

300608

15

24



UNIVERSIDAD LA SALLE

Escuela de Contaduría y Administración
Incorporada a la U.N.A.M.

CURSO DE CONTABILIDAD II PLAN ULSA '87

SEMINARIO DE INVESTIGACION

Que para obtener el título de:

LICENCIADO EN CONTADURIA

P r e s e n t a n :

María Amalia Guadalupe Toriello Elorza

Martín Rodolfo Zúñiga Ramos

México, D. F.

TEEIS CON
FALLA DE ORIGEN

1987



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

	PAG.
I N T R O D U C C I O N	1
<u>CAPITULO I.- EVOLUCION DE LOS SISTEMAS MANUALES DE REGISTRO</u>	
1.- SISTEMA DE DIARIO CONTINENTAL:	
1.1 Diagrama de Flujo.....	2
1.2 Concepto.....	3
1.3 Registro de Operaciones.....	3
1.4 Ventajas.....	4
1.5 Desventajas.....	5
1.6 Rayados.....	5
2.- SISTEMA DE DIARIO Y MAYOR UNICO.	
2.1 Diagrama de Flujo.....	6
2.2 Concepto.....	6
2.3 Registro de Operaciones.....	6
2.4 Ventajas.....	7
2.5 Desventajas.....	7
2.6 Rayado.....	8
3.- SISTEMA DE DIARIO TABULAR.	
3.1 Diagrama de Flujo:	
3.1.1- 1a. Alternativa: Diario Tabular como Diario Principal.....	9
3.1.2- 2a. Alternativa: Diario Tabular como Diario Auxiliar.....	9
3.2 Concepto.....	10
3.3 Registro de Operaciones:	
3.3.1- 1a. Alternativa.....	10
3.3.2- 2a. Alternativa.....	11
3.4 Ventajas.....	11
3.5 Desventajas.....	12
3.6 Rayados:	
3.6.1- 1a. Alternativa.....	13
3.6.2- 2a. Alternativa.....	13
4.- SISTEMA DE DIARIO Y CAJA.	
4.1 Diagrama de Flujo:	
4.1.1- 1a. Alternativa: Los Diarios de..... Caja y Operaciones Diversas como Diarios Principales.....	14
4.1.2- 2a. Alternativa: Los Diarios de Caja y Operaciones Diversas como Auxiliares del Diario General.....	15
4.2 Concepto.....	16
4.3 Registro de Operaciones:	
4.3.1- 1a. Alternativa.....	16
4.3.2- 2a. Alternativa.....	17
4.3.3- 3a. Alternativa.....	17

4.4	Ventajas.....	17
4.5	Desventajas.....	18
4.6	Rayados.....	19
5.- SISTEMA CENTRALIZADOR.		
5.1	Diagrama de Flujo.....	20
5.2	Concepto.....	21
5.3	Registro de Operaciones:	
5.3.1	Diario de Caja.....	21
5.3.2	Diario de Compras.....	22
5.3.3	Diario de Ventas.....	22
5.3.4	Diario de Salidas de Almacén.....	22
5.3.5	Diario de Documentos por Pagar.....	23
5.3.6	Diario de Documentos por Cobrar.....	23
5.3.7	Diario de Operaciones Diversas.....	23
5.4	Ventajas.....	23
5.5	Desventajas.....	24
5.6	Rayados.....	25
6.- SISTEMA DE POLIZAS.		
6.1	Diagrama de Flujo:	
6.1.1	Sistema de Póliza Única.....	27
6.1.2	Sistema de Pólizas de Diario y Caja...	28
6.1.3	Sistema de Pólizas de Diario y de Entradas y Salidas de Caja.....	29
6.2	Concepto.....	30
6.3	Registro de Operaciones:	
6.3.1	Sistema de Póliza Única.....	30
6.3.2	Sistema de Pólizas de Diario y Caja...	30
6.3.3	Sistema de Pólizas de Diario y de Entradas y Salidas de Caja.....	31
6.4	Ventajas.....	31
6.5	Desventajas.....	32
6.6	Rayado.....	33
7.- SISTEMA DE VOLANTES.		
7.1	Diagrama de Flujo.....	34
7.2	Concepto.....	35
7.3	Registro de Operaciones.....	35
7.4	Ventajas.....	36
7.5	Desventajas.....	36
7.6	Rayados.....	37
- OPERACIONES MIXTAS.		
1.-	Concepto.....	38
2.-	Registro de Operaciones.....	38
- CASO PRACTICO.....		
	SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	40
		45

CAPITULO II.- SISTEMAS MECANICOS, ELECTROMECHANICOS Y ELECTRONICOS.

1.- Sistema Mecánico de Registro Simultáneo.....	56
1.1 Diagrama de Flujo.....	60
2.- Sistema Electrónico.....	61
2.1 Codificación de Datos.....	62
2.2 Metodología de Procesamiento.....	62
2.3 El Procesador: Unidad Central de Proceso	63
2.4 Archivos Magnéticos.....	65
2.5 Salida de Información.....	66
2.6 Captura de Datos.....	67
2.7 Diagrama de Flujo.....	70

CAPITULO III.- CUENTAS DE ORDEN.

1.- Concepto.....	71
2.- Objetivo.....	71
3.- Registro Directo y Cruzado de las Cuentas...	71
4.- Clasificación de las Cuentas de Orden.....	73
5.- Presentación en el Balance.....	74
- CASO PRACTICO DE "SEGUROS CONTRATADOS".....	76
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	76
- CASO PRACTICO DE "MERCANCIAS EN COMISION"..	80
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	81
- CASO PRACTICO DE "DEPRECIACION FISCAL".....	84
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	85
- CASO PRACTICO DE "ENDOSO Y DESCUENTO DE DOCUMENTOS".....	89
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	91
- CASO PRACTICO DE "EMISION DE OBLIGACIONES...	98
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	99
- CASO PRACTICO DE "RECEPCION DE BIENES - PROPIEDAD DE TERCEROS EN DEPOSITO".....	103
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	104
- CASO PRACTICO DE "EMISION DE BILLETES".....	108
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	109
- CASO PRACTICO DE "EMISION DE BILLETES DE LOTERIA".....	111
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	113

CAPITULO IV.- MERCANCIAS EN CONSIGNACION.

1.- Concepto.....	120
2.- Métodos.....	120
3.- Registro de Operaciones.....	120

- CASO PRACTICO.....	122
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	124

CAPITULO V.- MERCANCIAS EN TRANSITO.

1.- Concepto.....	128
2.- Objetivo.....	128
3.- Registro de Operaciones.....	128
4.- Cédula de Prorrateso de Facturas o' Hoja de Costos.....	132
5.- Presentación en el Balance.....	133
- CASO PRACTICO.....	134
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	136

CAPITULO VI.- OPERACIONES CORRESPONSALES.

1.- Concepto.....	140
2.- Características.....	140
3.- Registro de Operaciones.....	141
4.- Consolidación de Balances fuera de Libros...	142
- CASO PRACTICO.....	143
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	144

CAPITULO VII.- MONEDA EXTRANJERA.

1.- Concepto.....	157
2.- Importaciones al Contado Riguroso.....	157
3.- Importaciones a Crédito.....	157
4.- Tipos de Cambio del Dollar.....	160
5.- Importación de Mercancías.....	161
6.- Exportaciones.....	162
7.- Registro de Operaciones:	
7.1 Tipo Variable.....	163
7.2 Tipo Fijo.....	164
7.3 Tipo de Remesa Previa de Fondos.....	169
7.4 Tipo de Compra.....	170
- CASO PRACTICO MONEDA EXTRANJERA	
"TIPO VARIABLE".....	172
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	173
- CASO PRACTICO MONEDA EXTRANJERA	
"TIPO DE REMESA DE FONDOS".....	177
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	178
- CASO PRACTICO MONEDA EXTRANJERA	
"TIPO DE COMPRA".....	182
SOLUCION DEL CASO PRACTICO.....	183

<u>CONCLUSIONES</u>	188
<u>BIBLIOGRAFIA.</u>	189
<u>PLAN DE ESTUDIOS DEL CURSO DE CONTABILIDAD II</u> <u>DE LA UNIVERSIDAD LASALLE</u>	191

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

A travez del estudio de la materia de Contabilidad II, nos percatamos de que no existía una bibliografía adecuada, ni tampoco una información completa al respecto, en donde pudiéramos encontrar una explicación breve y concisa de los temas a tratar en el programa y que al mismo tiempo estuviera complementada con una serie de casos prácticos, para el mejor desarrollo y entendimiento del curso; lo cual fue el principal motivo por el que decidimos realizar este seminario de investigación.

Al mismo tiempo el objetivo de este trabajo es el de auxiliar al profesor de la materia en la preparación de sus clases y se pretende que para el estudiante sea un apoyo en el aprendizaje del curso, puesto que se ha realizado siguiendo el programa de estudio "Plan ULSA '87".

Se ha procurado cuidar el aspecto pedagógico respecto al grado de dificultad de cada uno de los ejercicios practicados dando una breve explicación de cada tema a efecto que sea más didáctica la enseñanza y ayudar a una mejor comprensión del alumno.

Cabe aclarar que en ningún momento se pretende desplazar la enseñanza del catedrático de la materia, quien deberá profundizar en sus explicaciones.

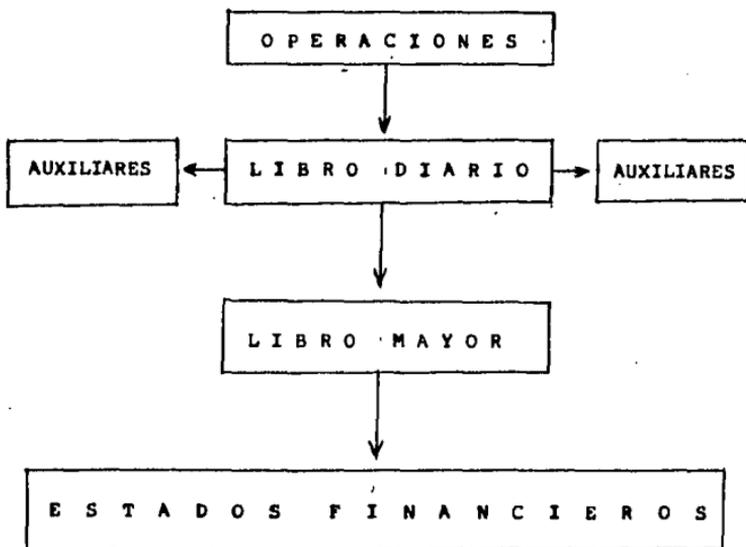
Estamos convencidos de la utilidad de este trabajo para el aprendizaje de las nuevas generaciones de estudiantes; en el cual hemos puesto nuestro mejor esfuerzo.

C A P I T U L O I

EVOLUCION DE LOS SISTEMAS MANUALES DE REGISTRO

1.- SISTEMA DE DIARIO CONTINENTAL

1.1 DIAGRAMA DE FLUJO:



1.2 CONCEPTO

El sistema Diario Continental se integra en su aspecto material por dos libros principales:

1.- Libro Diario

2.- Libro Mayor

Complementados por registros auxiliares que generalmente se llevan en tarjetas.

1.3 REGISTRO DE OPERACIONES

LIBRO DIARIO: Se registran cada una de las operaciones practicadas en orden cronológico y asignándole un número progresivo. Siempre se anota primero los nombres de las cuentas que se cargan y después las que se abonan, estas últimas con mayor margen; además después de cada cuenta, en el renglón inmediato siguiente se anotan los nombres de las subcuentas. Tanto las cuentas como las subcuentas van precedidas con el número de catálogo.

LIBRO MAYOR: Se registra el efecto de aumento o disminución en las cuentas abiertas para cada concepto. El registro en el libro mayor nos sirve para conocer tanto los movimientos como los saldos de cada concepto; consecuentemente el libro Mayor contendrá tantas cuentas como de Activo, Pasivo Capital Contable y Resultados que se identifiquen en las operaciones que la empresa realice normalmente.

1.4 VENTAJAS

- 1.- La división del trabajo al llevarse los dos libros - por separado.
- 2.- El saldo que arroje cada página del libro Diario nos muestra una balanza de Comprobación al tener que la suma del debe y del haber son iguales y si no lo fuera sabríamos que existe un error.

1.5 DESVENTAJAS

El rayado del libro Diario no permite conocer a primera vista el saldo correspondiente de cada cuenta.

1.6 RAYADOS

LIBRO DIARIO:

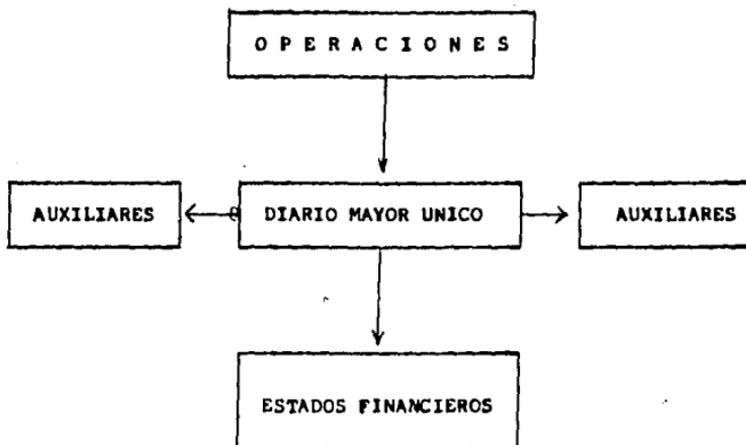
FECHA	NO. OPER.	No. CTA.	C O N C E P T O	FOLIO MAYOR	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR:

FECHA	ASIENTO DIARIO	B A N C O S CONTRA CUENTA	DEBE	HABER	SALDO

2.- SISTEMA DE DIARIO Y MAYOR UNICO

2.- DIAGRAMA DE FLUJO



2.2 CONCEPTO

El sistema de Diario-Mayor Único se caracteriza p
por estar unidos en un solo libro, mediante un rayado es-
pecial, el libro Diario y el libro Mayor, en lugar de lle-
varlos por separado.

2.3 REGISTRO DE OPERACIONES

En la parte del rayado que se destina al Diario -
de operaciones que se anotan en la forma ya conocida, si-
guiendo un orden cronológico y formulando los asientos --
con todos los datos que éstos deben comprender.

Para los pases de los asientos del Diario al Ma-
yor, deberá distribuir las cantidades de cargo y de crédi-
to en las columnas de las cuentas que indican los propios
asientos de Diario. Esta distribución solamente incluye
la anotación de las cantidades en la forma en que se indi-
caron en el párrafo anterior, pero sin que haya la necesi-
dad de escribir la fecha, el nombre de la contracuenta y
los folios, datos que se anotan cuando el libro Mayor se
lleva separadamente del libro Diario.

2.4 VENTAJAS

- 1.- La principal que se puede atribuir a este sistema es la reducción en el trabajo que implican los pases de los asientos de Diario al Mayor. Efectivamente, se ahorra trabajo considerable evitando anotar ciertos datos que resultan repetidos cuando se llevan por separado el Diario y el Mayor.
- 2.- Se refiere al rayado tabular del Mayor estando éste representado por varias columnas, a simple vista se puede tener una idea bastante completa de movimiento con todas ellas, sin necesidad de consultar cuenta por cuenta, como sucede cuando el libro Mayor se lleva por separado de el Diario.
- 3.- También se puede citar como una ventaja el hecho de que, al obtener al final de cada página las sumas -- las sumas de las diferentes columnas de valores que integran el Mayor, éstos totales representan una -- verdadera Balanza de Comprobación.

2.5 DESVENTAJAS

- 1.- La unión de un solo libro de Diario y de Mayor no permite la división del trabajo, lo cual es una de las condiciones que actualmente debe tenerse en cuenta en todo sistema de Contabilidad a fin de lograr una mejor organización y obtener un control más --- efectivo de las operaciones.
- 2.- La forma de tabular para el Mayor es aplicable solamente cuando se tiene un número reducido de cuentas.

3.- SISTEMA DE DIARIO TABULAR

3.1 DIAGRAMA DE FLUJO

3.1.1 1a. ALTERNATIVA:



3.1.2 2a. ALTERNATIVA:



→ INDICA PASES DIARIOS
→ INDICA PASES POR CONCENTRACION

Pero aun en este caso, no es posible preveer en que momento se va a requerir la apertura de nuevas cuentas. Esto constituye una dificultad muy seria cuando el rayado para el Mayor se ha planeado para determinadas cuentas y posteriormente, hay necesidad de establecer otras nuevas.

- 3.- No está autorizado este sistema por el Código de Comercio ni por el Código Fiscal, ya que ambos exigen que cuando menos se lleve un libro Diario y un libro Mayor.

3.2 CONCEPTO

Es el que permite clasificar las operaciones por cuentas y al tener así clasificadas obtener totales de cada cuenta y pasar en forma global los asientos del Diario al Mayor, en lugar de hacerlo cada día e individualmente por cada asiento de Diario.

3.3 REGISTRO DE OPERACIONES

En el registro del Diario Tabular existen 2 alternativas por seguir.

- 3.3.1 la Alternativa: Cuando se sigue esta primera alternativa, la contabilidad del comerciante estará representada por el Diario Tabular, el libro Mayor. En el Diario Tabular se registrarán las operaciones conforme se vayan realizando, o sea, siguiendo un orden cronológico, y en las columnas que comprenden el rayado tabular,

quedarán los cargos y abonos clasificados por cuentas. Al final del período de concentración se obtienen los totales de todas las columnas de valores y se anotarán los importes de los cargos y abonos en las cuentas que correspondan del libro Mayor.

- 3.3.2 2a. Alternativa: Si se opta por la segunda alternativa, la contabilidad comprendería, además de los libros señalados en el caso anterior, el Diario General, que según se ha indicado, hará las veces de Diario Principal.

En esta segunda alternativa, las operaciones se anotan en el Diario Tabular en la forma que ya se ha explicado; y al finalizar el período de concentración, se formula un asiento de concentración en el Diario General, el cual se obtiene de los totales que arrojan las columnas de naturaleza deudora y acreedora del Diario Tabular.

Finalmente este asiento de concentración se pasará al libro Mayor en la forma conocida.

3.4 VENTAJAS

- 1.- El libro Diario Tabular constituye otra forma de -- simplificar el procedimiento para efectuar "los pases a Mayor" pues evita el pase de operación por -- operación ya que únicamente se pasan en forma períodica de cargos y de abonos de cada concepto provocados por las operaciones practicadas en cada período.

- 2.- El Diario Tabular se puede utilizar como Diario --- principal, pasando directamente a Mayor las sumas - de cargos y abonos (la Alternativa); y como Diario auxiliar que consiste en pasar las sumas de cargos y abonos de cada concepto a un Diario principal, en forma de Diario Continental y de éste efectuar los pases al Mayor (2a Alternativa).
- 3.- Los pases a Mayor no se efectúan operación por operación, sino por concentración periódica, procedim^{ie}nto que reporta ahorro de tiempo ya que reduce el trabajo.
- 4.- Permite tener a la vista en un solo documento las - cuentas que afectan con mayor frecuencia, mostrando sus respectivos movimientos.

3.5 DESVENTAJAS

- 1.- Se opera manualmente y por una sola persona
- 2.- La simplificación del procedimiento para efectuar - los pases al Mayor no es suficiente para llevar a - cabo el registro de un considerable número de opera^{ci}ones con la rapidez requerida.
- 3.- Cuando se destina una columna particular para un -- elevado número de cuentas es necesario el uso de ho^{ja}s muy grandes por lo que su manejo es incómodo y da lugar a que se cometan errores con frecuencia.

3.6 RAYADO

3.6.1 1a. ALTERNATIVA:

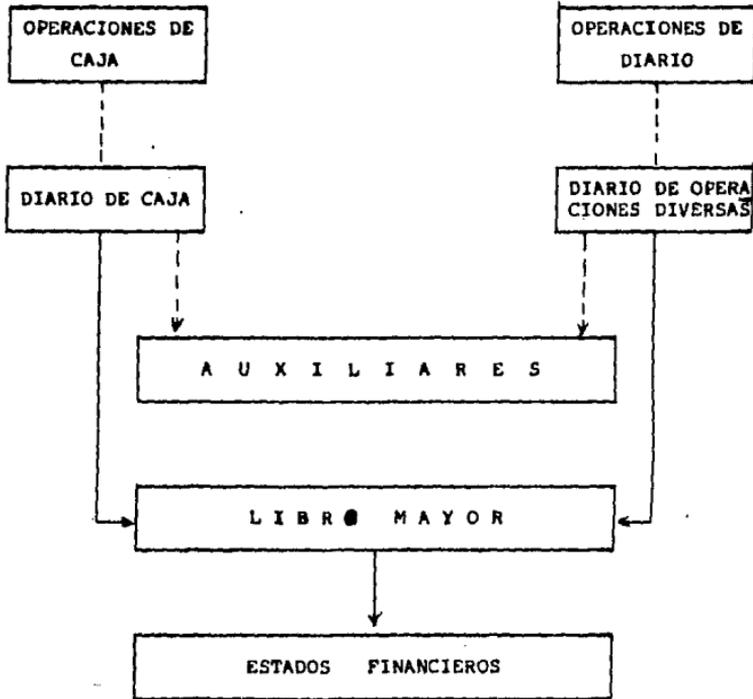
FECHA	CONCEPTO	CAJA * CLIENTES				COMPRAS * VENTAS		VARIAS CUENTAS		
		D	H	D	H	D	H	NOMBRE	D	H

3.6.2 2a. ALTERNATIVA:

VARIAS CUENTAS CUENTA IMPORTE \$	GTOS. ADMON. D	PROVEE. D	ALMACEN D	CONCEPTO	CAJA H	VENTAS H	V. CUENTAS CTA. IMPORTE \$

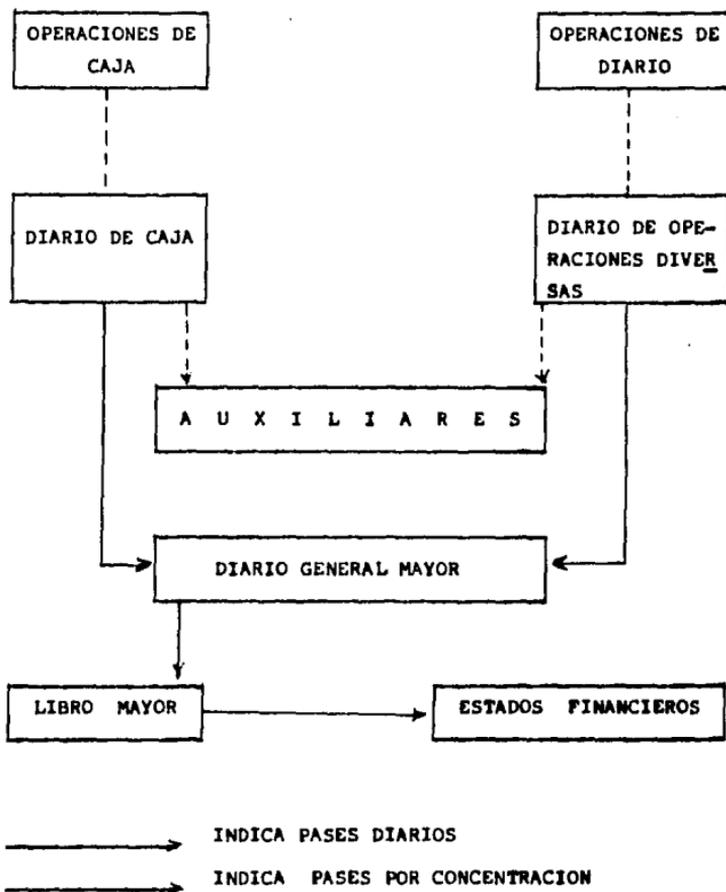
4.- SISTEMA DE DIARIO Y CAJA

4.1 DIAGRAMA DE FLUJO: 1a. ALTERNATIVA: Los diarios de Caja y Operaciones diversas como diarios principales.



—————> INDICA PASES DIARIOS
- - - - -> INDICA PASES POR CONCENTRACION

4.1.2 2a. ALTERNATIVA: Los diarios de Caja y Operaciones diversas como auxiliares de un diario general.



