		X

EGRESOS

CUENTA: Costo de Venta

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 510 XXX

CONCEPTO: costo de las ventas de mercancía

CARGO: venta de mercancía a precio de costo

ABONO: rebajas o descuentos sobre venta a precio de costo

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de diario

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
Costo de venta	X	
Almacén		X

CUENTA: Inventario

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 510 XXX

CONCEPTO: Toda mercancía disponible a vender y materia prima, el almacén nos da el inventario final, los inventarios son una subcuenta del costo de ventas.

CARGO: Del valor del inventario inicial a precio del costo, compras, gastos de compras, sobrantes en inventario.

ABONO: Merma, pérdida de mercancía o materia prima, caducidad de los productos, materia prima echada a perder, por diferencia en contra del conteo físico.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: Póliza de diario

DOCUMENTO SOPORTE: Factura de compra.

EJEMPLO:

	PARCIAL	CARGO	ABONO
INVENTARIO		X	
CERVEZA	X		
BANCOS			X

CUENTA: Compras

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 512 XXX

CONCEPTO: Son las erogaciones de materia prima realizados por el negocio.

CARGO: De la adquisición de mercancía o materia prima desde un primer momento.

ABONO: De las devoluciones de mercancía o materia prima a los proveedores

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de cheque, diario, egresos

DOCUMENTO SOPORTE: notas de venta, facturas, recibos de compra.

EJEMPLO:

	PARCIAL	CARGO	ABONO
COMPRAS		X	
Abarrotes	X		
BANCOS			X

CUENTA: Sueldos y Salarios

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 530 XXX

CONCEPTO: Es el dinero que percibe un trabajador a cambio de prestar un servicio a una persona física o Moral.

CARGO: Del sueldo que se le paga a los trabajadores

ABONO: de las devoluciones de salarios cuando se ha realizado un pago en exceso por error a un trabajador

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de cheque, diario, egresos

DOCUMENTO SOPORTE: nominas

EJEMPLO:

	PARCIAL	CARGO	ABONO
SUELDOS Y SALARIOS		X	
Juan Pérez Vega	X		
BANCOS			X

CUENTA: Gastos de administración

SALDO: Acreedor

No. De Cuenta: 610 XXX

CONCEPTO: representa la suma de erogaciones y aplicaciones de gastos, ocasionados por el aparato admivo de la entidad.

CARGO: gastos generales y de administración

ABONO: diversas cuentas (en función al origen de la constitución del impuesto, derecho o aprovechamiento por pagar.)

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos

DOCUMENTO SOPORTE: factura, remisión

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		X
BANCOS		X

CUENTA: Gastos de venta

SALDO: Deudor

No. De Cuenta: 620 XXX

CONCEPTO: Representa la suma de erogaciones y aplicaciones de gastos, encaminados al mantenimiento o incremento de las ventas

CARGO: al momento de realizar el gasto

ABONO: diversas cuentas (en función a la naturaleza del egreso o gasto)

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos

DOCUMENTO SOPORTE: todo tipo de factura, remisión o recibo

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
GASTOS DE VENTAS	X	
BANCOS		X

CUENTA: Gastos de Mantenimiento

SALDO: Deudora

No. De Cuenta: 630 XXX

CONCEPTO: son las cantidades gastadas en el mantenimiento de cualquier equipo, mobiliario e instalaciones para el mejoramiento de la empresa.

CARGO: cantidades gastadas en el mantenimiento del negocio

ABONO: cantidad aplicada a las operaciones del cada ejercicio

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de egresos

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
GASTOS DE MANTENIMIENTO	X	
BANCOS		X

CUENTA: Gastos de Financiamiento

SALDO: puede ser deudor o acreedor y representa el resultado financiero neto que se ha obtenido como consecuencia de operaciones financieras

No. De Cuenta: 640 XXX

CONCEPTO: cuenta en la cual se registran los gastos o ingresos provenientes de operaciones financieras, como intereses, utilidad o pérdida en cambios de moneda extranjera, descuentos financieros sobre compras, etc.

CARGO: intereses pagados por financiamientos, pérdidas en cambios, cargos moratorios por pagos vencidos, al fin del ejercicio, cancelación de saldo si es acreedor por traspaso a la cuenta de pérdidas y ganancias.

ABONO: intereses cobrados por financiamientos, intereses moratorios cargados a clientes, utilidad en cambios, descuentos financieros en pago anticipado a proveedores o acreedores, al fin del ejercicio cancelación del saldo si es deudor por traspaso a la cuenta de pérdidas y ganancias.

DOCUMENTO CONTABILIZADOR: póliza de cheque, póliza de diario

EJEMPLO:

	CARGO	ABONO
GASTOS FINANCIEROS	X	
BANCOS		X

3.4 EJEMPLO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE VAN A GENERAR

Los Estados Financieros son un documento contable en el cual se puede reflejar toda la información financiera obtenida de una empresa, se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de

recursos materiales para la elaboración de estos documentos es indispensable que se sigan los pasos establecidos por los Principios de Contabilidad en términos de Presentación.