4.2 CONCEPTO

Las operaciones mas comunes de un comerciante se dividen en operaciones de Caja que corresponde a los cobros y pagos que hace en efectivo, y las operaciones de Diario que son operaciones que se realizan sin que inter venga movimiento de dinero; en estos dos tipos de operaciones se basa el sistema de Diario y Caja y la forma en como se registran.

4.3 REGISTRO DE OPERACIONES

- 1.- Llevar el Diario de Caja en forma tabular y el Diario de Operaciones en forma continental.
- 2.- Llevar el Diario de Caja en forma tabular; y en --- igual forma el Diario de Operaciones Diversas.
- 3.- Llevar bajo la forma tabular tanto el Diario de Caja como el Diario de Operaciones Diversas; pero, -- además, llevar un ^DDiario General, en la forma Conti nental.

4.3.1 En la primera alternativa se aprovecharía la concentra ción de operaciones del ^DDiario deCaja, el cual se po- dría hacer, o bien directamente al libro Mayor, o bien pasando el Diario de Operaciones Diversas (llevando se gún la forma Continental) por medio de un asiento de - concentración, el movimiento de entradas y salidas de fondos durante el período previamente escogido.

En esta alternativa, podría considerarse que el

Diario de Caja hace las veces de un Diario auxiliar y que el Diario de Operaciones Diversas constituye el -- Diario principal.

4.3.2. Cuando se adopta la segunda alternativa, tanto el Diario de Caja como el de operaciones diversas desempeñan el papel de Diarios principales y concentran sus operaciones directamente al libro Mayor.

4.3.3 Por último, en la tercera alternativa (cuando además - de los Diarios ya explicados, existe un Diario General con rayado de Continental), tanto el Diario de Caja -- como el de Operaciones Diversas se concentran en el -- Diario General quedando, por tanto, estos dos Diarios con el carácter de auxiliares de Diario General, que hace las veces de principal.

4.4 VENTAJAS

- 1.- La existencia de dos Diarios permite mayor división del trabajo, que cuando se lleva un solo Diario don de se anotan toda clase de operaciones.
- 2.- El Diario de Caja deberá ser llevado por el cajero, con lo cual podrá verificar diariamente la exacti-- tud de los cobros y pagos efectuados así como com-- probar al final de cada día sus existencias en efec-- tivo.
- 3.- El Diario de Operaciones Diversas deberá ser maneja

do por una persona distinta del cajero, la cual puede hacer sus anotaciones en este Diario sin interferirse con los que el cajero registre su Diario de Caja.

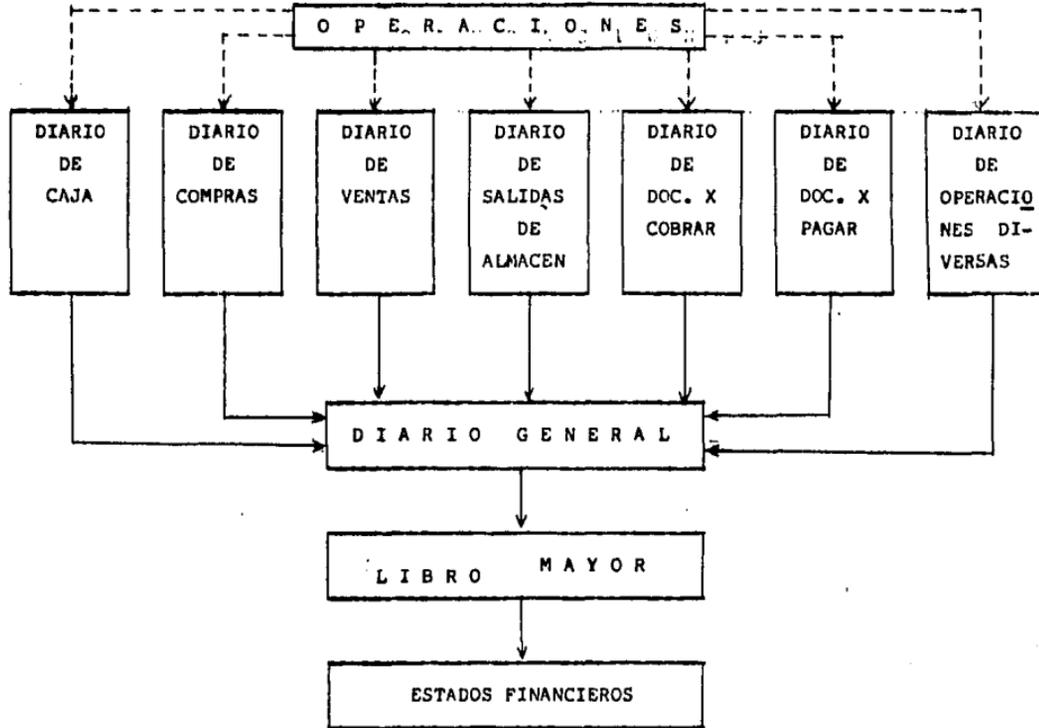
4.5 DESVENTAJAS

Si como debe de ser, ambos Diarios se manejan -- bajo la forma de rayado tabular, es muy posible que se equivoquen las cuentas de cargo o crédito, a causa de la sucesión de columnas de valores, de distinta naturaleza unas de otras, que se usan en los rayados a base de múltiples columnas.

Sin embargo este inconveniente es común a cualquier sistema de Contabilidad que se basa en la existencia de libros o registros con rayados de múltiples columnas.

5.- SISTEMA CENTRALIZADOR

5.1 DIAGRAMA DE FLUJO



----- INDICA PASES DIARIOS
————— INDICA PASES POR CONCENTRACION

5.2 CONCEPTO

El sistema Centralizador se lleva cuando existen un número de operaciones considerables y se necesita obtener Diarios especiales para cada tipo de operación que son los siguientes:

- 1.- Cobros y pagos en efectivo
- 2.- Compras de mercancías al contado o a crédito
- 3.- Ventas de mercancías al contado o a crédito
- 4.- Despacho de mercancías, de los almacenes a los departamentos encargados de la venta de las mismas.
- 5.- Recepción de documentos de clientes, para garantizar el importe de las ventas a crédito.
- 6.- Otorgamiento de documentos a favor de proveedores, para garantizar las compras a crédito.

5.3 REGISTRO DE OPERACIONES

Según esta clasificación de operaciones, el sistema Centralizador quedaría integrado por los siguientes Diarios especiales, uno para cada tipo de las operaciones enumeradas:

5.3.1 DIARIO DE CAJA:

En este Diario, que puede adoptar la forma corrida, distribuida o tabular, se deben anotar únicamente operaciones que originan movimiento de numerario, o sea de ingresos y egresos de dinero efectivo. En lugar de este Diario se puede llevar el de Bancos, con Fondo de Caja chica.

Las operaciones que únicamente afectan el Diario de Caja se registran en igual forma que en el procedimiento de Diario y Caja; en cambio, las que además de afectar al Diario de Caja afecten a otro Diario, se deben registrar en ambos Diarios, por medio de cuentas puente o de enlace. De los grupos de operaciones que se efectúan constantemente.

Hay algunos que además de afectar al Diario de Caja afectan a otro Diario; entre ellos, están los de -- Compras y Ventas de mercancías al contado.

5.3.2 DIARIO DE COMPRAS

Es el libro en que se registran, respecto de las compras de mercancías, el importe según factura, los gastos sobre compra y las devoluciones, rebajas, bonificaciones y descuentos sobre compras. La cuenta principal es ALMACEN.

5.3.3 DIARIO DE VENTAS

Es el libro en que se registran los importes de ingresos por ventas y los de devoluciones, rebajas, bonificaciones y descuentos sobre ventas de mercancías. La cuenta principal es VENTAS.

5.3.4 DIARIO DE SALIDAS DE ALMACEN:

Es el libro donde se registran los importes asignados como costos a las mercancías entregadas en ventas.

A las enviadas para su venta en consignación, y a las entregadas a terceras personas como donativo, promoción e igualmente las devoluciones. La cuenta principal es COSTO DE VENTAS.

5.3.5 DIARIO DOCUMENTOS POR PAGAR

Es el libro en que se registran los importes de letras de cambio y pagarés a cargo de la empresa, y los importes de los documentos que se paguen o se cancelen. La cuenta principal es DOCUMENTOS POR PAGAR.

5.3.6 DIARIO DE DOCUMENTOS POR COBRAR

Es el libro en que se registran los importes de letras de cambio y pagarés a favor de la empresa, y los importes de los documentos que se cobren, en dos o se cancelen. La cuenta principal es DOCUMENTOS POR COBRAR.

5.3.7 DIARIO DE OPERACIONES DIVERSAS

Es el libro en que se registran los importes correspondientes a cualesquiera otras operaciones que no se realicen con frecuencia y para las cuales no se establece un Diario particular.

5.4 VENTAJAS

- 1.- Permite una mayor división del trabajo por el establecimiento de varios Diarios que pueden ser llevados por diferentes personas en forma independiente.

2.- La clasificación de los Diarios, normalmente corresponde a la clasificación departamental proyectada en la organización de una empresa, lo cual permite llevar una verdadera historia de las operaciones celebradas por cada departamento y facilitar los informes o estadísticas que éstas tengan que proporcionar a la dirección de la empresa.

5.5 DESVENTAJAS

- 1.- Las anotaciones en cada Diario se hacen en forma mensual y requieren de parte de las personas que las hacen una cierta especialización, pudiéndose quebrantar, con relativa facilidad la exactitud en el registro de estas operaciones, cuando los movimientos del personal son mas o menos frecuentes, quedando a cargo de estos Diarios personas incompetentes en el trabajo.
- 2.- La existencia de varios Diarios con rayados distintos unos de otros, puede dar lugar a un costo elevado que no todas las empresas pueden sufragar; más aun, si se tiene en cuenta el número de empleados especializados que se requerirán para hacerse cargo de cada uno de los Diarios especiales.
- 3.- El pase de los asientos a los auxiliares puede interrumpir el proceso de anotación en los Diarios especiales, ya que necesariamente será preciso pasar a estos Diarios a los empleados que llevan los auxiliares, para tomar de ellos las anotaciones que afecten a las subcuentas que corresponden a su Mayor auxiliar.

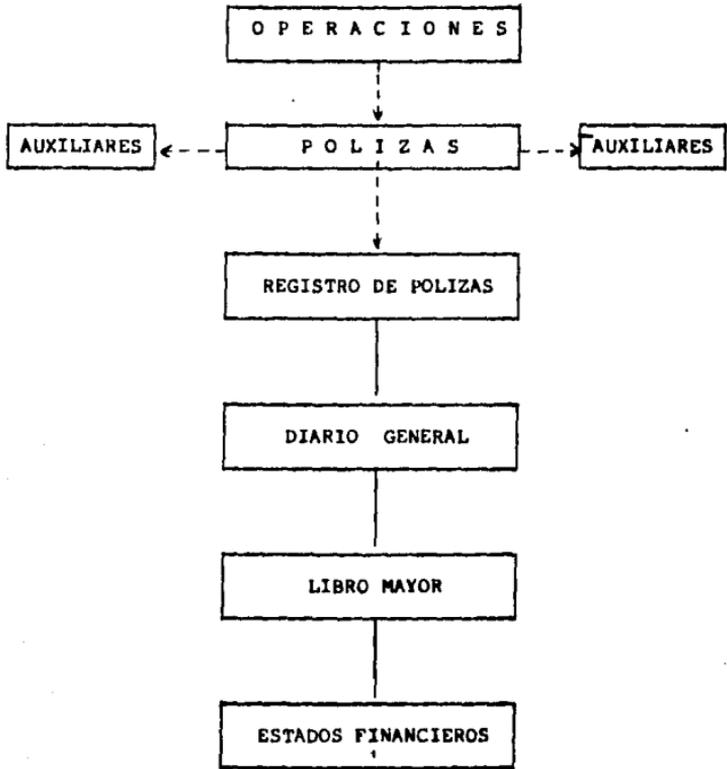
DIARIO DE CAJA

FECHA	NUMERO	CONCEPTO	CAJA		COMPRAS/VENTAS AL CONTADO	
			DEBE	HABER	CTA. PTE. D	H

6.- SISTEMA DE POLIZAS

6.1 DIAGRAMAS DE FLUJO

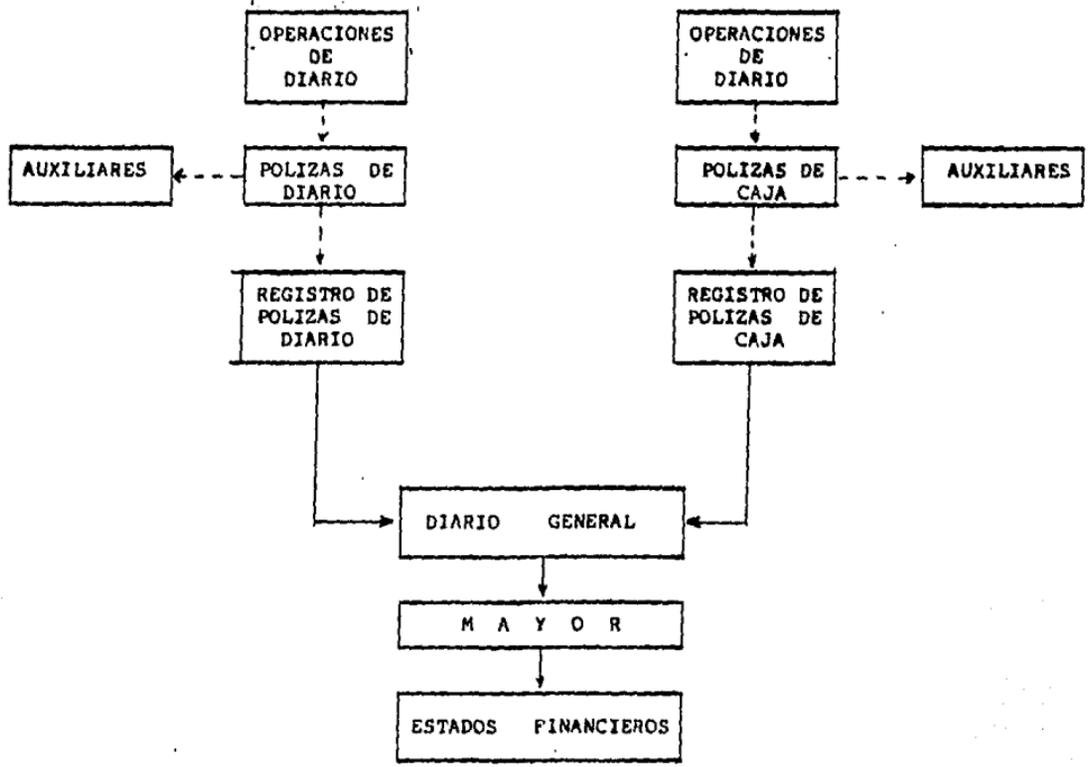
6.1.1 SISTEMA DE POLIZA UNICA



----- INDICA PASES DIARIOS

———— INDICA PASES POR CONCENTRACION

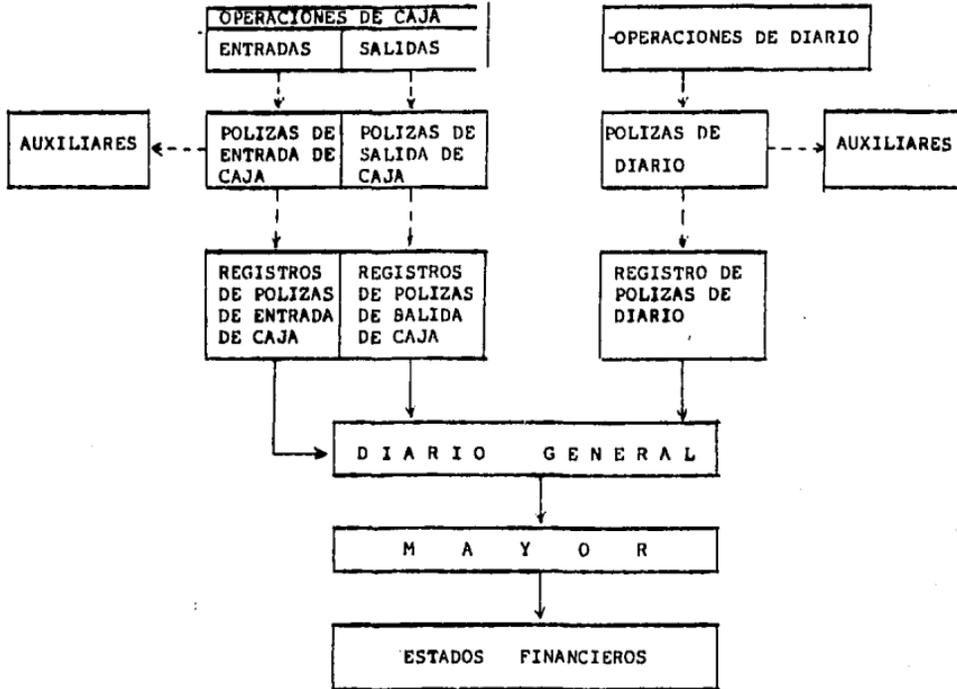
6.1.2 SISTEMA DE POLIZAS DE DIARIO Y CAJA



----- Indica pases diarios

———— Indica pases por concentración

6.1.3 SISTEMA DE POLIZAS DE DIARIO, ENTRADAS Y SALIDAS DE CAJA



----- Indica pases diarios

———— Indica pases por concentración

6.2 CONCEPTO

El sistema de Pólizas tiene como característica principal la de lograr un aspecto muy importante de la Contabilidad: La de probar las operaciones efectuadas - La póliza es la base de los sistemas que llevan este nombre y se define como el documento de carácter interno en el que se registran las operaciones y se anexan los documentos o comprobantes que justifiquen las anotaciones y cantidades en ella registradas.

6.3 REGISTRO DE OPERACIONES

Para el registro de las operaciones en pólizas se clasifican de la siguiente manera:

- a) Sistema de póliza única
- b) Sistema de póliza de Diario y de Caja
- c) Sistema de Diario y de entradas y salidas de Caja.

6.3.1 Sistema de Póliza Unica:

En éste se emplea una sola clase de póliza para registrar cualquier tipo de operación, es decir, igual se anota en ella una operación de Caja que se puede registrar una de Diario.

6.3.2 Sistema de Póliza de Diario y Caja:

tiene por base la misma de la Póliza Unica; la

diferencia entre uno y otro sistema radica en que, mientras en el sistema de Diario y Caja cada tipo de operación se anota directamente en un Diario y Caja cada tipo de operación se anota directamente en un Diario especial, en este sistema de pólizas, se registra en pólizas especiales, que son:

a) Pólizas de Caja

b) Pólizas de Diario

Pólizas de Caja: Están destinadas a registrar las operaciones de Caja, es decir, aquellas que dan lugar a un movimiento de fondos en efectivo, ya sea como entrada o como salida de dinero.

Pólizas de Diario: Servirán para registrar todas las demás operaciones de Caja, es decir, aquellas que no impliquen movimiento de fondos en efectivo, sino que afecten a otros valores de Activo, Pasivo o Resultados, distintos al numerario.

6.3.3 Sistema de Pólizas de Diario y de entradas y salidas de Caja: La característica de este sistema consiste en que la póliza de Caja se subdivide en dos: una, destinada a registrar únicamente las entradas de Caja; y la otra a las salidas. Conforme a esta división, el sistema queda integrado a base de tres pólizas, en las cuales se registran todas las operaciones ya sea de Caja o de Diario.

6.4 VENTAJAS

1.- Por las características del sistema se logra una ma

por división en la ejecución del trabajo, debido a que anotándose los asientos en hojas sueltas es posible producir simultáneamente varios asientos, situación que no se logra con la misma facilidad cuando se tienen establecidos Diarios empastados en los cuales las anotaciones se hacen en forma manuscrita.

- 2.- Las operaciones quedan comprobadas en todos sus aspectos ya que, además de anexar a la póliza los documentos o comprobantes, se hacen constar las firmas de las personas que intervinieron en la preparación, revisión y autorización de las pólizas.
- 3.- El pase a los libros auxiliares se facilitan en forma considerable ya que, evidentemente resultan más manejables las hojas sueltas (póliza) que los libros Diarios.
- 4.- Se puede tener un archivo bien organizado de todos los comprobantes, lo cual permite su fácil y rápida localización, debido a que las pólizas se archivan por el mes a que corresponden, y dentro de esa clasificación, por orden progresivo de su numeración.

6.5 DESVENTAJAS

- 1.- Como, el registro de pólizas se lleva en la forma tabular, es relativamente fácil que se cometan errores, consistentes en hacer cargos o abonos a cuentas que no corresponda, o bien, que se cargue a una cuenta en lugar de abonarla.

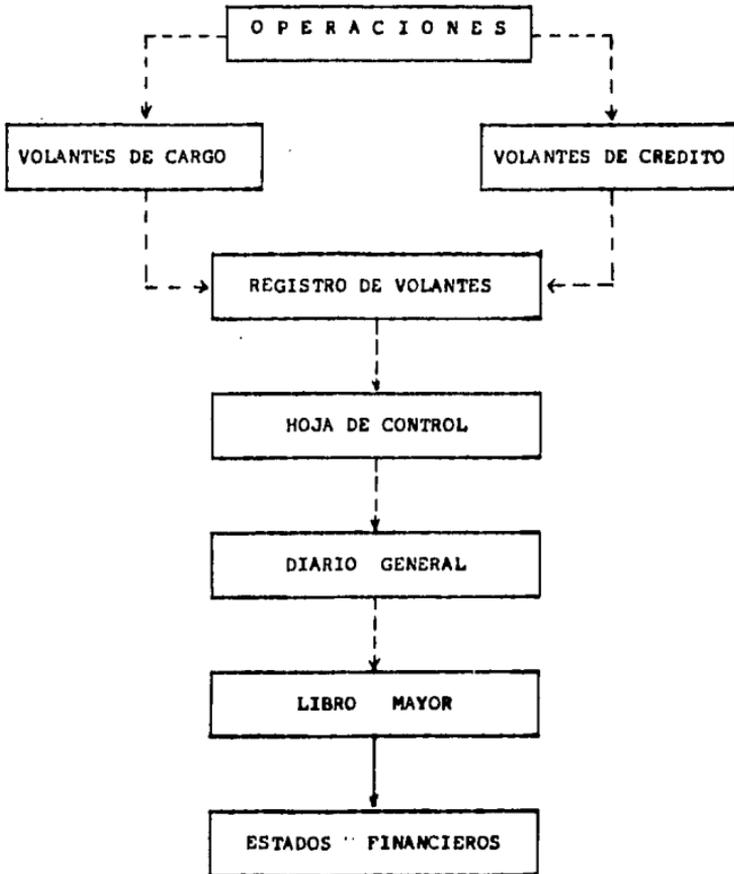
2.- La operación del sistema puede significar para negocios de poca importancia un costo relativamente elevado, ya que se requiere la impresión de formas especiales así como la concentración del personal debidamente adiestrado para manejar correctamente el registro de operaciones tanto en las pólizas mismas como en el libro de registro en donde se anotan.

6.6 RAYADO

EMPRESA "X" S. A.			
FECHA _____		POLIZA _____	
D E S C R I P C I O N	PARCIAL	DEBE	HABER
ELABORO	REVISO	AUTORIZO	AUXILIAR

7.- SISTEMA DE VOLANTES

7.1 DIAGRAMA DE FLUJO:



-----> INDICA PASES DIARIOS

-----> INDICA PASES POR CONCENTRACION

7.2 CONCEPTO

VOLANTES DE CARGO:

Servirán para registrar el cargo de una determinada cuenta; a diferencia del sistema de pólizas, en el volante de cargos solo se puede anotar un solo cargo.

VOLANTES DE CREDITO

Servirá para registrar solo crédito a una determinada cuenta por tanto se expedirán tantos volantes como número de cuentas hayan de acreditarse.

Por regla general los volantes de cargo y de crédito deberán de imprimirse en color diferente para que se pueda distinguir a simple vista; además, a los volantes de cargo se les imprimirá en un lugar visible la palabra DEBE, y a los de crédito la palabra HABER.

7.3 REGISTRO DE OPERACIONES:

Los volantes a diferencia de las pólizas no llevan un número ni deben registrarse en libros empastados de rayado tabular. El registro se llevará a cabo en hojas sueltas con columnas de valores destinados a las cuentas de mas movimientos anotando los volantes de cargo en la columna DEBE, y los de crédito en la columna HABER.

Para comprobar que todos los volantes expedidos han sido registrados, la suma de la columna de DEBE (cargo), deberá ser igual a la de HABER (crédito); en caso de diferencia deberá de revisar los volantes contra los res-

pectivos registros.

HOJA DE CONTROL:

Al tener ya registrados los volantes ya sea en -
hojas sueltas, dependiendo del movimiento de la cuenta.
Se procede a pasar estos datos a una hoja de concentra--
ción en la cual las instituciones de crédito se denomi--
nan control.

Esta hoja de control tendrá solamente un espacio
de redacción y de dos columnas para valores.

En el espacio de redacción se anotará el número
de las cuentas, y en la de valores los cargos y abonos -
que arrojen los volantes.

La hoja de control en realidad es una balanza de
comprobación y en base a ésta se formulará en el diario
General el asiento de concentración.

7.4 VENTAJAS:

- 1.- Existe una división de trabajo al llevarse por sepa
rado los cargos y abonos.
- 2.- Es una forma muy simple de llevar el control de los
movimientos.

7.5 DESVENTAJAS

- 1.- Se pueden suscitar errores por lo mismo de esa divi--
sión de trabajo.
- 2.- Si la entidad tiene demasiados movimientos resulta--
ría inoperante esta clase de sistema, porque sería
lento y poco confiable. Además este método ya está
un poco obsoleto.

7.6 RAYADO

NOMBRE DEL BANCO		
Fecha	Volante de Cargo	Debe
Folio	Carguese a:	Importe
	Vo. Bo.	

NOMBRE DEL BANCO		
Fecha	Volante de Cargo	Haber
Folio	Acrédítese a:	Importe
	Vo. Bo.	

1.- CONCEPTO

No obstante lo explicado para las operaciones de Caja y las de Diario, en la práctica se presentan con frecuencia algunas operaciones que, por sus características, no se pueden clasificar ni como operaciones de Caja ni como operaciones de Diario puras.

Nos referimos a ciertas operaciones que para su liquidación requieren una parte de valores en efectivo y otra de valores distintos al efectivo. A estas operaciones se les denominan OPERACIONES MIXTAS.

2.- REGISTRO DE OPERACIONES

Para el manejo de estas operaciones se crearon las llamadas "CUENTAS PUENTE"; que son cuentas en las que se registran cargos y abonos que no indican propiamente aumento o disminución del importe monetario de los conceptos afectados por las operaciones realizadas sino que se utilizan para el registro transitorio de operaciones - que deben quedar asentadas en dos o mas Diarios. Las operaciones que necesitan para su registro las llamadas Cuentas Puente son las que su registro si presentan dificultad, y son las siguientes:

- a) Las operaciones cuyos afectos consisten en:

OPERACIONES MIXTAS

ENTRADAS DE EFECTIVO	compensadas con	UNO O VARIOS ABONOS CUALESQUIERA OTRAS CUENTAS POR IMPORTE MAYOR QUE EL DE DICHA ENTRADA
-------------------------	--------------------	--

Si presentan dificultad pues deben registrarse tanto en el Diario de Caja como en el de Operaciones Diversas.

b) Las operaciones cuyos efectos consisten en:

SALIDAS DE EFECTIVO	compensadas con	UNO O VARIOS CARGOS A CUALESQUIERA OTRA CTAS. POR IMPORTE MAYOR QUE EL DE DI- CHA SALIDA
------------------------	--------------------	--

Las cuentas puente se abren y se saldan simultáneamente - en cada operación por lo cual nunca deben mostrar saldo.

Las cuentas puente que se utilizan en el sistema de Caja y Operaciones Diversas se abren en el Diario de Caja.

El registro de las operaciones mixtas debe hacerse si - guiendo determinadas normas que permitan asentar en el Diario de Operaciones el importe total de la operación efectuada; y en el Diario de Caja solamente la parte de la operación cobrada o pagada en efectivo.

- CASO PRACTICO

La Chiapaneca S.A. inicia sus operaciones con la siguiente Balanza de comprobación.

LA CHIAPANECA S.A.

BALANZA DE COMPROBACION AL _____ DE _____ DE 198__

CUENTA	DEBE	HABER
CAJA	200 000	
BANCOS	2 200 000	
CLIENTES	150 000	
ALMACEN	2 000 000	
DEUDORES DIV.	95 000	
DOC.X COBRAR	250 000	
EQ.OFICINA	1 500 000	
EQ.REPARTO	4 000 000	
EDIFICIO	8 000 000	
GTOS.INSTAL.	2 500 000	
GTOS.X AMORT.	250 000	
PROVEEDORES		800 000
DOC.X PAGAR		2 419 000
ACEEDORES DIV.		2 250 000
INT.COB.X ANT.		1 200 000
CAPITAL SOCIAL		13 000 000
RESUL.EJER.ANT.		1 476 000
	<u>21 145 000</u>	<u>21 145 000</u>
	=====	=====

- 1.- Vendemos al Sr. Gerardo Hernández 300 arts. A a razón de \$ 750 c/u , nos paga el 30% en efectivo y el resto a crédito de 30 días
- 2.- Vendemos al Sr. Rogelio Solís la cantidad de 50 arts. K a razón de \$ 1000 c/u sumando un total de \$ 50 000 nos paga en efectivo.

en efectivo.

- 3.- Vendemos al Sr. Armando Contreras A. La cantidad de 500 arts. C a razón de \$345 c/u y nos firma documentos a 30, 60 y 90 días.
- 4.- Enviamos mercancías a San Cristóbal de las Casas, Chiapas. Al Sr. Genaro Zuñiga la cantidad de 75 arts. M a razón de \$795 c/u; pagamos fletes y acarreos el 10% de su valor total, y nos paga con cheque que enviará al recibir la mercancía.
- 5.- Compramos a "Mercantil del Soconusco S. A. " la cantidad de 600 arts. X a razón de \$75 c/u; la compra es a crédito.
- 6.- Pagamos gasolina y lubricantes del equipo de reparto por la cantidad de \$15 000 en efectivo según la nota presentada por el Sr. Arturo Limón.
- 7.- Vendemos al Sr. Luis Gómez C. la cantidad de 200 arts. K a razón de \$1000 c/u y nos paga el 70% al contado con cheque y el resto a crédito.
- 8.- Depositamos en nuestra cuenta #650703-6 de BANCOMER el cheque que nos pago el Sr. Luis Gómez C.
- 9.- Vendemos a "Comercial Mexicana" la cantidad de 400 arts. B a razón de \$35 c/u; nos paga en efectivo.
- 10.- El Sr. Genaro Hernández U. Nos hace una devolución de 25 arts. A debido a que se encontraron defectuosos, se toma

a cuenta del adeudo.

- 11.- Compramos una camioneta Pick-Up Chevrolet modelo 1984 -- por \$4 000 000 y pagamos el 50% con cheque de Bancomer y el resto a 30,60 y 90 días.
- 12.- Pagamos quincena a empleados con cheque la cantidad de - \$140 475, las retenciones y aportaciones son:
- | Patrón: | Obrero: |
|-------------------|--------------|
| IMSS = 14 625 | ISPT = 4 500 |
| INFONAVIT = 3 750 | IMSS = 5 025 |
| 1% = 750 | |
| Sueldo = 150 000 | |
- 13.- Pagamos sueldos a ejecutivos con un cheque por la cantidad de \$450 000
- 14.- Recibimos cheque del Sr. Genaro Zúñiga de San Cristóbal de las Casas, Chiapas. Por la cantidad de \$59 625 y depositamos en nuestra cuenta de cheques.
- 15.- Vendemos al Sr. Rafael Barradas F. de Veracruz, Ver. La cantidad de 1700 arts. L a razón de \$635 c/u; nos paga - con un cheque; le otorgamos un descuento por pronto pago del 10% sobre el valor total, depositamos el cheque en - n/cta.
- 16.- Pagamos publicidad en el periódico "El universal" por -- concepto de nuestra BARATA con un costo de \$150 000 ---- c/anuncio se pagó con cheque.

- 17.- El cliente Luis Gómez C. liquidó el total de su adeudo y lo depositamos en nuestra cuenta.
- 18.- Pagamos gasolina de ejecutivos por la cantidad de \$25 000 el pago se hizo en efectivo.
- 19.- Pagamos con cheque por la cantidad de \$100 00 por concepto de Juntas Administrativas.
- 20.- Vendimos una máquina de escribir OLIVETTI mod. LETTERA 35 en la cantidad de \$120 000 y depositamos en nuestra cuenta el pago que nos hicieron en efectivo.
- 21.- Pagamos a "Mercantil del Soconusco S. A. " la cantidad de \$45 000 con cheque por la compra de los arts. X.
- 22.- Vendemos al Sr. Humberto Guzmán L. la cantidad de 1295 - arts. C a razón de \$500 c/u; nos paga como sigue: 20% con cheque que depositamos en nuestra cuenta
70% con documento a 30 días
10% con una calculadora CASIO fx-39
- 23.- Pagamos en efectivo la cantidad de \$25 000 por reparación de los frenos de la camioneta Pick-Up '84.
- 24.- Compramos la cantidad de 700 arts. B a razón de \$25 c/u a "Elorza Hnos."; se pagó en efectivo.
- 25.- Otorgamos un préstamo al Sr. Alfredo Enriquez O. del departamento de limpieza por la cantidad de \$25 000.
- 26.- Vendemos al Sr. Luis Gómez C. la cantidad de 150 arts. K

a razón de \$1000 c/u; nos paga el 30% con cheque y el resto a crédito.

- 27.- El Sr. Gerardo Hernández U. Nos paga el saldo que tenía - por la compra de los arts. A
Nos paga con cheque que depositamos en cuenta.
- 28.- El Sr. Armando Contreras A. Nos paga el primer documento y lo depositamos en nuestra cuenta.
- 29.- Pagamos quincena a empleados con cheque por \$150 000 50% admón. Y 50% vtas. Las retenciones son iguales a la quincena pasada.
- 30.- Se paga sueldos para ejecutivos con cheque por la cantidad de \$450 000.

NOTAS: El costo de lo vendido será de un 60% sobre el total de cada venta.

En cada asiento de venta y de compra desglosar el IVA

SE PIDE:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor
- Obtener Balanza de Comprobación

Este ejercicio puede ser resuelto por cada uno de los --
Sistemas modernos de registro.

SOLUCION DEL CASO PRACTICO

----- 1 -----

CAJA	67 500
CLIENTES	157 500
CTO. VTAS.	135 000
ALMACEN	135 000
VENTAS	191 250
IVA x PAG	33 750

Por la venta de 300

Arts. A a Sr. Hdz.

----- 2 -----

CAJA	50 000
CTO. VTAS.	30 000
ALMACEN	30 000
VENTAS	42 500
IVA x PAG	7 500

Por la vta. de 50

arts. K a Sr. Solis

----- 3 -----

DOC X COB	172 500
CTO. VTAS.	103 500
VENTAS	146 625
ALMACEN	103 500
IVA x PAG	25 875

Vta. Sr. Contreras 500

arts. C firma Doctos.

----- 4 -----

CLIENTES	59 625
----------	--------

GTO. VENTA	5 962	
CTO. VENTA	35 775	
VENTAS		50 681
IVA x PAG		8 944
CAJA		5 962
ALMACEN		35 775

Vta. a Sr. Zúñiga
75 arts. M, pagamos
fletes efectivo, nos
enviará cheque.

----- 5 -----

ALMACEN	38 250	
IVA x ACRED.	6 750	
PROVEED		45 000

compramos merc. a
crédito a Merc. del
Soconusco S. A.

----- 6 -----

GTOS. VTA.	15 000	
CAJA		15 000

Pagamos gasolina se-
gún nota

----- 7 -----

CAJA	140 000	
CLIENTES	60 000	
CTO. VENTAS	120 000	
ALMACEN		120 000
VENTAS		170 000
IVA x PAG		30 000

Por vta. a Sr. Gómez

70% contado, 30% crédito

----- 8 -----

BANCOS 140 000

CAJA 140 000

Depositamos cheque de Sr.

Gómez

----- 9 -----

CAJA 14 000

CTO. VTAS. 8 400

VENTAS 11 900

ALMACEN 8 400

IVA X PAG 2 100

Por vta. a Comercial

Mexicana, en efectivo

----- 10 -----

ALMACEN 15 000

CLIENTES 15 000

Sr. Hdz. Nos devuelve 25

arts. A, tomamos a cta.

----- 11 -----

EQ. REPARTO 4 000 000

BANCOS 2 000 000

ACREDORES 2 000 000

compra de Pick-Up '84

50% efectivo, 50% crédito

----- 12 -----

GTOS. ADMON.		169 125
SUELDO	150 000	
INFONAVIT	3 750	
IMSS	14 625	
1%	750	
	IMP. X PAG	28 650
INFONAVIT	3 750	
IMSS	19 650	
ISPT	4 500	
1%	750	
BANCOS		140 475
pago quincena		
----- 13 -----		
Gtos. ADMON.	450 000	
BANCOS		450 000
pago a ejecutivos		
----- 14 -----		
BANCOS	59 625	
CLIENTES		
		59 625
Recibimos cheque		
.. Sr. Zúñiga		
----- 15 -----		
BANCOS	971 550	
CTO VTAS.	647 708	
DESC/VTAS	107 950	
ALMACEN		647 708
VENTAS		917 575
IVA X PAG		161 925

Por vta. Sr. Barradas
a Veracruz, Ver. hici
mos descuento
----- 16 -----
GTO. VTA. 150 000
BANCOS 150 000
pago publicidad
----- 17 -----
BANCOS 60 000
CLIENTES 60 000
pago Sr. Gómez
----- 18 -----
GTOS. ADMON. 25 000
CAJA 25 000
pago gasolina ejecuti
vos
----- 19 -----
GTOS. ADMON. 100 000
BANCOS 100 000
pago gtos. juntas ad-
ministrativas
----- 20 -----
BANCOS 120 000
EQ. OFICINA 120 000
vendimos máquina de -
escribir OLIVETTI

----- 21 -----

PROVEEDOR	45 000	
BANCOS		45 000

pagamos a Mercantil
del Soconusco

----- 22 -----

BANCOS	129 500	
DOC. X COB.	453 250	
EQ. OFICINA	64 750	
CTO. VIAS.	388 500	
VENTAS		550 375
IVA X PAG.		97 125
ALMACEN		388 500

vta. Sr. Guzman

----- 23 -----

GTOS. VTA.	25 000	
CAJA		25 000

mantenimiento de eq.
transporte

----- 24 -----

ALMACEN	17 500	
CAJA		17 500

compra arts. B a Elor
za Hnos. S. A.

----- 25 -----

DEUDORES D.	25 000	
BANCOS		25 000

pno. a Sr. Enriquez

----- 26 -----

BANCOS	45 000	
CLIENTES	105 000	
CTO. VTAS.	90 000	
ALMACEN		90 000
VTAS.		127 500
IVA X PAG.		22 500

Vta. Sr. Gómez 150
arts. K 38% efectivo
70% a Crédito

----- 27 -----

BANCOS	142 500	
CLIENTES		142 500

Sr. Hdez. liquida su
cuenta

----- 28 -----

BANCOS	57 500	
DOC. X COB.		57 500

1B pago Sr. Contreras

----- 29 -----

GTOS. ADMON.	169 125	
SUELDO	150 000	
INFONAVIT	3 750	
IMSS	14 625	
1%	750	
	IMP. X PAG.	28 650
INFONAVIT	3 750	
IMSS	19 650	

ISPT	4 500	
1%	750	
BANCOS		140 475
Sueldos quincena		
----- 30 -----		
GTOS. ADMON.	450 000	
BANCOS		450 000
Sueldos de ejecutivos.		

GTOS. AMORTIZACION		PROVEEDORES		DOCTOS. X PAGAR	
S) 250 000		21) 45 000	8 0 000 (S 45 000 (S		2 419 000 (S
250 000		45 000	845 000		2 419 000
			800 000		
ACREEDORES DIVERSOS		INT. COBRADOS X ANTIC.		CAPITAL SOCIAL	
	2250 000(s 2 000 000(s		1 200 000 (s		13 000 000(s
	4 250 000		1 200 000		13 000 000
RESUL. EJERC. ANTERIOR		COSTO DE VENTA		IVA X PAGAR	
	1 476 000 (s	1) 135 000			33 750 (1
		2) 30 000			7 500 (2
		3) 103 500			25 875 (3
		4) 35 775			8 944 (4
		7) 120 000			300 000 (7
		9) 8 400			2 100 (9
		15) 647 708			161 725 (15
		22) 388 500			97 125 (22
		26) 90 000			22 500 (26
		1 558 883			659 779
VENTAS					
	191 250 (1				
	42 500 (2				
	146 625 (3				
	50 681 (4				
	170 000 (7				
	11 900 (9				
	917 575 (15				
	550 375 (22				
	127 500 (26				
	2 208 406				

<u>GASTOS DE VENTA</u>		<u>IVA X ACREDITAR</u>		<u>IMP. X PAGAR</u>	
4)	5 962	5)	6 750		28 650 (12)
6)	15 000	24)	2 283		28 650 (28)
10)	150 000				
23)	25 000				
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	195 000		9 033		57 300

<u>GASTOS DE ADMON.</u>		<u>DESCUENTOS S/VENTAS</u>	
12)	169 125	15)	107 950
13)	450 000		
18)	25 000		
19)	100 000		
29)	169 125		
30)	450 000		
<hr/>		<hr/>	
	1 363 250		107 950

C A P I T U L O I I

SISTEMAS MECANICOS, ELECTROMECHANICOS Y ELECTRONICOS

1.- SISTEMA MECANICO DE REGISTRO SIMULTANEO

Hasta hace relativamente poco tiempo, se decía que el futuro de la contabilidad eran las máquinas; ahora con toda propiedad, se puede afirmar que son el presente de la Contabilidad.

El incentivo de la ganancia en escala ascendente del empresario que impone la máxima eficiencia en la explotación -- con el mínimo esfuerzo y de costo y el impulso incontenible -- del progreso mecánico actual que abarca todos los ordenes de la vida, explican el móvil del empresario, en la moderniza---ción de la Contabilidad, con el uso de las máquinas.

En efecto, ya no se concibe un negocio, por modesto que se sea que no ocupe el menor o mayor grado las máquinas de -- Contabilidad. Estas se emplean, desde una simple sumadora o -- una máquina para facturar y hacer nóminas y listas de raya, -- hasta el más complicado sistema electrónico, según las necesidades de cada empresa.

La versatilidad de las máquinas es asombrosa pues se --- adapta a cualquier sistema y la variedad de marcas, modelos, tamaños y precios, las hacen accesibles a toda clase de negociaciones, no importa su capacidad económica ni la actividad mercantil o industrial a que se dediquen.

Los beneficios de la mecanización son muchos, entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- 1.- Rapidez máxima; las máquinas hacen el trabajo con un ahorro considerable de tiempo.
- 2.- Economía en la operación
- 3.- Limpieza en el trabajo y buena presentación de Estados - de Contabilidad y auxiliares.

- 4.- Exactitud en los resultados
- 5.- Simplificación en el trámite
- 6.- Información financiera al día
- 7.- Cumplimiento con la ley

Son dos las características que presenta el uso de las máquinas en los negocios:

- 1.- Mecanización parcial, y;
- 2.- Mecanización total

En la mecanización parcial, la base de la Contabilidad no es mecánica sino manual, en virtud de que las máquinas que se emplean solo ayudan a la labor principal hecha a base de cálculos y anotaciones efectuados por el trabajo cerebral y las manos de los ejecutantes.

En organizaciones de esta especie, tenemos el uso de:

- a) Máquinas de escribir
- b) Máquinas sumadoras
- c) Máquinas calculadoras
- d) Máquinas protectoras de cheques
- e) Máquinas para cuentas corrientes
- f) Máquinas facturadoras
- g) Máquinas para formación de listas de raya y nóminas
- h) Máquinas para disminuciones de material, mano de obra y gastos
- i) Máquinas para formación de relaciones analíticas de costos y de gastos de operación.
- j) Máquinas para el control de existencias en los almacenes

Cuando la mecanización es total, se tiene además de las mencionadas, las máquinas para registro de asiento en el Diario, Mayor y auxiliares.