Abigail Farias García								
3.4.1 Estado de Resultados del _____ al _____								
	Ventas					X		
(-)	Costo de Ventas					X		
(=)	Utilidad Bruta					X		
(+)	Gastos de Operación							
	Gastos de Venta				X			
	Gastos de Admon				X	X		
(=)	Ut. De op. Antes de imptos					X		
	CIF							
	Productos Financieros				X			
(-)	Gastos Financieros				X	X		
	Otros Ingresos					X		
(=)	Utilidad Neta					<u>X</u>		

Abigail Farias García							
3.4.2 Estado de Posición Financiera al ____							
Activo				Pasivo			
Circulante				C.P			
Caja	X			Proveedores	X		
Bancos	X			Acreedor. Div	X		
Deud. Div	X			Total Pasivo			X
Almacén	X						
Clientes	X						
Doctos x cob	X						
Total Circulante			X				
No Circulante				Patrimonio			
Eq. Transporte	X						
Dep. Eq. Trans	(X)			Aportación Patrim	X		
Eq. Cocina	X			P y G	X		
Dep. Eq. Cocina	(X)			Total Patrimonio			X
Eq. Computo	X						
Dep. Eq. Computo	(X)						
Mob y Eq oficina	X						
Dep. mob y eq of	(X)						
Total No Circulante			X				
Total Activo			X	P+C			X

Este capítulo es básicamente el resumen de los anteriores, una vez comprendido el texto se hace la aplicación en formatos y se hace el diseño del Sistema Contable mas conveniente para el Restaurante La Playa.

En este capítulo se hace la elección del Sistema de Registro por medio de Inventarios Perpetuos ya que con este podemos conocer con exactitud la

mercancía y materia prima que existe en el Almacén, en el Catálogo de Cuentas que fue diseñado para esta empresa lo refleja claramente ya que esto podría llegar a evitar las posibles fugas de mercancía y materia prima, además, proporciona un mejor control de las compras ya que cada movimiento que se hace respecto a esta cuenta se registra en el rubro correspondiente que son las subcuentas como abarrotes, mariscos, cerveza etc. Y con las cuentas de inventarios se puede saber con exactitud con cuanta mercancía o materia prima cuenta el negocio para así realizar la nueva compra cuando sea requerida y únicamente por la mercancía o materia prima faltante.

CONCLUSIÓN

Se dice que el sistema contable es un conjunto de fases que a través de ellas, la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera.

Por esto se dice que un sistema contable es realmente importante en una entidad por que con la información que este ofrece se puede llegar a tomar decisiones importantes las cuales pueden ayudar bastante en la empresa para su mejoramiento, tanto de la organización, personal que la conforma y para tener mayores utilidades como dueño, socio o accionista; si la decisión tomada es la correcta, eso únicamente depende de la persona encargada para la toma de decisiones.

El sistema contable solo se encarga de mostrar la situación financiera de la empresa, mostrando claramente los manejos de dinero, inversiones que se han hecho, deudas de la entidad, periodos en los que se deben de cubrir cuentas por pagar o por cobrar, pérdidas o utilidades y así mismo incrementos o disminuciones en el patrimonio de la empresa.

Con esta información fácilmente se pueden detectar los errores de la empresa, las necesidades que se tienen, posibles inversiones, gastos innecesarios, fugas de dinero, en fin. Es un medio que con métodos y técnicas controla y afina los recursos de una entidad mostrando su información en

documentos llamados estados financieros, los cuales cada uno de ellos muestran información totalmente diferente pero a la vez toda tiene que ver una con otra.

Un sistema contable proporciona posibles soluciones a los problemas complejos de la empresa y para esto se necesita información completa y reciente para así mismo con la elaboración de dichos estados financieros poder proporcionar a los interesados información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- ELIZÓNDO López Arturo, Proceso Contable I, Editorial Ecafsa, 2da edición México, 1995.
- ELIZONDO López Arturo, Proceso Contable 2, Editorial Ecafsa, 2da edición México, 1995.
- Instituto Mexicanos de Contadores Públicos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ED. Instituto Mexicanos de Contadores Públicos, México, 1997.
- Moderno Diccionario de Contabilidad 2da. Edición, Compañía Editorial Impresora y Distribuidora S.A, México, 1985.
- MORENO Fernández Joaquín. Contabilidad Básica, Editorial IMCP 1999.
- NELSON Tom. A, Contabilidad acelerada, Editorial CECSA, México, 1984.
- PERDOMO Moreno, Elementos básicos de administración financiera, Ediciones contables y administrativas S. A, México, 1999.

- SANTILLANA González Juan Ramón, Cómo hacer y rehacer una contabilidad, Ecafsa, México, 1999.

- TORRES Tovar Juan Carlos, Contabilidad I y II, Editorial Diana, México, 1997

- http://www.cinif.org.mx/nosotros_objetivos.htm