En este grupo de máquina que constituyen la parte medular de la Contabilidad mecanizada, las hay de dos tipos, según la norma básica adaptada por los fabricantes:

Las del primer tipo corresponden al principio de la simultaneidad consistente en asentar la operación de tal manera que quede escrita en todos o en la mayor parte de los registros de Contabilidad en que deba figurar.

En el segundo tipo trabajan en el sentido de asentar las transacciones en un documento único, susceptible de ser clasificado en la forma que se desee, para después obtener relaciones de las operaciones ordenadas.

MAQUINAS DE CONTABILIDAD SIMULTANEA:

Las que trabajan con base en este principio, tienen dispositivos que permiten la colocación de las tarjetas de Diario, del Mayor y del auxiliar. La primera tarjeta se pone en forma permanente durante todo el día en tanto que en la segunda se incertan atrás y son puestas y retiradas, según sean las cuentas afectadas en cada asiento.

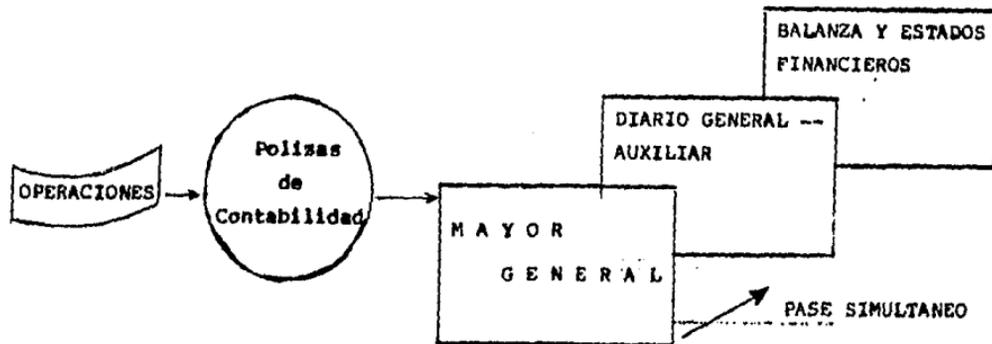
Por medio del papel carbón colocado entre las tarjetas se corre el asiento y queda así inscrito, en una sola operación, en las tres partes: Diario, Mayor y auxiliar.

Estas máquinas tienen teclado de máquina de escribir para redactar el asiento y mecanismo de cálculo para hacer las operaciones aritméticas respectivas.

En estas máquinas se puede lograr un rendimiento de 300 a 400 asientos diarios y permiten la formación diaria de Balanzas de comprobación y confrontas de saldos de subcuentas con cuentas del Mayor.

Proporcionan igualmente informaciones diarias para efectos estadísticos de volúmenes de compras, ventas, costos, gastos etc.

DIAGRAMA DE FLUJO



2.- SISTEMA ELECTRONICO

CONCEPTO

Entiendase por sistema electrónico de procesamiento de - datos, aquel que se sirve de computadoras para la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de una entidad.

Las características principales de este sistema, son de que el equipo de computación electrónico se compone de una -- UNIDAD CENTRAL DE PROCESO (CPU) cerebro o computador propia-- mente dicho, así como de equipo periférico que sirve para la introducción de datos (unidad entrada de datos) y para la obtención de información (unidad de salida de datos).

1.- Unidad entrada de datos: está integrada básicamente por las máquinas perforadora y lectora, cuando la introduc-- ción de los datos se efectúa por medio de tarjetas perfo-- radas Cuando la introducción se efectúa mediante cintas magnéticas previamente alimentadas, se usa una unidad de cinta magnética y discos magnéticos.

2.- Unidad Central de Procesamiento: está constituida por - el computador o cerebro del sistema, el cual tiene a su cargo las funciones de clasificación, cálculo, verifica-- ción, interpretación, análisis y síntesis de los datos - recibidos.

3.- Unidad de Salida de Datos: la unidad de salida de datos se compone básicamente por la máquina impresora, tarje-- tas cintas y discos magnéticos (que constituyen a la vez almacén de datos), así como equipos de video o pantallas.

El procesamiento de datos presupone la elaboración de un programa y el uso de un lenguaje de computación. Por medio -- del programa se establecen las "instrucciones" que deben se--

guir las máquinas, y a través del segundo se establece comu-
nicación con éstas.

2.1 CODIFICACION DE DATOS

Existen diversos lenguajes de comunicación, siendo
do los mas comunes el COBOL (COMMON BUSINESS ORIENTED --
LANGUAGE), el FORTAN (FORMULA TRANSLATION SISTEM) y el -
BASIC.

2.2 METODOLOGIA DEL PROCESAMIENTO

Codifíquese los datos correspondientes a las ---
transacciones efectuadas:

- 1.- Fecha
- 2.- número de asiento
- 3.- concepto de la transacción
- 4.- número de la cuenta o subcuenta
- 5.- valor
- 6.- cargo o crédito

Perforense en tarjetas los datos anteriores.
Integrense tres archivos en cinta magnética con carácter
acumulativo: datos para libro diario, (fecha, número de
asiento, concepto, valor, cargo débito, número de cuenta)
Datos para el libro Mayor (número y nombre de la cuenta,
cargos, abonos y saldos)
Datos para los Mayores auxiliares (fecha, número de asi-
ento, concepto, número de la subcuenta, cargos, abonos y
saldos)

Nota: lo mencionado anteriormente es cuando la operación se hace diariamente.

Mensual o Anualmente

Cerciórese de que los archivos están actualizados.

Anlique el programa y obtenga la información solicitada (listado de diario, Mayor, Mayores auxiliares, Balanza de comprobación, Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados y Estados complementarios)

VENTAJAS

- 1.- Es posible el procesamiento de grandes volúmenes de datos en menor tiempo y con mayor exactitud.

DESVENTAJAS

- 1.- Los mayores auxiliares no presentan a la vista un análisis completo de los saldos.

2.3 EL PROCESADOR; UNIDAD CENTRAL DE PROCESO (CPU)

La unidad central de proceso puede considerarse como el cerebro de la computadora.

Tiene tres funciones fundamentales:

- a) Controlar y supervisar el sistema de cómputo, con base en un programa almacenado en la unidad de memoria.
- b) Desarrollar las operaciones matemáticas y lógicas que en un momento dado sea necesarias para procesar datos.
- c) Controlar el envío y recepción de datos desde las unidades periféricas a la unidad de memoria.

UNIDAD MEMORIA O ALMACENAMIENTO PRIMARIO

En esta unidad se depositan los datos que se envían para procesarse desde los dispositivos de almacenamiento (manejados por las unidades de entrada, salida), como los programas que realizan los procesos, y los resultados obtenidos para ser enviados a un dispositivo de almacenamiento secundario.

Esta compuesta a su vez por; Unidad de almacenamiento, unidad de control de memoria y registro de dirección y datos.

UNIDAD DE CONTROL

Determina el ritmo del proceso de los diferentes, datos, a través de las unidades de memoria y de aritmética y lógica de acuerdo con los requerimientos del programa almacenado. Es el cerebro del equipo; supervisa el proceso de las demás unidades de la unidad central de proceso y puede permitir autonomía a las demás unidades.

UNIDAD DE ARITMETICA Y LOGICA

En ésta se usan dos clases de registros:

- a) Los acumuladores constituyen registros especiales en los cuales se almacenan los resultados de operaciones aritméticas.
- b) Los sumadores se encargan de realizar todas las operaciones aritméticas; pueden estar conectados en series o paralelos.

UNIDAD DE CONTROL DE PERIFERICOS

Esta unidad controla el tráfico de datos que entran y salen a los diferentes dispositivos periféricos. La unidad de control de periféricos actúa como agente de tránsito, todas las llamadas del programa para enviar o pedir datos a los almacenamientos secundarios son manejados por esta unidad. Determina el momento en que las unidades periféricas de entrada, salida pueden operar.

2.4 ARCHIVOS MAGNETICOS

La definición y diseño de la forma en que se estructuran los datos, el modo de localizar un dato específico y la forma de asignar el espacio disponible en el dispositivo de almacenamiento, constituyen aspectos importantes de la organización de archivos magnéticos.

La organización de archivos magnéticos tiene un reflejo directo en el diseño del SOFTWARE, ya que los programas de cómputo son los que, en última instancia, utilizan los datos almacenados.

La organización de archivos magnéticos depende esencialmente del modo que puede localizarse una información dentro de un archivo, los archivos magnéticos pueden organizarse básicamente de dos maneras:

- a) Acceso Directo: se refiere a poder alcanzar directamente sin necesidad de pasar por datos anteriores.
- b) Acceso Secuencial: se refiere a que los registros de datos están dados en un orden progresivo y para

obtener uno de ellos habrá que pasar por los registros anteriores.

2.5 SALIDA DE INFORMACION

IMPRESORA DE LINEAS: esta unidad se encuentra habilitada para imprimir sobre papel resultados que se envían desde la unidad central de proceso.

IMPRESORA DE BARRAS: cuenta con una cantidad de barras iguales al número máximo de caracteres que pueden imprimirse en una línea.

IMPRESORA CON CADENA: cuenta con una cadena circular que contiene varios juegos de todos los posibles caracteres de impresión.

IMPRESORA DE RODILLO: contiene tantos renglones en su circunferencia como letras hay en el alfabeto, además de los números del cero al nueve y caracteres especiales.

IMPRESORA DE CARACTERES: estas impresoras imprimen caracter por caracter.

IMPRESORA DE PAGINAS: la necesidad de contar con impresoras mas veloces, ha impulsado al desarrollo de una familia nueva de impresoras que se orientan a imprimir página por página.

PERFORADORA DE TARJETAS: cumple una función de salida

PERFORADORA DE CINTA DE PAPEL: al igual que la perforadora, pero ésta permite velocidades de proceso mayores que las perforadoras de tarjetas.

UNIDAD DE MICROFILM: se utilizan medios para almacenar grandes volúmenes de datos en pequeños espacios físicos.

GRAFICAS POR MEDIO DE PANTALLAS DE RAYOS CATODICOS: pueden obtener respuestas visuales en una pantalla.

UNIDADES ESPECIALES: pueden ser convertidores analógicos digitales y sintetizadores de voz.

CAPTURA DE DATOS

Los datos para ser procesados en un sistema de cómputo electrónico, deben ser recolectados en su fuente de origen: esta recolección puede realizarse de muy diferentes maneras.

- a) En registros escritos a mano
- b) En registros escritos a máquina
- c) En tarjetas de marcas sensibles
- d) En documentos marcados con caracter óptico o magnético.
- e) Por medio de terminales, que conectan un dispositivo de recolección directamente a la computadora.

POR CARACTERES OPTICOS Y MAGNETICOS:

Se puede realizar por medio de máquinas que imprimen caracteres ópticos o magnéticos sobre documentos; el uso de éstas dependerá de la necesidad de procesar los en forma más rápida y eficiente y de justificar se costo con resultados prácticos.

ticos.

POR MEDIO DE TERMINALES:

Cuando se asocia una máquina de escribir a una terminal conectada en línea con una computadora, es posible introducir los datos en un sistema electrónico sin necesidad de convertirlos.

UNIDADES DE CAPTURA DE DATOS

TARJETA PERFORADA:

Uno de los soportes de información mas conocidos es la tarjeta perforada. Consiste en una cartulina de dimensiones estándar en la cual puede guardarse información codificada por medio de perforaciones.

CINTAS MAGNETICAS:

Normalmente las cintas magnéticas por un lado contienen una capa de óxido metálico que es fácil de magnetizar. Tales cintas pueden grabarse un sinúmero de veces. Mas del 95% de las cintas acopladas a computadoras usan cintas de 1/2 pulgada. La longitud estandar va desde 200 hasta 3600 pies por ca rrete.

En las cintas magnéticas, los datos se almacenan sobre la superficie magnetizable dato por dato, en las columnas transversales de BITS.

Los datos se registran con un código binario que puede ser leído y procesado directamente con la computadora.

Para leer y grabar datos, la unidad de cinta cuenta con

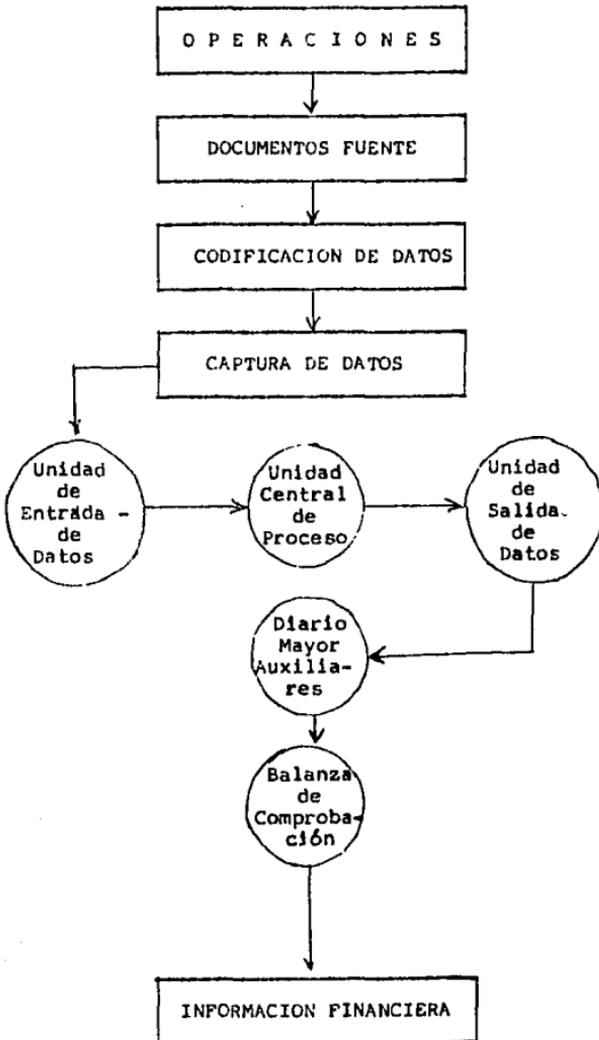
una cabeza lectora-escritora, la cual está constituida por -- electromagnetos que tiene la habilidad de grabar o leer los - datos en una cinta.

DISCO MAGNETICO:

Consiste en un plato delgado, circular, de metal, simi-- lar a uno de fonógrafo, excepto que las pistas son concéntri-- cas y no espirales. Cada disco está revestido con óxido ferro so por ambos lados o con algún material magnético similar.

Un paquete de discos es por lo general, en conjunto, una unidad de almacenamiento permanente que consiste en uno o mas platos rígidamente montados en una flecha. Los discos se colo-- can uno arriba de otro.

2.7 DIAGRAMA DE FLUJO



C A P I T U L O I I I

C U E N T A S D E O R D E N

1.- CONCEPTO:

Las cuentas de Orden son aquellas que sirven para el registro de operaciones que no afectan el Activo, Pasivo o el Capital, pero de las que es necesario llevar un registro con fines de recordatorio, de control, o --- bien para anotar situaciones contingentes que puede, o --- no, presentarse en el futuro.

A esta clase de cuentas se les designa también - con otros nombres que conviene mencionar, para evitar -- confuciones:

- a) Cuentas de saldos compensados
- b) Cuentas de registro
- c) Cuentas de memorándum
- d) Cuentas de secretaría

2.- OBJETIVO:

Que aprenda el alumno como se controlan las operaciones practicadas por la empresa, cuyos efectos no se reflejan ni directa ni indirectamente en el balance general o bien en el Edo. de Resultados.

3.- REGISTRO DIRECTO Y CRUZADO DE LAS CUENTAS:

Una de las características de las cuentas de --- orden es que, hay que establecerlas en grupos de dos; es decir, siempre habrá una cuenta de orden deudora y otra acreedora, a la cual podríamos llamar la contracuenta.

Establecidas las cuentas bajo este principio, el

movimiento de ellos puede presentar dos aspectos:

- a) Que su movimiento sea directo
- b) Que su movimiento sea Cruzado

MOVIMIENTO DIRECTO: se dice que el movimiento de las --- cuestiones de orden es directo, cuando al efectuarse un cargo a una de ellas, el crédito, necesariamente, deberá corresponder a su cuenta de orden o viceversa.

MOVIMIENTO CRUZADO: este procedimiento consiste en alterar un cargo a la cuenta de orden, con créditos a una cuenta de Balance o de Resultados; o bien, un crédito a una cuenta de orden, con cargo a una cuenta de Balance o Resultados.

Ambos procedimientos son correctos, no obstante en la -- práctica el que mas se usa es el de la forma cruzada.

La cuenta de orden se caracteriza también por que arro-- jan siempre saldos numéricamente iguales, aunque de naturale-- za contraria. De no subsistir esta igualdad en los saldos que daría demostrado, por este sólo hecho que los asientos que -- hubieran afectado en esta clase de cuentas, se han ejecutado en forma incorrecta.

Cabe aclarar que en ocasiones el juego de cuentas de orden es de 3 o más, como se verá más adelante con la depreciación fiscal.

a) CUENTAS DE ORDEN PARA CONTROL DE VALORES AJENOS:

- Recepción de mercancías propiedad de terceros, para su venta en comisión.
- Recepción de dinero de terceras personas para gastos - provocados por operaciones realizadas en su nombre y - por su cuenta.
- Este movimiento ha caído en desuso ya que por medio de la cuenta de BANCOS Y CUENTA CORRIENTE se maneja actualmente.
- Recepción de bienes y valores propiedad de terceras -- personas en garantía o depósito.

b) CUENTAS DE ORDEN DE MEMORANDUM:

- Sobre precio de mercancías enviadas a terceras perso-- nas para su venta en consignación.
- Depreciación y amortización calculadas conforme a lími-- tes fiscales.

CLASIFICA
CION DE -
LAS CUEN-
TAS DE --
ORDEN

c) CUENTAS DE ORDEN PARA CONTROL DE CONTINGENCIAS:

- Endoso y descuento de documentos
- Seguros y fianzas contratados
- Emisión de acciones, obligaciones, billetes de Banco, billetes de lotería
- Avales otorgados

El nombre que se asigne a las cuentas de orden debe ser - claramente descriptivo del concepto que en ella se controla, e indicar la naturaleza de su concepto.

CASO PRACTICO

"SEGUROS CONTRATADOS"

5.- PRESENTACION EN EL BALANCE

Puede haber duda sobre la manera en que deben presentarse estas cuentas en el Balance General - ya que, como es bien conocido, este Estado Financiero - solamente muestra las cuentas de Activo, Pasivo y Capital.

Atendiendo a la naturaleza de las Cuentas de Orden la costumbre aceptada es que su saldo se anote - al pie del Balance, es decir, después de la suma del Activo, del pasivo y del Capital.

Quando el número de estas cuentas es reducido se anotan debajo del Activo aquellas que tengan - saldo deudor. Indicando el nombre de las mismas y el Saldo correspondiente; y debajo del pasivo y Capital, las - Cuentas de Orden de naturaleza acreedora, mencionando también su nombre y el saldo respectivo.

Sin embargo, la práctica mas generalizada y cuyo uso se ha extendido no solamente en negocios - comerciales, sino en otros de naturaleza distinta, como son los Bancarios, es la de agrupar las cuentas de Orden bajo tres rubros que anteriormente se habían mencionado :

- 1) Valores ajenos
- 2) Valores contingentes
- 3) de Memorándum

La empresa "La Chiapaneca S.A." asegura contra incendios el valor de sus mercancías en existencia en el almacén. las cuales estima en la cantidad de \$ 10 000 000.

Liquida por concepto de prima de seguro la suma de ----- \$ 100 000. Posteriormente ocurre un incendio (dentro de la vigencia del contrato) en el almacén, ocasionándole una pérdida de \$ 4 000 000 que corresponde al valor de las mercancías dañadas o destruidas por el incendio.

El asegurado presenta su reclamación a la compañía de Seguros por los \$ 4000 000, importe de los riesgos sufridos.

La compañía de seguros, previas las investigaciones correspondientes, acepta la reclamación solamente por la cantidad de \$ 3 000 000 los cuales liquida en efectivo al asegurado.

Se pide:

- Registrar en diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----
C.O SEGUROS CONTRA INCENDIO 10 000 000
C.O SEGUROS CONTRATADOS 10 000 000

Por el importe del seguro contratado.

----- 2 -----
PRIMAS PAGADAS X ADELANTADO 100 000
CAJA 100 000

Pago prima del seguro contratado

----- 3 -----
MERCANCIAS INCENDIADAS 4 000 000
ALMACEN 4 000 000

Por el valor de las merc. Incendiadas.

----- 4 -----
C.O RECLAMACIONES PRESENTADAS 4 000 000
C.O RECLAM. EN TRAMITE 4 000 000

Por el importe de la reclamación presentada a la Cía. de Seguros

----- 5 -----
DEUDORES DIVERSOS 3 000 000
MERCANCIAS. INCENDIADAS 3 000 000

Por el importe aceptado como riesgo por la Cía. de Seguros

----- 5a -----

C.O RECLAMACIONES EN TRAMITE 3 000 000

C.O RECLAMACIONES PRESENT. 3 000 000

Por ajuste a las ctas. de Orden
por el importe de la reclamación
aceptada.

----- 6 -----

CAJA 3 000 000

DEUDORES DIV. 3 000 000

Por el cobro en efectivo de la
reclamación autorizada

----- 7 -----

PERDIA EXTRAORDINARIA 1 000 000

MERCANCIAS INCEND. 1 000 000

Por la pérdida sufrida a causa de
la diferencia del valor real de
las merc. incendiadas y el corres-
pondiente a la indemnización reci-
bida de la Cía. de Seguros.

----- 8 -----

C.O RECLAMACIONES EN TRAMITE 1 000 000

C.O RECLAMACIONES PRESENTADAS 1 000 000

Para liquidar las cuentas de orden
establecidas para las reclamacio--
nes presentadas y en trámite.

----- 9 -----

C.O SEGUROS CONTRATADOS 3 000 000

C.O SEGUROS CONTRA INCEND. 3 000 000

Para ajustar el saldo de las
cuentas de Orden establecidas
por el contrato de Seguros.

SEG. CONTRA INCENDIOS		SEGUROS CONTRATADOS		P. JIMA PAG. X ADELANTADO	
1) 10 000 000	3 000 000(9)	3000 000	10000 000(1)	2) 100 000	
-----		-----		-----	
7 000 000			7000 000	100 000	

CAJA		MERCA. INCENDIADAS		ALMACEN	
6) 3 000 000	100 000 (2)	3) 4 000 000	3 000 000(5) 1 000 000(7)		4 000 000(3)
-----		-----		-----	
2 900 000		4 000 000	4 000 000		4 000 000
		=====			

RECLAMA. PRESENTADAS C.O.		C.O. RECL. EN TRAMITE		DEUDORES DIVERSOS	
4) 4 000 000	3 000 000(3a3a) 1 000 000(8 8)	3000000	4 000 000(4)	5) 3000 000	3 000 000
-----		-----		-----	
4 000 000	4 000 000	4000000	4 000 000		
=====		=====			

PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	
7) 1 000 000	

1 000 000	

**ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

CASO PRACTICO

"MERCANCIAS EN COMISION"

El comitente Genaro Zúñiga remite el comisionista Roberto Viñals, mercancías por valor de 1 000 000.

Con instrucciones de venderlos con un recargo de 25 % sobre el precio de costo

El Sr. Roberto Viñals informa al Sr. Genaro Zúñiga haber efectuado las siguientes operaciones:

- 1.- El 30% de las mercancías recibidas las vendió al contado en 375 000.
- 2.- Vendió a crédito por la cantidad de 250 000, el 20% de -- las mercancías recibidas.
- 3.- Sobre las ventas a crédito, efectuó cobros a clientes por la cantidad de 150 000.
- 4.- Efectuó diversos gastos de almacenaje, conservación y propaganda por la cantidad de 15 000.
- 5.- Las comisiones convenidas fueron las siguientes:
4% sobre las ventas al contado; y 3% sobre las ventas a crédito.
- 6.- Reembolso en efectivo a su comitente, mediante giro bancario, el producto neto de las ventas y de los cobros efectuados, o sea, una vez descontados gastos y comisiones.

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----

C.O MERCANCIAS EN COMISION 1 000 000

C. COMITENTE CTA. MERC. 1 000 000

Por el precio de costo de la merc.
recibidas del Sr. Genaro Zúñiga

----- 2 -----

C.O CAJA DE COMITENTE 375 000

C.O COMITENTE CTA. DE CAJA 375 000

Por la merc. vendida al contado
por el Sr. Viñals, equivalente
al 30% de lo recibido.

----- 3 -----

C.O CLIENTES DEL COMITENTE 250 000

C.O COMITENTE CTA. DE CLIENTES 250 000

Por las vtas. a crédito; 20% de
lo recibido

-----3a-----

C.O COMITENTE CTA. MERC. 500 000

MERC. EN COMISION 500 000

Ajuste a la C.O. por el cto. de
la merc. recibida

-----4-----

C.O COM. CTA. DE CLIENTES 150 000

C.O CLIENTES DEL COMITE 150 000

Por los cobros efectuados por la
vta. a crédito

-----4a -----

C.O CAJA DEL COMITENTE 150 000
C.O COMITENTE CTA. DE CAJA 150 000
Por el producto en efectivo
de los cobros en efectivo

----- 5 -----

COM. CTA. DE CAJA 15 000
C.O CAJA DEL COMITENTE 15 000
gts. efectuados por el com.
por cta del comitente

----- 6 -----

COMITENTE CTA. DE CAJA 22 500
CAJA DEL COMITENTE 22 500
Por el importe de las comisio
nes s/vtas. al contado y vtas.
a crédito realizadas por el -
Sr. Viñals

----- 7 -----

COMITENTA CTA. DE CAJA 487 500
CAJA DEL COMITENTE 487 500
Por el reembolso en efectivo
del comitente

MERC. EN COMISION		COMITENTE CTA. MERC.		CAJA DEL COMITENTE	
1) 1 000 000	500 000 (3a)	3a) 500 000	1 000 000 (1)	2) 375 000	15 000 (5)
				4a) 150 000	22 500 (6)
					487 500 (7)
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
500 000			500 000	525 000	525 000
				=====	

COMIT. CTA. DE CAJA		CLIENTES DEL COMITEN.		COM. CTAS. DE CLIENTES	
5) 15 000	375 000 (2)	3) 250 000	150 000 (4)	4) 150 000	250 000 (3)
6) 22 500	150 000 (4a)				
7) 487 500					
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
525 000	525 000				

CAJA		PRODUCTOS Y COMISIONES	
6a) 22 500			22 500 (6a)

CASO PRACTICO

"DEPRECIACION FISCAL"

- 1.- Al principiar el ejercicio de 1985, un comerciante com-
promobiliario y equipo de oficina, por la cantidad de --
\$1 000 000.
- 2.- La depreciación estimada para efectos contables se consi-
dera en un 15% del valor de los bienes depreciables y --
para efectos fiscales el 10%, según la Ley del Impuesto
Sobre la Renta.
- 3.- Al final del ejercicio de 1985, se calcula tanto la de--
preciación contable como la depreciación fiscal.
- 4.- En el mes de junio de 1986, el comerciante vende diver--
sos muebles y máquinas de oficina en la cantidad de ----
\$200 000. que era el mismo valor que tenían en libros.
- 5.- Al finalizar el ejercicio del año de 1986, se calcula --
nuevamente el importe de la depreciación contable y la -
depreciación fiscal.

SE PIDE:

- REGISTRAR EN DIARIO.
- REGISTRAR EN ESQUEMAS DE MAYOR.

----- 1 -----

EQUIPO DE OFICINA	1 000 000	
CAJA		1 000 000

Para registrar el valor de la compra del equipo para efectos fiscales.

----- 2 -----

GASTOS DE ADMINISTRACION	150 000	
RVA. P/ DEP. MOB. Y EQ. OF.		150 000

Importe de la depreciación contable al finalizar el ejercicio.

----- 2a -----

INVERSIONES SUJETAS A DEP.	100 000	
ACTIVO DEPRECIABLE		100 000

Importe de la depreciación fiscal al finalizar el ejercicio

----- 3 -----

CAJA	200 000	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OF.		200 000

Por la venta de diversos muebles y máquinas de oficina.

----- 3a -----

RVA. P/ DEP. DE MOB. Y EQ. OF.	30 000	
OTROS PRODUCTOS		30 000

----- 3a -----

Ajuste a la depreciación contable por la diferencia entre el valor según libros, y el valor actual del equipo vendido.

----- 3b -----

INVERSIONES SUJETAS A DEPRECIACION	200 000	
ACTIVO DEPRECIABLE		200 000

Ajuste a las cuentas de orden que registran el valor del activo depreciable, por la venta del mob. y eq. de of. en junio de 1986.

----- 3c -----

ACTIVO DEPRECIABLE	20 000	
INVERSIONES SUJETAS A DEP.		20 000

Ajuste de la depreciación fiscal originado por la venta del equipo.

----- 4 -----

GASTOS DE ADMINISTRACION	120 000	
RVA. P/ DEP. MOB. Y EQ. OF.		120 000

Por el registro de la depreciación contable.

----- 4a -----

----- 4a -----

INVERSIONES SUJETAS A DEP. 80 000

ACTIVOS DEPRECIABLES 80 000

Por el registro de la depre
ciación fiscal.

CASO PRACTICO

"ENDOSO Y DESCUENTO DE DOCUMENTOS"

MOB. Y EQ. DE OFICINA		CAJA		ACTIVO DEPRECIABLE	
1) 1 000 000	200 000 (3 3)	200 000	1 000 000(1	1a) 1000 000	1 000 000 (2a
				3c) 20 000	200 000(3c
					80 000(4a
800 000			800 000	1020000	1 300 000
					280 000

INV. SUJETAS A DEPREC.		GTOS. DE ADMINISTRACION		RVA. DEP. MOB. y EQ. OFICINA	
2a) 100 000	1 000 000(1a	2) 150 000		3a) 30 000	150 000 (2
3c) 200 000	20 000(3c	4) 120 000			120 000 (4
4a) 80 000					
380 000	1 020 000	270 000		30 000	270 000
	640 000				240 000

OTROS PRODUCTOS
30 000 (3a

- 1.- Existen doce letras de cambio a nuestro favor con valor nominal de \$5 000. Cada una.
- 2.- Descontamos en el banco las letras de cambio 1,2,3 y 4, por las cuales nos cobró intereses del 1% sobre su valor nominal y además, una comisión de cobro por \$2 000. El líquido producto lo abonó a nuestra cuenta.
- 3.- Compramos mercancías por \$200 000. Y para hacer el pago, endosamos las letras 5,6,7 y 8; el IVA se quedó a deber al proveedor.
- 4.- El banco y el proveedor nos avisan haber cobrado las letras de cambio números 1 y 5 respectivamente.
- 5.- El banco nos devuelve, por falta de cobro, las letras de cambio números 2 y 3 en nuestra cuenta de cheques su valor nominal, y además, \$2 000 por concepto de protesto - por cada una de ellas.
- 6.- El deudor de la letra de cambio número 2 (portestada) -- nos pago su importe en efectivo, junto con los gastos de protesto, interéses moratorios del 5.25% sobre el valor nominal y los gastos de protesto y el IVA de los intereses.
- 7.- El proveedor nos devuelve las letras de cambio números 6 y 7 por falta de cobro, el importe de una de ellas se lo pagamos en efectivo y por la otra le expedimos una letra de cambio a nuestro cargo, incluyendo en ella intereses del 6% y el IVA de los intereses.
- 8.- Se convino con el deudor de la letra de cambio número 6 en cancelarla y recibir en sustitución de una nueva (le-

tra de cambio número 13) e incluir en ella intereses del 7% y el IVA de los intereses.

Por las letras de cambio números 4 y 8 en poder del banco y el proveedor, respectivamente, no se hace -- ningún asiento, sino hasta el momento en que tengamos co nocimiento de que han sido cobrados o nos sean devueltas por falta de cobro; su importe representa el pasivo de - contingencia a nuestro cargo.

Se pide: Registrar en Diario

Registrar en esquemas de mayor.

----- 1 -----
DOCUMENTOS POR COBRAR 600 000
CAPITAL 600 000

Por doce letras de cambio a
nuestro favor por \$50 000. c/u.

----- 2 -----
BANCOS 196 000
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS 4 000
Intereses 2 000
Comisión cobro 2 000
DOCUMENTOS POR COBRAR 200 000

Por las letras de cambio 1,2,3,4
descontadas en el banco.

----- 2a -----
C.O DOCUMENTOS ENDOSADOS 200 000
C.O RESPONSABILIDAD X ENDOSO 200 000
Para establecer en cuentas de
Orden la obligación contingente
adquirida al descontar do-
cumentos.

----- 3 -----
ALMACEN 200 000
IVA POR ACREDITAR 30 000
DOCUMENTOS POR COBRAR 200 000
PROVEEDORES 30 000

Por la compra de las mercancías y se quedó a deber el IVA.

----- 3a -----

C.O DOCUMENTOS ENDOSADOS	200 000
C.O RESPONSABILIDAD Y ENDOSO	200 000

Para establecer en cuentas de orden la obligación contingente adquirida al endosar las -- letras núms. 5,6,7 y 8.

----- 4 -----

C.O RESPONSABILIDAD POR ENDOSO	100 000
C.O DOCUMENTOS ENDOSADOS	100 000

Para registrar en cuentas de orden la disminución de pasivo de contingencia por las letras cobradas 1 y 5 por el -- banco y proveedores

----- 5 -----

DOCUMENTOS POR COBRAR	100 000
DEUDORES DIVERSOS	4 000
BANCOS	104 000

Para asentar la devolución de letras 2 y 3 y los gastos de protesto que el banco carga a nuestra cuenta.

----- 5 a -----

DOCUMENTOS PROTESTADOS	100 000	
DOCUMENTOS POR COBRAR		100 000

Para hacer constar que las letras
núms. 2 y 3 han sido protestadas
por falta de pago.

----- 5b -----

C.O RESPONSABILIDAD POR ENDOSO	100 000	
C.O DOCUMENTOS ENDOSADOS		100 000

El pago del valor nominal de los
doc. devueltos representa la con-
versión del pasivo de contingen--
cia en pasivo real; importe por -
el se debe disminuir el saldo de
las cuentas de Orden.

----- 6 -----

BANCOS	55 019	
DOCUMENTOS PROTESTADOS		50 000
DEUDORES DIVERSOS	2 000	
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS		2 625
IVA POR PAGAR	394	

Por el cobro del valor nominal de
la letra de cambio núm. 2, gastos
de protesto e intereses moratorios.

----- 7 -----

DOCUMENTOS POR COBRAR	100 000
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	3 000
IVA POR ACREDITAR	450
BANCOS	50 000
DOCUMENTOS POR PAGAR	53 450

Por falta de cobro el proveedor nos devuelve las letras de cambio núms. 6 y 7, una de ellas le pagamos en efectivo y la otra le expedimos una letra de cambio a nuestro cargo.

----- 8 -----

DOCTOS. X COBRAR	54 025
Letra # 13	
DOCTOS. X COBRAR	50 000
Letra # 6	
INT. COB. X ANT.	3 500
IVA X PAGAR	525

Por la cancelación de la letra # 6 y realizar una nueva letra #13 con interés del 7%

----- 9 -----

PERDIDAS Y GANANCIAS	4 375
GTOS. Y PROD. FINAN.	4 375

Para saldar la cuenta de resultados "qts. y prod. finan."

----- 10 -----

CAPITAL 4 375

PER. Y GANANCIAS 4 375

Para saldar la cta. de "pérdidas
y ganancias."

DOCTOS. X COBRAR		CAPITAL		BANCOS	
1) 600 000	200 000 (2 10)	4 375	600 000 (1)	2) 186 000	186 000 (7)
5) 100 000	200 000 (3)				
7) 100 000	100 000 (5a)				
8) 54 025	50 000 (8)				
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
854 025	550 000	4 375	600 000	251 019	154 000
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
304 025			595 625	97 019	

GTOS. Y PROD. FINANCIEROS		CO. DOC. ENDOSADOS		CO. RESP. Y ENDOSO	
2) 4 000	2 625 (6)	2a) 200 000	100 000 (4 4)	100 000	200 000 (2a)
7) 3 000	4 375 (10)	3a) 200 000	100 000 (5b5b)	100 000	200 000 (3a)
			100 000 (7a7a)	100 000	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
7 000	7 000	400 000	300 000	300 000	400 000
=====					

ALMACEN	IVA X ACREDITAR	PROVEEDORES
3) 200 000	3) 30 000	
	7) 450	30 000 (3)
	<hr/>	
	30 450	

DEUDORES DIVERSOS	DOC. PROTESTADOS	IVA POR PAGAR
5) 4 000	3a) 100 000	
	50 000 (6)	394 (6)
		525 (8)

<u>DOCTOS. X PAGAR</u>	<u>INT. COBRADOS X ANT.</u>	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>
53 450 (7)	3 500 (8)	9) 4 375
		4 375 (10)
		===== =====

CASO PRACTICO

"EMISION DE OBLIGACIONES"

1.- La Chiapaneca, S. A. decide emitir una serie de obligaciones por \$5 000 000 y para tal efecto tiene que incurrir en los siguientes gastos.

El plazo del vencimiento es de 6 meses y devenga intereses bimestrales.

2.- Incurrimos es gastos de estudios financieros, registro y papelería por \$350 000

3.- En febrero se logran colocar el 50% de las obligaciones a su valor nominal.

4.- Nos pagan en efectivo el total de las obligaciones colocadas.

5.- En marzo se coloca el otro 50% de las obligaciones pero sacrificando el 10% de su valor nominal, y nos pagan en efectivo.

6.- El 30 de julio se pagan las obligaciones y los respectivos intereses.

Se pide:

-Registrar en Diario

-Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----		
C.O	OBLIGACIONES EMITIDAS	5 000 000
	C.O EMISION OBLIGAC.	5 000 000
	Por la emisión de obligaciones	
----- 2 -----		
	Gtos. x Emis. de Oblig.	350 000
	BANCOS	350 000
	Por los gtos. de registro, pa- pelería y estudio financiero - para la emisión	
----- 3 -----		
C.O	EMISION DE OBLIGACIONES	2 500 000
	OBLIG. X PAGAR	2 500 000
	Por la colocación del 50% de las obligaciones a su valor nominal y la cancelación en C.O.	
----- 4 -----		
	BANCOS	2 500 000
	C.O OBLIG. EMITIDAS	
	Por el pago en efectivo de las obligaciones colocadas y la -- cancelación en C.O.	2 500 000
----- 5' -----		
C.O	EMISION DE OBLIGACIONES	2 500 000
	OBLIGACION X PAGAR	2 500 000
	Por la colocación del resto de las obligaciones y cancelacio- nes de C. O.	

----- 6 -----

BANCOS	2 250 000	
DESC 5/OBLIGACIONES		250 000
C.O. OBLIG. EMITIDAS	2 500 000	

Por el pago en efectivo de las obligaciones colocadas, sacrificando el 10% de su valor nominal, y cancelación de C.O.

----- 7 -----

INTERESES X OBLIGACIONES EN CIRCULACION	250 000	
CUPONES X PAGAR		250 000

Por los intereses del primer bimestre del total de las obligaciones (marzo)

----- 8 -----

INT. X OBLIGACIONES EN CIRC.	250 000	
CUPONES X PAGAR		250 000

Por los intereses del 2 bimestre de las obligaciones (mayo)

----- 9 -----

INT. X OBLIGACIONES EN CIRC.	250 000	
CUPONES X PAGAR		250 000

Por los intereses del 3 bimestre de las obligaciones (julio)

----- 10 -----

----- 10 -----

OBLIGACIONES X PAGAR	5 000 000
CUPONES X PAGAR	750 000
BANCOS	5 750 000

Por el pago de las obligaciones
y los respectivos intereses

<u>CO.OBLIG.EMITIDAS</u>		<u>CO.EMISION OBLIGATORIA</u>		<u>BANCOS</u>	
1) 5 000 000	2 500 000(44)	2 500 000	5 000 000(7)	4) 2 500 000	350 000(2)
	2 500 000(66)	2 500 000		6) 2 500 000	5 750 000(10)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000		
	=====		=====		

<u>GTOS.X EMISION DE OBLI.</u>	<u>oblig.X PAGAR</u>	<u>INT.X OBLIG.EN CIRC.</u>
2) 350 000	10) 5 000 000	2 500 000(2)
		2 500 000(6)
		7) 250 000
		8) 250 000
		9) 250 000
	=====	

<u>CUPONES X PAGAR</u>	<u>DESC. S/OBLIGACIONES</u>
10) 750 000	6) 250 000
250 000(7)	
250 000(8)	
250 000(9)	

CASO PRACTICO

"RECEPCION DE BIENES, PROPIEDAD DE TERCEROS EN DEPOSITO"

- 1.- Los almacenes Generales de Depósito recibieron de la --- Chiapaneca, S. A. Mercancías por \$2 000 000
- 2.- Transcurridos tres meses sufren un incendio con pérdida de mercancías que estiman en \$500 000.
- 3.- Con motivo del incendio también sufre daños el edificio que se estiman en \$200 000
- 4.- Como tanto mercancías como edificio estaban asegurados, presentan reclamación a la Compañía de seguros "La seguridad, S. A." por \$700 000
- 5.- La compañía de seguros, previo estudio, aprueba la reclamación enviando cheque para cubrirla.
- 6.- Se notifica a la Chiapaneca, S. A. el siniestro manifestándole que está a su disposición la cantidad de ----- \$500 000.
- 7.- La Chiapaneca, S. A. retira tanto las mercancías como - el importe de la indemnización, cubriendo \$40 000 por -- almacenaje
- 8.- Se repara el edificio con un costo de \$350 000, pues se le hicieron unas mejoras.

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----
C.O. MERCANCIAS EN DEPOSITO 2 000 000
C.O. DEPOSITOS DE MERC. 2 000 000
Por recibir mercancías en
depósito de la Chiapaneca
S. A.

----- 2 -----
MERCANCIAS INCENDIADAS 500 000
C.O. MERCANCIAS EN DEPOS. 500 000
Por el siniestro, cancela-
ción de C.O. y apertura de cta.
para incendio

----- 3 -----
VALORES EN SUSPENSO 200 000
DAÑOS AL EDIFICIO 200 000
Por daños al edificio

----- 4 -----
C.O. CIA. SEGUROS CTA. RECLAMACION 700 000
C.O. RECLAMACIONES EN TRAMITE 700 000
Por la reclamación presentada
al seguro C.O.

----- 5 -----
BANCOS 700 000
C.O. CIA. SEG. CTA. RECLAM. 700 000
Por el cobro de la reclamación
presentada

----- 5a -----

C.O. RECLAMACIONES EN TRAMITE	700 000	
MERC. INCENDIADAS		500 000
VALORES EN SUSPENSO	200 000	

Por la cancelación de C.O. y mercancías incendiadas y el daño del edificio

----- 6 -----

C.O. DEPOSITOS DE MERCANCIAS	500 000	
ACREEDORES DIVERSOS		500 000

Por la notificación a la Chiapaneca, S. A. que está a su disposición el dinero que envió el seguro

----- 7 -----

C.O. DEPOSITOS DE MERCANCIAS	1 500 000	
MERC. EN DEPOSITO		1 500 000

La Chiapaneca, S. A. retira sus merc.

-----7a-----

ACREEDORES DIVERSOS	500 000	
BANCOS		500 000

La Chiapaneca, S. A. retira también el dinero del seguro

----- 7b -----

BANCOS	40 000	
ALMACENAJES		40 000

Por el cobro de almacenaje

----- 8 -----

DAÑOS AL EDIFICIO	200 000	
EDIFICIO		150 000
BANCOS	350 000	

Por la reparación y mejoras al
edificio.

CO.MERC.EN DEPOSITO		CO.DEPOSITO DE MERC.		MERCA.INCENDIADAS	
1) 2 000 000	500 000(2)	2) 500 000	2 000 000(1)	2) 500 000	500 000 (2a)
	1500 000(7)	7) 1500 000			
=====	=====		=====		=====

VALORES EN SUSPENSO		DAÑOS AL EDIFICIO		CO.CIA.SEG.CTA.DE RECLAM.	
3) 200 000	200 000(5a)	200 000	200 000(3)	4) 700 000	700 000 (5)
=====	=====		=====		=====

CO.RECLAM.EN TRAMITE		BANCOS		ACREEDORES DIVERSOS	
5a) 700 000	700 000(4)	5) 700 000	500 000(7a)	7a) 500 000	500 000(6)
		7b) 40 000	150 000(8)		
=====	=====			=====	=====

ALMACENES	EDIFICIOS
40 000 (7b)	8) 150 000

CASO PRACTICO

"EMISION DE BILLETES"

- 1.- Un banco hace emisión de un millón de billetes
- 2.- La entrega a la caja para que sea puesta en circulación
- 3.- Al cabo del tiempo recoge para incinerarlos \$400 000 de billetes en mal estado
- 4.- Se incineraron dichos billetes

Se Pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----
C.C. BILLETES 1 000 000
C.O. EMISION DE BILL. 1 000 000

Por la emisión de billetes en
cuentas de orden

----- 2 -----
BANCOS 1 000 000
C.O. BILLETES 1 000 000

Por la entrega al Banco para que
sea puesta en circulación

----- 2a -----
C.O. EMISION DE BILLETES 1 000 000
BILLETES EN CIRC. 1 000 000

Por poner en circulación los bi-
lletes

-----3-----
BILLETES RETIRADOS 400 000
BANCOS 400 000

Por retirar billetes en malas
condiciones

----- 3a -----
BILLETES EN CIRCULACION 400 000
BILLETES EN CIR. X INCINERAR 400 000

Se incinera esos billetes en mal
estado

----- 4 -----
BILLETES X INCINERAR 400 000
BILLETES RETIRADOS 400 000

Los billetes ya incinerados

CASO PRACTICO

"EMISION DE BILLETES DE LOTERIA"

- 1.- La lotería Occidental en Guadalajara emite 20 000 billetes para el sorteo 587 a \$1 500 billete.
- 2.- Los premios serán: 1 de \$7500 000. 1 de \$1 500 000. 2 de \$375 000 y 1 999 reintegros a \$1 500 c/u, total de ----- \$17 066 158
- 3.- Se debe cubrir un impuesto federal de 5% sobre el valor de la emisión
- 4.- Entrega a su expendio local 8 200 billetes
- 5.- Dicho expendio local vende 8 000 billetes a billetteros - con el 18% de descuento por comisión
- 6.- Vende 200 billetes sin comisión
- 7.- El expendio entrega el líquido importe de la venta
- 8.- Envía a la agencia de la capital para su venta 10 000 billetes
- 9.- La agencia en la capital antes del sorteo devuelve 600 - billetes no vendidos
- 10.- Efectuado el sorteo se ve que todos los premios y reintegros cayeron en los billetes vendidos, a excepción de -- 199 reintegros que corresponden a billetes no vendidos
- 11.- La agencia rinde cuenta al terminar el sorteo en el cual indica haber vendido 9 400 billetes con el 12% de comisión
- 12.- Carga el valor del premio principal cubierto por ella -- con deducción del 11% de impuesto con cargo al beneficiario; cargando igualmente el valor de 1 600 reintegros -- que pagó sin deducción
- 13.- La agencia remite un giro por el líquido producto cargan

do la situación de 1 al millar

- 14.- En la oficina de Guadalajara se pagan \$3 000 000 de premios reteniendo el 11% de impuesto y 200 reintegros que no causan impuestos.
- 15.- Hecho el cómputo se ve que no fueron vendidos 2 400 billetes.
- 16.- La lotería cubre el importe de los impuestos
- 17.- Se acredita a la beneficencia pública el 80% del producto líquido del sorteo.

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----

ALMACEN DE BILLETES	30 000 000	
EMISION DE BILLETES		30 000 000

Por la emisión de billetes
para el sorteo 587

----- 2 -----

PREMIOS CONCEDIDOS	17 066 158	
PREMIOS X PAGAR		17 066 158

Por los premios del sorteo

----- 3 -----

GTOS. Y PRODUC. DE SORTEOS	1 500 000	
IMPUESTOS X PAGAR		1 500 000

Por el impuesto federal --
del 5%

----- 4 -----

EXPENDIO LOCAL CTA. DE BILL.	12 300 000	
ALMACEN DE BILLETES		12 300 000

Por la entrega de 8200 billetes a un expendio local

----- 5 -----

EXPENDIO LOCAL CTA. DE FONDOS	18 800 000	
GTOS. Y PRODUC. DE SORTEOS	1 200 000	
EXPENDIO LOCAL CTA. DE BILL.		12 000 000

Venta de 8000 billetes a billetes con el 10% de descuento de comisión

----- 5a -----

----- 5a -----

EMISION DE BILLETES	12 000 000	
GTOS. Y PRODUC. DE SORTEOS		12 000 000

----- 6 -----

EXPENDIO LOCAL CTA. DE FOND.	900 000	
EXP. LOCAL CTA. DE BILL.		900 000

Venta de 200 billetes sin comi
sión

----- 6a -----

EMISION DE BILLETES	900 000	
GTOS. Y PROD. DE SORTEOS		900 000

----- 7 -----

BANCOS	11 700 000	
EXPENDIO LOC. CTA. FOND.		11 700 000

El expendio entrena el impor-
te de la venta

----- 8 -----

AGENCIA EN LA CAPITAL	15 000 000	
VENTA DE BILLETES		15 000 000
ALMACEN DE BILLETES		

La agencia de la capital reci-
be 18 000 billetes para su vta.

----- 9 -----

ALMACEN DE BILLETES	270 000	
AGENCIA EN LA CAPITAL		
CUENTA DE BILLETES		270 000

La agencia en la capital devuel-
ve 600 billetes no vendidos

----- 10 -----

GTOS. Y PROD. DE SCRTEOS	16 767 658	
BENEFICIARIOS		16 767 658

Por el pago de los premios y reintegros menos 199 que no se vendieron

----- 10a -----

PREMIOS CONCEDIDOS	298 500	
PREMIOS POR PAGAR		298 500

Por los 199 reintegros que no se vendieron

----- 10b -----

PREMIOS POR PAGAR	16 767 658	
PREMIOS CONCEDIDOS		16 767 658

----- 11 -----

AGENCIA EN CAPITAL CTA. DE FOND.	12 408 000	
GASTOS Y PROD. DE SORTEOS	1 692 000	
AGEN. CAP. CTA. BILLETES		14 100 000

Por la vta. de 9400 billetes con el 12% de comisión

----- 11a -----

EMISION DE BILLETES	14 100 000	
GTOS. Y PRODUC. DEL SORTEO		14 100 000
C.O.		

----- 12 -----

GENEFICIARIOS	9 900 000	
I.M.P. POR PAGAR		825 000

AGENCIA EN LA CAP.

CTA. DE FONDOS

9 075 000

Pago del impuesto por el premio principal a cargo del beneficiario y cargando el valor de 1600 reintegros que pagó sin deducción

----- 13 -----

BANCOS	13 024 962
GTOS. Y PROD. FINANCIEROS	13 038
AGEN. CAP. CTA. FONDOS	13 038 000

La agencia remite un giro por el líquido producto cargando la situación del 1 al millar

----- 14 -----

BENEFICIARIOS	3 300 000
IMPUESTOS POR PAGAR	330 000
BANCOS	2 970 000

Se pagaron premios en Guadalajara reteniendo el impuesto y 200 reintegros que no cusan impuestos

----- 15 -----

ALMACEN DE BILLETES	3 600 000
EMISION DE BILLETES	3 600 000

No se vendieron 2400 billetes

----- 16 -----

----- 16 -----

IMPUESTOS POR PAGAR	2 655 000
BANCOS	2 655 000

Por el pago de los impuestos -

----- 17 -----

GTOS. Y PRODUC. DE SORTEOS	5 840 342
BENEFICIENCIA PUBLICA	4 672 274
RESULTADO DE SORTEOS	1 168 068

Se acredita a la beneficiencia
pública el 80% del producto lí-
quido del sorteo

ALMACENES DE BILLETES		EMISION DE BILLETES		PREMIOS CONCEDIDOS	
1) 30 000 000	12 300 000(4	5a)12000000	30000000(1	2)17066158	16767 658(10b
9) 270 000	15 000 000(8	6a)900 000	3600 000(1510a)	298500	
13) 3 600 000		11a)14100000			
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
33 870 000	27 300 000	27000000	33 600000	17364658	16 767 658

PREMIOS X PAGAR		GTOS.Y PROD.DE SORTEO		IMPUESTOS X PAGAR	
10b)16767 658	17066158(2	3)1500000	12000 000(5a	16)2655000	1 500 000(3
	298 500 (10a5)	1200 000	900 000 (6a		825 000(12
		10)16767658	14100000 (11a		330 000(14
		11)1692000			
		17)5840350			
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
16767 658	17364658	27000000	27000 000	2655 000	2 655 000
		====	====	====	====

EXP.LOCAL CTA.BILLETES		EXP.LOCAL CTA.FONDOS		BANCOS	
4)12 300 000	12000 000(5	5)10800000	11 700000(7	7)11700000	2970 000(14
	900 000(6	6)900 000	9 075000(1212)	13024962	2 655000(16
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
12 300 000	12900 000	11700 000	20775000	24724862	5 625 000

AGENCIA CAP.CTA.BILLETES BENEFICIARIOS			AGENCIA CAP.CTA.DE FONDOS		
15 000 000	270 000	12)9 900000	16767658(10	11)12408000	9 075 000(12
	12 100000	10)3300 000			13 038 000(13
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
15 000 000	14 370000	13 200000	16767 658	12408 000	22 113 000

<u>BENEFICIENCIA PUBLICA</u>	<u>RESULT.DE SORTEOS</u>	<u>GTOS.YPROD.FINANCIEROS</u>
4 672 274(17)	1 168068(17	13) 13 038

C A P I T U L O I V

MERCANCIAS EN CONSIGNACION

1.- CONCEPTO

La venta de mercancías efectuada a través de tercera personas se conoce con el nombre de Venta de Mercancías en Consignación.

El comerciante puede agilizar la distribución de sus mercancías, tanto en plaza como fuera de ella sin tener que intervenir en el establecimiento de agencias ó - sucursales, enviando mercancías para que sean vendidas - por terceras personas.

La venta de Mercancías en Consignación está re--glamentada en igual forma que la Venta de Mercancías en Comisión, por lo estipulado en el artículo 273 del Código de Comercio.

Son dos los aspectos que se deben controlar en - las operaciones de Venta de Mercancías en Consignación:

Costo para la empresa de las mercancías enviadas para su venta en Consignación.

Efectivo en poder del Consignatorio

2.- METODOS

El control Contable de Mercancías en Consigna---ción puede llevarse a cabo estableciendo Cuenta Comple--mentaria

3.- REGISTRO

El costo para la empresa de las mercancías enviadas para su venta en Consignación se controla en la cuen

ta denominada MERCANCIAS EN CONSIGNACION

La cuenta MERCANCIAS EN CONSIGNACION es cuenta - de Balance, ya que representa propiamente un ALMACEN DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION y se presenta formando parte del Activo Circulante, despúes de la cuenta de Almacén.

El movimiento de esta cuenta es:

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

D E B E

H A B E R

AL INICIARSE CADA EJERC.

EN EL TRANSCURSO DEL EJERC.

- Por costo para la empre
sa de las mercancías en
Consignación al conclu-
ir el ejer. anterior.

- Costo para la empresa de las
merc. en Consignación que se
han vendido (según el infor-
me del consignatario)

EN EL TRANSCURSO DEL EJER.

- COSTO PARA LA EMPRESA -
de las merc. enviadas -
para su venta en consig
nación

- Devoluciones de mercancías -
en consignación.

SALDO DEUDOR

REPRESENTA: El costo para
la empresa de merc. envía
das para su venta en con-
signación de las cuales -
el consignatario no ha in
formado que se haya vendido.

El efectivo enviado al consignatarios para cubrir los gastos que ocasione el manejo de las mercancías en Consignación, se controla en una cuenta abierta expresamente a nombre del propio consignatario, que puede ser de Balance o bien en sub - cuenta de la cuenta de DEUDORES DIVERSOS, o bien todos los reportes que nos envíen los consignatarios de las ventas realizadas, independientemente que estas hayan sido al contado o a crédito.

@La Chiapaneca S.A.@ realizó las operaciones que enseguida se indican, las cuales incluyen ventas de Mercancías en Consignación de conformidad con el contrato de Comisión Mercantil celebrado con la empresa @Consignatarios S.A.@.

- 1.- Se vendieron mercancías por la cantidad de \$800 000 de los cuales nos pagaron \$500 000 en efectivo y los \$300 000 restantes a crédito. el costo de venta en de \$400 000.
- 2.- @La chiapaneca S.A.@ envió a Consignatarios S.A. 10 televisores marca SONY cuyo costo unitario es de \$70 000
- 3.- Por empaque, embarques y seguros de la mercancía enviada a Consignatarios S.A. se pagaron \$90 000
- 4.- La Chiapaneca S.A. envió a Consignatarios S.A. La cantidad de \$100 000 como fondo para que cubra los gastos que ocasione el manejo de las mercancías.
- 5.- La Chiapaneca S.A. recibió dos televisores que fueron devueltos por consignatarios S.A.
- 6.- Por sueldos la Chiapaneca S.A. pagó en efectivo la cantidad de \$300 000
- 7.- Se recibió reporte de ventas al contado efectuadas por Consignatarios S.A. de tres televisores.
- 8.- Se recibió reporte de ventas a crédito efectuadas por Consignatarios S.A. la cantidad de cuatro televisores
- 9.- Se recibieron comprobantes de gastos, fletes y maniobra - cubiertas por consignatarios S.A., la cantidad de \$30 000
- 10.- Se recibe de Consignatarios S.A/ en efectivo \$270 000

Nota:

El almacén tiene un saldo al inicio del ejercicio de \$ 2 000 000

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

SOLUCION

----- 1 -----

BANCOS	500 000
CLIENTES	300 000
CTO. VTAS.	400 000
ALMACEN	400 000
VENTAS	800 000

Por vta. de mercancías

----- 2 -----

MERC. CONSIGNACION	700 000
ALMACEN	700 000

Enviamos merc. en consignación 10 T. V. marca SONY a Consignatarios, S. A.

----- 3 -----

GTOS. MERC. CONSIG.	90 000
BANCOS	90 000

Por empaques, embarques y fletes, seguros de las merc. en Consignación.

----- 4 -----

DEUDORES DIV.	100 000
CONSIGNATARIOS, S. A.	
BANCOS	100 000

----- 5 -----

----- 5 -----
ALMACEN 140 000
MERC. CONSIGN. 140 000

Nos hacen una devolución
de dos T.V.

----- 6 -----
GTOS. GRALES. 300 000
BANCOS 300 000

Pago de sueldos en la Chia
paneca, S. A.

----- 7 -----
DEUDORES DIVERSOS 210 000
CONSIGNATARIOS, S. A.
MERC. CONSIG. 210 000

Se recibe reporte de ven-
tas de tres T.V.

----- 8 -----
DEUDORES DIVERSOS 280 000
CONSIGNATARIOS, S. A.
MERC. CONSIG. 280 000

Se recibe reporte de vtas.
de 4 T.V.

----- 9 -----
GTOS. MERC. CONSIG. 30 000
DEUDORES DIV.
CONSIGNATARIOS, S. A. 30 000

Se reciben comprobantes de
gastos, fletes y maniobras

----- 9 -----
cubiertos por consignatarios

----- 10 -----

BANCOS	560 000
DEUDORES DIV.	
CONSIGNATARIOS, S. A.	560 000

Por el efectivo recibido -
de las ventas efectuadas -
por consignatarios, S. A.

BANCOS		CLIENTES		CTO. DE VENTAS	
1) 500 000	90 000 (3)	1) 300 000		1) 400 000	
10) 560 000	100 000 (4)				
	300 000 (6)				
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
1 260 000	490 000	300 000		400 000	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
770 000					
ALMACEN		VENTAS		MERC. EN CONSIGNACION	
2 000 000	400 000		800 000 (1)	2) 700 000	140 000 (5)
1 400 000	700 000				210 000 (7)
					280 000 (8)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2 140 000	1 100 000		800 000	700 000	630 000
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
1 040 000				70 000	
DEUDORES DIVERSOS CONSIGNATARIOS S.A.		GTOS. MERC. CONSIG.		GASTOS GENERALES	
4) 100 000	30 000 (9)	3) 90 000		6) 300 000	
7) 210 000	560 000 (10)	9) 30 000			
8) 280 000					
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
590 000	590 000	120 000			

C A P I T U L O V

MERCANCIAS EN TRANSITO

1.- CONCEPTO:

En ocasiones, las mercancías no se adquieren en la misma localidad en que se encuentra establecida la -- empresa, debido entre otras causas a escasez, precios -- elevados, baja calidad, o bien con la finalidad de conseguir mejores condiciones de precio y calidad, que pueden obtenerse en otras localidades, tanto en territorio nacional como fuera de él.

Atendiendo al lugar, las compras se dividen en:

- a) Compras locales; son aquellas que se hacen en la misma plaza en que radica el comerciante.
- b) Compras foráneas; son aquellas que se efectúan dentro del mismo país, pero fuera de la plaza en que se halla establecido el comprador.
- c) Importaciones; son las compras de mercancías hechas a países extranjeros.

2.- OBJETIVO:

Que aprenda el alumno el control contable de mercancías fuera de plaza.

3.- REGISTRO DE OPERACIONES

La cuenta de MERCANCIAS EN TRANSITO tiene por objeto registrar el costo de las mercancías que se encuentran en camino y que, por tanto, aun no ha recibido el comerciante.

Se trata de una cuenta de activo cuyo saldo deu-

dor representará el costo de las mercancías compradas -- fuera de plaza y que no se han recibido en el almacén del comprador.

El movimiento de esta cuenta es:

Se carga:

- 1.- Del precio de compra de las mercancías en su lugar de -- origen.
- 2.- Del importe de las primas de seguros contra riesgos y ac cidentes, de los Impuestos y Gastos Aduanales.
- 3.- Del importe de los fletes y acarreos

Se abona:

- 1.- Del costo del total de las mercancías compradas fuera de plaza, con cargo a las cuentas de Compras o Almacén, según el caso.

Por lo que se refiere a las compras locales el - costo de la mercancía está representado por el valor de la factura, cuyo importe se carga directamente a la cuen ta de Mercancías Generales, Compras ó Almacén, según sea el caso en el momento en que las mercancías son recibidas en el almacén del comerciante.

Para las compras foráneas se sigue un procedimiento distinto al señalado de las compras locales, ya que el costo de las mercancías está representado por los siguientes elementos:

- a) Valor de las mercancías en su lugar de origen.
- b) El importe de las primas de seguros, para proteger a

mercancías de los riesgos en tránsito.

- c) Del importe de los fletes y acarreos, por el transporte de las mercancías hasta los almacenes del comprador.

Conforme a lo anterior se comprenderá que el comerciante que compra las mercancías fuera de plaza, no conoce todos estos datos al mismo tiempo, y por consiguiente, no sería correcto hacer el cargo a las cuentas de Compras o Almacén, sino hasta el momento de haber determinado su costo total, es decir, la suma del valor original de las mercancías, mas todos los gastos que hubiere necesidad de hacer para el aseguramiento y transporte de las mismas.

Por esta circunstancia se usa una cuenta transitoria que lleva el nombre de Mercancías en Tránsito, también conocida como Mercancías en Camino, en la cual se van recapitulando, conforme se van conociendo, todos los conceptos que integran el costo de las mercancías compradas; y una vez determinado éste, se hace el traspaso a las cuentas de Compras o Almacén, según el caso.

Por lo que refiere a las importaciones, el precio de las mercancías compradas en el extranjero se establece en la moneda corriente del país en que se adquiere, por lo que hay necesidad de calcular su equivalencia en moneda nacional.

El proveedor extranjero que vende las mercancías usualmente tiene que liquidar ciertos gastos en moneda extranjera, por cuenta del comprador, como son los de --

empaque y embarque, impuestos o derechos locales, seguros, etc. Los que también habrá necesidad de convertir en moneda nacional.

Por último, cuando las mercancías lleguen a la frontera o puerto de entrada del territorio nacional, -- tendrá que liquidar el comprador otra clase de gastos como son: almacenajes, derechos de importación, seguros -- desde la frontera hasta el lugar del destino, comisiones a los agentes aduanales, fletes de ferrocarril o marítimos.

CEDULA DE PRORRATEO DE FACTURAS O BIEN, HOJA DE COSTOS:

Para la determinación del costo total de las mercancías y del costo por unidad, cuando en un pedido se incluyen artículos distintos, será necesario seguir un proceso especial de cálculo que se conoce con el nombre de Prorrateo de facturas y se desarrolla en una hoja determinada hoja de Costos. En términos generales dicho proceso consiste en lo siguiente:

- 1.- Se anota la cantidad, el peso y el valor de cada una de las mercancías compradas con su precio en moneda extranjera y su equivalencia en moneda nacional.
- 2.- Los gastos originados por la compra de estas mercancías, tanto en territorio extranjero como en territorio nacional, se clasifican en dos grupos:
 - a) Gastos al peso
 - b) Gastos al valor
- 3.- El total de los gastos al peso se distribuye en proporción al peso total de cada una de las mercancías.
- 4.- El total de los gastos al valor se distribuye tomando como base el valor de cada uno de los artículos comprados.
- 5.- Se suma al valor de la factura, o sea, al precio original, la proporción que corresponda de gastos al peso, -- gastos al valor, para obtener el costo total de cada artículo.
- 6.- Se divide el costo total entre la cantidad de artículos y el cociente representará el precio de costo por unidad

o costo unitario.

Contablemente, el registro de las importaciones, se hace siguiendo las mismas bases explicadas para las compras locales fuera de plaza. Es decir, se cargará a la cuenta de Mercancías en Tránsito la equivalencia en moneda nacional del valor de la factura del proveedor -- extranjero, así como también todos los gastos que se --- hubieren efectuado tanto en territorio extranjero como - en territorio nacional.

Recibidas las mercancías en los almacenes o bodegas del comerciante, se hará el traspaso del costo total que se ha recapitulado en la cuenta de Mercancías en --- Tránsito, a la Cuenta de Almacén o Compras, con lo cual queda liquidada la primera de las citadas cuentas y re--- oistrado el costo de artículos comprados en alguna de -- las dos mencionadas en segundo lugar.

5.- PRESENTACION EN EL BALANCE:

El saldo de la cuenta de Mercancías en Tránsito debe presentarse inmediatamente después del saldo de la cuenta de Almacén, Inventarios, o Mercancías Generales, según el caso.

CASO PRACTICO

- 1.- La Chiapaneca, S. A. Compra en Houston, Tex. a Traveen Inc. Las siguientes mercancías:
100 arts. M a razón de 200 dls. c/u
80 arts. R a razón de 175 dls. c/u
70 arts. B a razón de 150 dls. c/u

Esta compra se efectuó a crédito

- 2.- El proveedor ha pagado por nuestra cuenta fletes de Houston, Tex. a Monterrey, N. L. a razón de 25 cvs. de dólar por kilogramo.
- 3.- Así mismo cubrió empaques y embarques por nuestra cuenta a razón de 20 cvs. de dólar por unidad.
- 4.- Se recibe en la Chiapaneca, S. A. factura por comisiones sobre la compra del Sr. Perceval Oneil a razón del 2% -- sobre el valor de adquisición.
- 5.- El proveedor avisa que le debemos a seguros de Texas, el seguro de la mercancía por la movilización de Houston a Monterrey a razón de .5% del valor de adquisición.
- 6.- El agente aduanal Ramírez Obregón S. A. Nos avisa haber pagado los impuestos y derechos de importación correspondientes como sigue:
art. M \$400.- Pesos por unidad
art. R \$500.- pesos por kilogramo
art. B 3% del valor de adquisición
- 7.- También Ramírez Obregón S. A. nos informa haber pagado - por nuestra cuenta fletes de Monterrey a México a razón de 60. Pesos por kilogramo bruto

- 8.- Ramírez Obregón E. A. informa también haber contratado a nuestro favor seguros con la compañía Seguros Asegurados, S. A. El seguro de las mercancías de Monterrey a México a razón del 1% sobre el precio de factura.
- 9.- Debe tomarse en cuenta o en consideración que el peso de cada artículo es como sigue:
- art. M es de 10 kg. por unidad
 - art. R es de 12 Kg. por unidad
 - art. B es de 15 kg. por unidad

NOTA: el tipo de cambio es el del día en que se realice este ejercicio

- 10.- Se recibe la mercancía comprada a Treveen Inc. según --
factura. #5973947

Se pide:

Registrar en Diario

Registrar en esquemas de Mayor

Realizar la hoja de costos de prorrateo

Registrado en Moneda Nacional

----- 1 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	25 587 500	
100 arts. 200dls/uni		
80 arts 175dls/uni		
70 arts 150dls/uni		
PROVEEDORES		25 587 500
Trveen Inc.		
Compramos a crédito merc. en Houston, Tex.		

----- 2 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	432 687.50	
fletes Houst-Mry.		
.25 dl x Kg		
PROVEEDORES		432 687.50
Treveen Inc.		
por los fletes de la mercancía de houston a Monterrey.		

----- 3 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	28 750	
PROVEEDORES		28 750
por empaques y embarques a .20 dl x unidad		

----- 4 -----

MERCANCIAS EN TRANISTO	511 750	
ACREEDORES D/		511 750
Perceval O'neil		
Fact. por comisiones sobre la compra a rsezn del 2% sobre el valor de adquisición.		

ARTICULO CONTADOR	COT.IN.		COT.LIMIT.		FACTOS AL PERSO				FACTO AL VAIGD				
	ME	ME	MUN	MUN	PERSO	UNIT	PERSO	FLETES	FLETES ENVIADOS	COMISION	SEGUROS	SEGUROS	IMPUESTOS
					INDIA	IND-INTY	INTY-DE	V ENRADO	IND-INTY	INTY-DE	V ENRADO	V ENRADO	REEMBOLSO
R	100	200	20000	115000	11500000	10	1000	18	147.75	4000	11500	25000	0.00
S	100	100	10000	100000	1000000	10	1000	18	147.75	4000	11500	25000	0.00
TOTAL ES	200	300	44000	301000	25500000	37	1000	18	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-

***** D T A I C *****													
FLETES	FLETES ENVIADOS	COMISION	SEGUROS	SEGUROS	IMPUESTOS	REEMBOLSO	TOTAL	REEMBOLSO					
IND-INTY	INTY-DE	V ENRADO	IND-INTY	INTY-DE	V ENRADO	IND-INTY	INTY-DE	V ENRADO					
18750	47500	11500	25000	40000	11500	40000	50100	112000					
42287.4	180600	20750	11750	127937.4	250000	761100	2702000	-0-					

----- 5 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	127 937.50	
ACREEDORES		127 937.50
Seguros tex.		
por el Seguro de Houston-Mry		

----- 6 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	701 125	
M- 400/unidad		
R- 500/Kg		
B 3%/valor adquisición		
ACREEDORES		701 125
Ramirez obregón S.A.		
por los impuestos y derechos de las mercancías		

----- 7 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	180 600	
ACREEDORES		180 600
Ramirez obregón S.A.		
Por fletes de Mry-D.F.		

----- 8 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	255 075	
ACREEDORES		255 075
Seguros Asegurados S.A.		
Por el seguro de Mry-D.F		
1%/factura		

----- 9 -----

ALMACEN

27 826 225

MERC/EN TRANSITO

27 826 225

Por las mercancías recibidas en
el almacén según fact. 5973947

<u>MERC. EN TRANSITO</u>		<u>PROVEEDORES</u>	<u>ACREEDORES DIVERSOS</u>
1) 25 587 500	27 826 225 (1)	25 587 500 (1)	511 750 (4)
2) 432 687.50		432 687.50 (2)	127 937.50 (5)
3) 28 750		28 750 (3)	701 125 (6)
4) 511 750			180 600 (7)
5) 127 937.50			255 875 (8)
6) 701 125			
7) 180 600			
8) 255 875			
<hr/>		<hr/>	<hr/>
27 826 225	27 826 225	26 048 937.50	1 777 287.50
<hr/>			
<hr/>			
		<u>ALMACEN</u>	
		9) 27 826 225	
		<hr/>	
		27 826 225	
		<hr/>	

CAPITULO VI

OPERACIONES CORRESPONSALES

1.- CONCEITO

Una agencia generalmente sirve para distribuir - en otra plaza, con carácter exclusivo o no, los productos de la casa matriz y se caracteriza por tener independencia económica y administrativa con respecto a ella, - no existiendo entre ambas más relaciones que las que pueda haber entre productor y mayorista.

La sucursal es una unidad mercantil, que en plaza distinta viene a ser la prolongación de la casa matriz, ejecutando la totalidad o parte de las operaciones que ésta realiza, pero sujeta a una dependencia económica y administrativa absolutas.

2.- CARACTERISTICAS

La organización financiera de la sucursal puede ser:

- a) Dotándola de un capital fijo para que ejecute en plaza distinta las mismas operaciones que la casa matriz, lo que implica relativa independencia administrativa de ella.
- b) Fijándole un presupuesto de gastos, con situación cada mes de su importe, y obligación de depositar en un banco a nombre de la casa matriz el importe de las ventas y cobros. Esta forma se emplea cuando la sucursal tiene como función solamente la de distribuir los productos que le envía la casa matriz.

c) En el caso anterior, los precios de venta pueden ser fijados por la Sucursal, atendiendo a razones de competencia local o bien por la casa matriz existiendo la modalidad de que la Sucursal se le pueden dar a conocer o no los costos

3.- REGISTRO

Las agencias tienen contabilidad totalmente independiente de la casa matriz por más que cuando son exclusivas y únicas vendedoras pueden estar obligadas a llevar un sistema uniforme de cuentas para suministrar datos unificados.

A las Sucursales las leyes fiscales de nuestro país les exigían solamente el llevar un libro de caja y uno de inventarios, disposición que quedó derogada. En la actualidad las operaciones de la sucursal legalmente pueden registrarse sólo en la contabilidad de la casa matriz o en la propia que separadamente lleve dicha sucursal. Por conveniencia, y para la administración eficiente de las sucursales, es necesario que éstas lleven contabilidad detaillada que les permita controlar los valores que manejan.

Llevando contabilidad tanto la casa matriz, como las sucursales, se presenta la necesidad de incorporar las operaciones de éstas en la contabilidad de aquélla, lo cual puede hacerse mediante el registro de sus aspectos parciales o totales, como sigue.

- b) Cuando tanto la casa matriz como las sucursales lleven contabilidad; en la primera se abre una cuenta denominada "Sucursal cuenta de Inversión" ó "Sucursal Cuenta de Control" u otro título equivalente que es de Activo y cuyo saldo dador indica la inversión hecha en ella. Paralelamente en la sucursal se abre una cuenta correlativa denominada "Casa matriz Cuenta de Inversión" ó "Casa matriz cuenta de Control" - que viene a ser la cuenta que muestra el capital de operación.

CONSOLIDACION DE BALANQUES FUERA DE LIBROS

Como se mencionó antes, la incorporación de todas las operaciones de las sucursales debe hacerse mensualmente mediante asientos, para consolidar sus balances. Esta forma es la más usada, pero hay otra que consiste en consolidar o agrupar por renglones los balances de la casa matriz y de la sucursal, fuera de libros.

Para ello se prepara un cuadro que contiene como columnas:

- Título de las cuentas
- Dos para activo y pasivo de cada una de las entidades
- Dos para el resultado de la consolidación

La razón de las columnas de "eliminaciones" es que tales entidades tienen acuerdos entre sí cuando son varias sucursales que para los fines de la consolidación no deben tomarse en cuenta. Entre otras eliminaciones debe hacerse la que se refiere a las cuentas de inversión que recíprocamente llevan casa matriz y sucursales.

CASO PRACTICO

- 1.- La casa Matriz "La Chiapaneca S.A." envía a la sucursal \$ 500 000 para fondo de caja.
- 2.- Le envía mobiliario por valor de \$ 1 600 000
- 3.- Le manda mercancía por valor al costo de \$ 12 000 000 <para vender en \$ 18 000 000>
- 4.- Le traspasa al cobro créditos a cargo de clientes de la población donde trabaja, por valor de \$2 000 000
- 5.- la sucursal vende mercancías por valor de \$9 000 000 siendo \$7 000 000 al contado y \$2 000 000 a crédito
- 6.- De las ventas a crédito cobro \$1 200 000
- 7.- Envía a la casa matriz \$4 000 000 en efectivo.
- 8.- Los gastos de administración de la sucursal fueron por: \$ 1 600 000
- 9.- Devuelven mercancías defectuosas a la casa matriz con un costo de \$16 000
- 10.- La sucursal formula Balance cargando 10% de la depreciación del equipo e 5% sobre saldo de clientes, provisión para cobro dudoso.

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de mayor

ASIENTOS EN SUBURSAL

----- 1 -----

BANCOS	500 000
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	500 000

La casa matriz envía a su-
 cursal para fondo de Caja

----- 2 -----

EQUIPO DE OFICINA	1 600 000
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	1 600 000

La casa matriz le envía mo-
 biliario y equipo

----- 3 -----

ALMACEN	12 000 000
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	12 000 000

Casa matriz envía mercan-
 cías

----- 4 -----

CLIENTES	2 000 000
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	2 000 000

La empresa al cobro crédi-
 tos a cargo de clientes de
 la población

----- 5 -----

BANCOS	7 000 000
COSETO Y VENTAS	7 000 000

Por ventas al contado

----- 5a -----

----- 5a -----		
CLIENTES	2 000 000	
COSTOS Y VENTAS		2 000 000
For las ventas a crédito		
----- 5b -----		
COSTOS Y VENTAS	6 000 000	
ALMACEN		6 000 000
For el costo de la venta		
----- 6 -----		
BANCOS	1 200 000	
CLIENTES		1 200 000
For el cobro de las vtas. a crédito		
----- 7 -----		
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	4 000 000	
BANCOS		4 000 000
La sucursal envía a casa matriz en efectivo		
----- 8 -----		
GROS. DE ADMON.	1 600 000	
BANCOS		1 600 000
Por los gastos de la su- cursal		
----- 9 -----		
CASA MATRIZ CTA. INVERS.	16 000	
ALMACEN		16 000
La sucursal devuelve a ca- sa matriz merc. defectuosos		
----- 10 -----		

----- 10 -----

GTOS. ADMON	300 000	
AVA. DEPREC. EQUIPO		160 000
AVA. COBRO DUDOSOS		140 000

Por depreciación del equipo y provisión de cobro dudoso

----- 10a -----

PERDIDAS Y GANANCIAS	1 900 000	
GTOS. ADMON.		1 900 000

Por enviar a resultados los gtos. admón.

----- 10b -----

COSTOS Y VENTAS	3 000 000	
PERDIDAS Y GANANCIAS		3 000 000

Por mandar a resultados los costos y ventas

----- 10c -----

PERDIDAS Y GANANCIAS	1 100 000	
CASA MATRIZ CTA. INV.		1 100 000

Enviamos para cancelar cta. pérdidas y ganancias a la casa matriz

UTILIDAD NETA \$ 1 100 000

ASIENTOS DE LA CASA MADRE

----- 1 -----

SUCURSAL CTA. INVERSION	500 000	
BANCO		500 000

Enviamos a la sucursal fondo de caja

----- 2 -----

SUCURSAL CTA. INVERSION	1 600 000	
EQUIPO OFICINA		1 600 000

Enviamos a la sucursal equipo oficina

----- 3 -----

SUCURSAL CTA. INVERSION	12 000 000	
ALMACEN		12 000 000

Enviamos a la sucursal merc.

----- 4 -----

SUCURSAL CTA. INVERSION	2 000 000	
CLIENTES		2 000 000

Enviamos cobro de clientes

----- 5 -----

SUCURSAL CTA. INVERSION	9 000 000	
CTA. Y VTAS. SUCURSAL		9 000 000

Por las ventas realizadas por la sucursal

----- 5 a -----

CTA. Y VTAS. SUCURSAL	6 000 000	
SUC. CTA. INVERSION		6 000 000

----- 5a -----

----- 5a -----
Por el costo de la venta
----- 6 -----
BANCOS 4 000 000
SUC. CTA. INVERSION 4 000 000
La sucursal nos envía dinero
en efectivo
----- 7 -----
GTOS. ADMIN. SUCURSAL 1 600 000
SUC. CTA. INVERSION 1 600 000
Por los gastos que tuvo la
sucursal
----- 8 -----
ALMACEN 16 000
SUC. CTA. INVERSION 16 000
La sucursal nos devuelve
merc.
----- 9 -----
GTOS. DE ADMIN. 300 000
SUC. CTA. DE INVERSION 300 000
Por depreciación del equipo
de la sucursal y Rva. Cobro
dudoso
----- 9a -----
PERDIDAS Y GARANTIAS SUC. 1 900 000
GTOS. ADMIN. SUCURSAL 1 900 000
----- 9a -----

----- 9a -----

Sucursal envía a resultados
sus gastos

----- 9b -----

CTA. Y VIAS. SUCURSAL	3 000 000	
FEBRIDAS Y C. SUC.		3 000 000

Sucursal envía a resultados
sus costos y sus ventas

----- 9c -----

PERD. Y GANAN. SUCURSAL	1 100 000	
PERD. Y GANANCIAS		1 100 000

Por el traspaso de resulta-
dos de sucursal a casa matriz

NOTA: Este tipo de registro se hace cuando la sucursal y la --
matriz llevan contabilidades por separado. En el caso --
que solamente llevara la contabilidad la casa matriz se-
ría como sigue:

ASIENTOS DE CASA MATRIZ

----- 1 -----

BANCO SUCURSAL	500 000	
BANCO		500 000

Enviamos a sucursal fondo
de caja

----- 2 -----

----- 2 -----

EQUIPO SUCURSAL	1 600 000
EQUIPO	1 600 000

Enviamos a sucursal equipo

----- 3 -----

ALMACEN SUCURSAL	12 000 000
ALMACEN	12 000 000

Enviamos a sucursal merc.

----- 4 -----

CLIENTES SUCURSAL	2 000 000
CLIENTES	2 000 000

Enviamos a sucursal cobro
de clientes

----- 5 -----

BANCO DE SUCURSAL	7 000 000
CTA. Y VTAS. SUC.	7 000 000

Por las ventas al contado
de la sucursal

----- 5a -----

CLIENTES SUCURSAL	2 000 000
CTA. Y VTAS. SUC.	2 000 000

Por las ventas a crédito
de sucursal

----- 5b -----

CTA. Y VTAS. SUC.	6 000 000
ALMACEN DE SUC.	6 000 000

----- 5b -----

----- 5b -----

Por el costo de la merc. de
la sucursal

----- 6 -----

BANCOS DE SUCURSAL	1 200 000	
CLIENTES SUC.		1 200 000

Por el cobro de clientes de
sucursal

----- 7 -----

BANCOS	4 000 000	
BANCOS DE SUC.		4 000 000

La sucursal nos envía dine-
ro en efectivo

----- 8 -----

GTOS. ADMON. SUCURSAL	1 600 000	
BANCOS DE SUC.		1 600 000

Por gastos erogados por suc.

----- 9 -----

ALMACEN	16 000	
ALMACEN DE SUCURSAL		16 000

Sucursal nos devuelve mer.

, ----- 10 -----

GTOS. ADMON. SUCURSAL	300 000	
RVA. DEP. EQUIP. SUC.		160 000
RVA. COBRO DUDOSO SUC.		140 000

Por la depreciación y provi-

----- 10 -----

----- 10 -----
sión de cobro dudoso de suc.

----- 10a -----
PERD. Y GANAN. SUCURSAL 1 900 000

GIOS. ADRON. SUC. 1 900 000

Por mandar a resultados cta.

de gastos de sucursal

----- 10b -----
CTAS. Y VTAS. SUCURSAL 3 000 000

PERD. Y GANAN. SUC. 3 000 000

Por mandar a resultados los

costos y ventas de sucursal

----- 10c -----
PERD. Y GANAN. SUCURSAL 1 100 000

PERD. Y GANAN. EJERC. 1 100 000

Traspaso a nuestra cuenta de
resultados

ASIENTOS EN SUCURSAL

BANCOS		CASA MATRIZ CTA. INVER.		EQUIPO DE OFICINA	
1) 500 000	4 000 000(77)	4000 000	500 000 (1 2)	1 600 000	
5) 7 000 000	1 600 000(89)	16 000	1 600 000(2)		
6) 1 200 000			12 000 000(3)		
			2 000 000(4)		
			1 100 000(10c)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
8 700 000	5 600 000	4016 000	17 200 000	1 600 000	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
3 100 000			13 184 000		

ALMACEN		CLIENTES		COSTO Y VENTAS	
3)12 000 000	6 000 000(5b)	2000000	1200 000(6)	5b)6000 000	7 000 000(5)
	16 000(95a)	2000000		10b)3000 000	2 000 000(5b)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
12 000 000	6 016 000	4 000000	1200 000	9000 000	9 000 000
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
5 984 000		2 800000		=====	

GTOS. DE ADMINISTRACION		RVA. DEP. DE EQUIPO		RVA. COBRO DUDOSO	
8)1600 000	1900 000(10c)		160 000(10)		140 000(10)
10) 300 000					
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
1900 000	1900 000				
=====					

PERDIDAS Y GANACIAS	
10a)1900 000	3 000 000(10b)
10c)1100 000	
<hr/>	<hr/>
3000 000	3 000 000
=====	=====

UTILIDAD NETA \$1 100 000.00

ASIENTOS CASA MATRIZ

SUC.CTA. DE INVERSION		BANCOS		EQUIPO DE OFICINA	
1) 500 000	6 000 000(5a)	6) 4000000	500 000(1)		1 600 000(2)
2) 1 600 000	4 000 000(6)				
3) 12000 000	1 600 000(7)				
4) 2 000 000	16 000(8)				
5) 9 000 000	300 000(9)				
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
25100 000	26 316 000	4000000	500 000		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
	1 216 000	3500000			

ALMACEN		CLIENTES		CTO. Y VTAS. SUCURSAL	
8) 16 000	2 000 000(3)		2 000 000(45a)	6000 000	9 000 000(5)
				9b) 3000 000	
<hr/>	<hr/>			<hr/>	<hr/>
	11 984 000			9000 000	9 000 000
				====	====

GTOS. ADMON. SUCURSAL		GTOS. ADMINISTRACION		PERD. Y GANAN. SUCURSAL	
7) 1 600 000	1900 000(9a)	9) 300 000		9a) 1900 000	3 000 000(9b)
				9c) 1100 000	
<hr/>	<hr/>			<hr/>	<hr/>
				3000 000	3 000 000
				====	====

PERDIDAS Y GANANCIAS	
	1 100 000(9c)
	<hr/>

BANCO SUCURSAL		BANCO		EQUIPO SUCURSAL	
1) 500 000	4 000 000(7)	4 000 000	500 000(1)	2) 1 600 000	
5) 7000 000	1 600 000(8)				
6) 1200 000					
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
8700 000	5 600 000	4 000 000	500 000	1 600 000	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
3100 000		3 500 000			

ALMACEN		CLIENTES		EQUIPO	
9) 16 000	12 000 000(3)		2 000 000(4)		1 600 000(2)
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	11 984 000				

ALMACEN SUCURSAL		CLIENTES SUCURSAL		CTO. Y VTAS. SUCURSAL	
3) 12 000 000	5 000 000(5b4)	2 000 000	1 200 000(65b)	6000000	7 000 000(5)
	16 000 (9 5a)	2 000 000		10b) 3000 000	2 000 000(5a)
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
12 000 000	6 016 000	4 000 000	12000 000	9000 000	9 000 000
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
5 984 000					

GTSO. ADMON. SUCURSAL		RVA. DEP. EQ. SUCURSAL		RVA. COBRO DUDOSO SUC.	
8) 1 600 000	1 900 000(10a)		160 000(10)		140 000(10)
10) 300 000					
<hr/>		<hr/>		<hr/>	

PERDIDAS Y GANANCIAS SUCURSAL

10a) 1 900 000	3 000 000 (10b)
10c) 1 100 000	

=====

PERDIDAS Y GANANCIAS

1 100 000 (10c)

CAPITULO VII

MONEDA EXTRANJERA

MONEDA EXTRANJERA

1.- CONCEPTO

Los comerciantes, industriales, agricultores, -- etc. Necesitan importar maquinaria, herramientas e implementos que por varios motivos, no siempre les es posible adquirir en el mismo país en donde radican, sino en mercados en el extranjero.

Así mismo ellos pueden exportar de su producción materia prima y mercancías.

EXPORTACION: Es la acción de vender mercancía nacional de su país a otro país.

IMPORTACION: Con este nombre se conoce en el mercado internacional, las compras efectuadas en países del extranjero.

Las importaciones que hacen los comerciantes se pueden pagar al contado recuroso o a crédito.

2.- IMPORTACIONES AL CONTADO RIGUROSO: Estas importaciones no presentan contablemente, ningún problema especial, -- pues basta con adquirir la cantidad necesaria de divisa extranjera, pagar su equivalente en moneda nacional y remitir la primera al proveedor con lo cual queda concluida la operación.

3.- IMPORTACIONES A CREDITO: El problema, contable, se pre--

senta en las importaciones a crédito, debido a que, entre la fecha de recepción de las mercancías y la fecha en que se paga su importe, el tipo de cambio de la moneda extranjera puede haber valido por lo que al adquirirla para liquidar la operación, habrá de hacerse una erogación mayor o menor que la determinada al adquirir la mercancía; de ahí que la diferencia resultante redunda en utilidad ó pérdida financiera, según favorezca o perjudique al importador.

Por otra parte, si al terminar el ejercicio existen compras a crédito aún no liquidadas, su importe en moneda extranjera deberá convertirse en moneda nacional, tomando como base, no el tipo de cambio al que se haya concertado la operación, sino al tipo del día del Balance y considerando la diferencia que resulte, como un producto o gasto financiero, según beneficie o perjudique al importador. Posteriormente, se verá que las utilidades por cambios que se tengan, al liquidar las importaciones a crédito o al practicar el Balance, es preferible abonarlas a la cuenta de Reserva para fluctuaciones de cambios, en lugar de hacerlo a la de Gastos y Productos Financieros.

Por lo expuesto antes, se puede apreciar que las compras en moneda extranjera, requieren de un tratamiento especial, por medio del cual se pueda conocer, tanto el importe del pasivo en moneda extranjera, y su equivalente en moneda nacional, como el de las utilidades o --

pérdida por variación o fluctuación en los tipos de cambio.

Las compras hechas en mercados del extranjero se deben registrar tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, por que los proveedores, por lo regular, exigen el pago precisamente en la moneda de su país y en moneda nacional, por que la ley lo exige.

A partir del año de 1982 debido a la fuerte devaluación del peso, éste ha ido teniendo fluctuaciones a - razón del dólar de consideración importante; por lo tanto, en las operaciones de mercados cambiarios se ha presentado la necesidad de dar tratamientos especiales según sea el caso y el tipo de operación.

La participación del Banco de México para determinar el tipo de cambio de la moneda nacional con respecto al dólar es debido a la oferta y la demanda de divisas del mercado, con el objetivo de mantener niveles adecuados de reservas internacionales, la evolución interna y externa de los precios y el estado de distintos tipos de cambio de las monedas extranjeras entre sí.

La equivalencia del peso mexicano con otras monedas extranjeras se calculará atendiendo a la cotización que rija para estas últimas contra el dólar de los Estados Unidos de América en los mercados internacionales. - Estas cotizaciones serán dadas a conocer, a solicitud de los interesados, por las instituciones de crédito del -- país.

4.- TIPOS DE CAMBIO DEL DOLAR:

Existen varios tipos de cambio impuestos por el Banco de México, que son los siguientes:

- VENTANILLA: Es el dólar libre
- CONTROLADO DE EQUILIBRIO
- 1) Firme: Es en el cual de adquirir un compromiso de -- compra de divisas con la institución de crédito.

2) Condicionado: Este tipo no se utiliza en operaciones de mercado cambiario pues no presenta ningún beneficio al importador.

Para realizar las compras de divisas para el pago de la importación se tiene que cumplir con los siguientes puntos:

5.- IMPORTACION DE MERCANCIAS

1.0 Ventas para el pago de anticipo

1.1 No excederá de 10 000 US dis. ó su equivalente en otra divisa. Si excediera solo se procederá el 50% del importe de la mercancía.

1.2 El importador deberá presentar los siguientes documentos:

1.2.1 Compromiso de Uso o Devolución de divisas relativo a importaciones.

1.2.2 Pedido u orden de compra de la mercancía

1.2.3 Confirmación del proveedor

1.2.4 Permiso de importación (si éste fuese necesario)

1.3 El importador deberá constituir un depósito en M. N. por el 30% del importe de las divisas solicitadas - calculando al "tipo de cambio controlado de equilibrio" publicado el día hábil inmediato anterior al de la venta de divisas.

1.3.1 El depósito devengará intereses por 180 días

- 1.3.2 El propósito del depósito es garantizar el --
puntual cumplimiento del compromiso.
- 1.3.3 En lugar de constituir el depósito se puede -
presentar una fianza otorgada por una institución
debidamente autorizada
- 1.4 Cuando la institución de crédito haya verificado el
cumplimiento del compromiso procederá a efectuar la
venta hasta por el importe señalado en el mismo, y
encontrando correcta la documentación respectiva, -
la institución procederá a cancelar el compromiso y
a liberar la garantía correspondiente.
- 1.5 Cuando el importador no presente la documentación y
solo demuestre una aplicación parcial de las divisas
adquiridas deberá devolver el total de las divisas
y como sanción no se le regresará su depósito.

6.- EXPORTACIONES

El tratamiento que se le dá a las exportaciones
es muy similar a la de las importaciones

Se tendrá que presentar documentación que ampare
dicha exportación como son:

- Permiso de exportación (si este fuese necesario)
- Comprobación que efectivamente se trata de una expor-
tación

El exportador procederá a vender las divisas que
le fueron pagadas al Banco de México o a otra institución
Bancaria y éste, le reembolsará la cantidad ven-

dida en Moneda Nacional, al tipo de cambio que se haya pactado con anterioridad (de ventanilla ó controlado de equilibrio)

7.- REGISTRO DE OPERACIONES

Existen varios procedimientos para registrar las operaciones relacionadas directamente con las compras -- efectuadas en mercados del extranjero, y son los principales:

- a) Tipo variable
- b) Tipo fijo
- c) Tipo de remesa previa de fondos
- d) Tipo de compra

a) TIPO VARIABLE:

Este procedimiento consiste en registrar las operaciones en moneda extranjera-compras, gastos de compra, devoluciones s/compra, remesas de dinero, etc, al tipo de cambio en que se hayan efectuado dichas operaciones.

El procedimiento de tipo variable es conveniente implantarlo cuando el tipo de cambio de la moneda con la que se opera sufre frecuentes variaciones o fluctuaciones; es decir, cuando la moneda extranjera, no guarda, en relación con la moneda nacional, cierta estabilidad.

Las operaciones efectuadas con proveedores del extranjero no se deben registrar en la misma cuenta en donde se anotan las transacciones celebradas con provee-

dores nacionales, si no en una cuenta colectiva denominada PROVEEDORES EXTRANJEROS, cuyo movimiento es preciso - que se lleve, tanto en moneda extranjera como en moneda nacional.

Para conocer simultáneamente el saldo en moneda extranjera y moneda nacional, es necesario que tanto la cuenta colectiva PROVEEDORES EXTRANJEROS, como la subcuentas que formen su mayor auxiliar, contengan dos columnas de valores, una para los importes en moneda extranjera y, la otra para el equivalente en moneda nacional.

En el procedimiento de tipo variable, durante el ejercicio, no se presenta ningún desajuste, debido a que todas las operaciones en moneda extranjera se registran al mismo tipo de cambio del día en que se efectúan, sólo al terminar el ejercicio, antes de la presentación del Balance General, es necesario hacer un ajuste para va---luar al tipo del día el monto del pasivo, y a la vez, de terminar la utilidad o pérdida por la variación o fluc--tuación en los;

b) TIPO FIJO:

El procedimiento de tipo fijo tiene tres variantes que son:

- Tipo fijo con cuenta complementaria de Resultados
- Tipo fijo con cuenta complementaria de Balance
- Tipo fijo con cuenta complementaria de Balance 1 x 1

El procedimiento de tipo fijo, en todas sus variantes consiste en abonar o cargar la cuenta de Proveedores Extranjeros a un tipo arbitrario, previamente establecido, y en registrar la diferencia entre los tipos fijo y real en una cuenta complementaria.

El procedimiento de tipo fijo es conveniente implantarlo cuando las variaciones o fluctuaciones no sean fuertes o bruscas ni frecuentes, o sea cuando la moneda extranjera guarda con relación a la moneda nacional cierta estabilidad.

El tipo fijo que se establece, para hacer los abonos y cargos a la cuenta de Proveedores Extranjeros, por las compras remesas de dinero, devoluciones s/compras, etc., debe ser una cantidad cerrada con el objeto de facilitar el cálculo de las equivalencias; y, lo más apegada posible al tipo real, con el fin de que el saldo de la cuenta de proveedores extranjeros coincida, en gran parte con el pasivo real.

En el procedimiento de tipo fijo, la cuenta y las subcuentas de proveedores extranjeros únicamente deben contener columnas para movimiento y saldo en moneda nacional, no así para movimiento y saldo en moneda extranjera, ya que, para determinar este último, hasta dividir el saldo en moneda nacional entre el tipo fijo establecido.

$$\frac{\text{SALDO EN MONEDA NACIONAL}}{\text{TIPO FIJO}} = \text{SALDO EN MONEDA EXTRANJERA}$$

Por consecuencia de lo expuesto anteriormente, el procedimiento fijo tiene la ventaja, con respecto al tipo variable de que la cuenta y las subcuentas únicamente se llevan en moneda nacional, lo cual representa, indudablemente, un gran ahorro de tiempo y trabajo.

El procedimiento de tipo fijo tiene el inconveniente de que cada operación, remesa de dinero, etc. hay que determinar la diferencia entre los tipos de cambio fijo y real; operación que no se efectúa en el procedim

ento de tipo variable, ya que en él las operaciones se registran al tipo real o sea al tipo en que se hacen.

Como ya se indicó en un principio, la diferencia entre los tipos de cambio fijo y real se debe registrar en una cuenta complementaria de balance, según el procedimiento que se siga.

Tipo Fijo con cuenta complementaria de Resultados:

- Este procedimiento consiste en abonar o cargar la cuenta de Proveedores Extranjeros, al tipo fijo establecido, y registrar la diferencia entre éste y el tipo real en una cuenta complementaria de resultados, denominada DIFERENCIA en CAMBIOS o simplemente CAMBIOS.

Por supuesto, al terminar el ejercicio, es necesario ajustar tanto la cuenta de Proveedores Extranjeros, para que su saldo sea equivalente al pasivo real; la de Cambios, para que su saldo arroje la utilidad o pérdida por fluctuaciones en los tipos de cambio.

Tipo Fijo con cuenta complementaria de Balance:

- Este procedimiento consiste en abonar o cargar la cuenta de Proveedores Extranjeros al tipo fijo establecido, y la diferencia entre éste y el tipo real registrarla en una cuenta complementaria de Balance denominada "COMPLEMENTARIA DE PROVEEDORES EXTRANJEROS".

En época de Balance, el pasivo en libros se determina sumando o restando a la cuenta de Proveedores Extranjeros el saldo de la complementaria; sumar en caso de ser acreedor; restar,

si es deudor.

- | | | | | | |
|-----|---|---|--|---|---------------------|
| 1.- | SALDO DE LA CUENTA | + | SALDO ACREEDOR
COMPLEMENTARIA DE PRO-
VEEDORES | = | PASIVO EN
LIBROS |
| 2.- | SALDO DE LA CUENTA
PROVEEDORES EXTRANJE-
ROS. | + | SALDO DEUDOR DE
COMPLEMENTARIA
DE PROVEEDORES | = | PASIVO EN
LIBROS |

La diferencia entre el Pasivo en libros y el Pasivo real, representa la utilidad o pérdida en cambios; es utilidad, cuando el Pasivo en libros es mayor que el Pasivo real; pérdida en caso contrario.

La utilidad por cambios se debe abonar a la cuenta de Reserva para fluctuaciones de cambios y cargar en la complementaria de Proveedores Extranjeros.

La pérdida por cambios la debe absorber la cuenta de Reserva para fluctuaciones de cambios; en caso de que ésta no exista, se debe cargar a la de Gastos y Productos Financieros y abonar a la de complementaria de Proveedores Extranjeros.

Una vez ajustada la cuenta complementaria de Proveedores Extranjeros, su saldo, si es acreedor debe aparecer en el Balance general, aumentando el saldo de la cuenta de Proveedores Extranjeros y si es deudor, disminuyéndolo; en ambos casos, el resultado debe coincidir exactamente con el Pasivo real.

La ventaja que tiene este procedimiento, con respec

to al de tipo fijo con cuenta complementaria de Resultados, - es que al iniciarse el nuevo ejercicio, no es necesario revertir el asiento de ajuste.

Tipo Fijo con cuenta complementaria de Balance al 1 x 1:

- Este procedimiento consiste en abonar o cargar la cuenta de Proveedores Extranjeros al equivalente de 1 x 1 registrando la diferencia entre ésta y el tipo real en la cuenta complementaria de Proveedores Extranjeros.

En este procedimiento, se supone que la equivalencia de la moneda nacional con respecto a la extranjera es a la par, es decir, que la unidad monetaria de nuestro país --- equivale a un dólar, a una libra, a una peseta, etc., aunque el tipo de cambio de la moneda extranjera de que se trate, -- sea mayor o menor que el de la nuestra.

El tipo fijo con cuenta complementaria de balance - al 1 x 1 tiene la ventaja de que, para determinar el pasivo - en moneda extranjera, no es necesario hacer ninguna operación aritmética debido a que dicho pasivo aparece como saldo en la cuenta de Proveedores Extranjeros; por tanto, basta con sólo ver el saldo de esta cuenta, para conocer el pasivo en moneda extranjera.

c).- Tipo de Remesa previa de fondos:

- Este procedimiento es conveniente implantarlo cuando los proveedores extranjeros solicitan determinada cantidad de dinero anticipado a cuenta del valor de cada importación -

de mercancías.

El procedimiento de tipo de remesa previa de fondos consiste en valuar, tanto las mercancías importadas, como los gastos que por las mismas haya efectuado el proveedor, por -- cuenta nuestra, al mismo tipo de cambio al que se haya hecho el anticipo de dinero.

Este procedimiento tiene la ventaja de disminuir -- las utilidades y pérdidas por cambios, debido a que la factura y documentos de embarque se registran al mismo tipo de cambio de la remesa previa de fondos, y no al del día en que se reciben, por lo que las variaciones en los tipos de cambio -- efectuarán únicamente al saldo de la cuenta de Proveedores -- Extranjeros.

d).- Tipo de Compra:

- Este procedimiento consiste en registrar la compra de mercancías al tipo del día en que la misma se haya efectuado, y las remesas de dinero que posteriormente se hagan, cargarlas a la cuenta de Proveedores Extranjeros, pero al mismo tipo de cambio de la compra, pasando la diferencia que haya entre ésta y el tipo del día de la remesa a la Cuenta de Cambios.

Algunos contadores han dado a conocer también indebidamente el tipo de compra con el nombre de remesa previa de fondos, sin tener en cuenta de que se trata de un procedimiento completamente distinto; para demostrarlo a continuación se comparan las bases principales de ambos procedimientos:

En el procedimiento de remesa previa de fondos, co-

mo su nombre lo indica, hay remesa previa de fondos; las compras se registran al mismo tipo de cambio al que se hizo la remesa previa de fondos; las variaciones en los tipos de cambio afectan únicamente al saldo de la cuenta de Proveedores Extranjeros; en tanto que en el procedimiento de tipo de compra, no hay remesa previa de fondos; las compras se registran al tipo del día en que las mismas se efectúan; las variaciones en los tipos de cambio se registran desde la primera remesa de fondos; estas diferencias y otras más demuestran que realmente no se trata de un mismo procedimiento, más bien, el tipo de compra viene siendo una combinación del procedimiento de tipo de remesa previa de fondos con los del tipo variable y fijo.

En el procedimiento de tipo de compra, durante el ejercicio, la utilidad o pérdida en cambios se determina comparando el tipo de cambio del día en que se efectuó la compra de mercancías con el tipo del día en que se hace cada remesa de fondos; si éste es menor que el de la compra, la diferencia se debe considerar como utilidad; en caso contrario, como pérdida. Naturalmente dicha utilidad o pérdida es temporal, puesto que al concluir el ejercicio se debe ajustar al tipo que rija en el día del Balance.

El ajuste se hace con dos propósitos, que el pasivo en libros coincida con el pasivo real y valuar correctamente los resultados del ejercicio que termina.

CASO PRACTICO

"MONEDA EXTRANJERA TIPO VARIABLE"

- 1.- Recibimos del Sr. Jack Stevenson de Chicago Illinois, documentos de embarque de su factura número M-8695, por la cantidad de 6 000 dólares, estando el tipo de cambio a \$ 970.-
- 2.- Le enviamos al Sr. Stevenson un giro número 78635 por valor de 2 000 dólares que se adquirieron al tipo de cambio controlado de equilibrio de \$ 960.-
- 3.- Recibimos del Sr. Stevenson comprobantes de gastos (fletes, derechos, seguros, etc.) que efectuó por nuestra cuenta, y cuyo importe ascendió a 1 000 dólares, al tipo de cambio de ventanilla \$ 950.-
- 4.- Se realiza un balance y el tipo de cambio de ventanilla -- \$ 980.-
- 5.- Le enviamos al Sr. Stevenson un giro número 79881, por el importe del saldo a su favor, estando en esta fecha el tipo de cambio controlado de equilibrio a \$ 990.-

Se pide:

- Registrar en diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	5 820 000
IVA ACREDITABLE	873 000
PROVEEDORES EXTRANJEROS	5 820 000
Jack Stevenson	
ACREEDORES DIVERSOS	873 000

Recibimos del Sr. Stevenson Docu-
mentos de embarque según fact.

M-8695.

----- 2 -----

PROVEEDORES EXTRANJEROS	1 920 000
Jack Stevenson	
BANCOS	1 920 000

Le enviamos al Sr. Stevenson giro
#78635 por 2 000 dólares.

----- 3 -----

MERCANCIAS EN TRANSITO	950 000
IVA ACREDITABLE	142 500
PROVEEDORES EXTRANJEROS	950 000
Jack Stevenson	
ACREEDORES DIVERSOS	142 500

Recibimos del Sr. Stevenson com-
probantes de gastos que efectuó
por nuestra cuenta por 1 000 dó-
lares.

----- 4 -----

----- 4 -----

GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	50 000
Perdida en Cambios	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	50 000
Jack Stevenson	

Ajuste para que coincida el
saldo de M.N. con el de M.E.

----- 5 -----

PROVEEDORES EXTRANJEROS	4 950 000
Jack Stevenson	
BANCOS	4 950 000

Le enviamos al Sr. Stevenson un giro
#79881 por el importe del saldo a
su favor.

----- 5a -----

GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	50 000
Perdida en cambios	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	50 000
Jack Stevenson	

Ajuste en el saldo de M.N. por va-
riaciones en los tipos de cambio.

4.- Día de Balance. Tipo de cambio \$ 980.

Pasivo real (5 000 dólares x 980) 4 900 000

Pasivo en libros 4 850 000

Pérdida por variación en tipos de cambio. 50 000

MOVIMIENTO Y SALDOS

FECHA	CONCEPTO	MONEDA EXTRANJERA			TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL		
		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO
1	Compra de mercancías/fact. M-8695.		6 000	6 000	970.-		5 820 000	5 820 000
2	N/remesa Giro 78635	2 000		4 000	960.-	1 920 000		3 900 000
3	Gastos cubiertos S/Fact. M-8695		1 000	5 000	950.-		950 000	4 850 000
4	Ajuste del saldo -- M.N. al tipo de cambio vigente.				980.		50 000	4 900 000
5	Liquidamos saldo a favor del Sr. Stevenson S/G 79881	5 000		--	990.-			(50 000)
6	Ajuste para saldar la Cta. M.N. por variación en tipos de cambio.						50 000	--
	SUMAS	7 000	7 000			6 870 000	6 870 000	

CASO PRACTICO

"MONEDA EXTRANJERA, TIPO REMESA PREVIA DE FONDOS"

<u>MERC. EN TRANSITO</u>		<u>IVA X ACREDITAR</u>		<u>ACREEDORES DIVERSOS</u>	
1) 5 820 000		1) 873 000			873 000(1)
3) 950 000		3) 142 000			142 000(3)
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
6 770 000		1 015 000			1015 000

<u>PROVEEDORES EXTRANJEROS</u>				
	<u>ME</u>	<u>MN</u>	<u>ME</u>	<u>MN</u>
2)	2 000	1 920 000	6 000	5 820 000(1)
3)	5 000	4 950 000	1 000	950 000(3)
				50 000(4)
				50 000(5a)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	7 000	6 870 000	7 000	6 870 000
		-----	-----	

<u>CAJA</u>	
	1 920 000(2)
	4 950 000(5)
	<hr/>
	6 870 000

<u>GTOS. Y PROD. FINANCIEROS</u>	
	4) 50 000
	<hr/>
	5) 50 000
	5a) 50 000
	<hr/>

- 1.- Se remite giro número 6023 de BANCOMER por 2 000 dls. a -
la orde de la International Bussines Company en Chicago -
Ill., como anticipo de nuestro pedido de mercancías No. -
8533. Tipo de cambio controlado de equilibrio \$ 970.00

- 2.- Se recibe de International Bussines Co. su factura número
M-7786 por 6 000 dls. que envía por nuestra cuenta, orden
y riesgo. Tipo de cambio \$ 960.00 Ventanilla.

- 3.- Se recibe de International Bussines Co. comprobantes de --
gastos (fletes, derechos, seguros, etc.) que efectuó por -
cuenta nuestra y cuyo importe ascendió a 1 000 dls. Tipo -
de cambio \$ 960.00 Ventanilla.

- 4.- Día de balance. Tipo de cambio \$ 955.00 Ventanilla.

- 5.- Se sitúa giro número 7581 de BANCOMER a la orden de Inter-
national Bussines Co. por el importe del saldo a su favor.
Tipo de cambio controlado de equilibrio \$ 980.00.

Se pide:

- Registrar en Diario

- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----

ANTICIPO A PROVEED. EXTRANJEROS	1 940 000
International Bussines Co.	
2000 dls. X 970.00	
BANCOS	1 940 000
Anticipo a cta. de n/pedido	
#8533 con el giro #6023	

----- 2 -----

MERC. EN TRANSITO	5 760 000
6000 dls. X 960	
IVA X ACREDITAR	864 000
ANTIC. PROVEED. EXTRANJEROS	1 940 000
International Bussines Co.	
2000 dls. X 970.00	
PROVEED. EXTRANJEROS	3 820 000
International Bussines Co.	
Fact. No. M-7706 pedido #8533	
ACREEDORES DIVERSOS	864 000
SMCP (importe IVA)	

----- 3 -----

MERC. EN TRANSITO	960 000
1000 dls. X 960.00	
IVA X ACREDITAR	144 000
PROVEED. EXTRANJEROS	960 000
International Bussines Co.	
1000 dls. X 960.00	
ACREEDORES DIVERSOS	144 000

----- 3 -----

----- 3 -----

SHCP (importe IVA)

----- 4 -----

PROVEEDORES EXTRANJEROS 5 000

International Bussines Co.

RVA. FLUCTUACIONES EN CAM-
BIOS

5 000

UTIL. EN CAMBIOS

Ajuste para que el saldo de la
cta. de Proveedores ext. en M.N.
coincida con el M.E. Al tipo vi
gente de \$955.00 y además para
registrar la utilidad por va--
riación en los tipos de cambio.

----- 5 -----

PROVEEDORES EXTRANJEROS 4 900 000

International Bussines Co.

5000 dls. X 980.00

BANCOS

4 900 000

N/ liquidación con el giro

#7581

----- 5a -----

RVA. PARA FLUCTUACION DE CAMBIOS

Pérdida en cambios 125 000

PROVEEDORES EXTRANJEROS

125 000

International Bussines Co.

Ajuste del saldo en M.N. Por varia-
ción en los tipos de cambio

4.- Día de Balance. Tipo de cambio \$ 955.00

Pasivo en libros M. N. 4 780 000.00

Pasivo real (M. E. 5000 dis.
x tipo de cambio vigente al
día del balance \$ 955.00 4 775 000.00

Utilidad en cambios 5 000.00

MOVIMIENTO Y SALDO DE LAS SUBCUENTAS

FECHA	CONCEPTO	MONEDA EXTRANJERA			TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL		
		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO
1	Ant. Cta. pedido # 8533	2000		2000	970.-	1 940 000	1 940 000	
2	Fact. M-7786 n/pedido 8533		6 000	4000	960.-		5 760 000	3820 000
3	Gastos		1 000	5000	960.-		960 000	4780 000
4	Ajuste				955.-	5 000		4775 000
5	N/liquidación			---	980.-	4 900 000		125 000
5a	Ajuste para saldar Cta. M. N.					125 000		
	SUMAS	7000	7 000			6 845 000	6 845 000	

CASO PRACTICO

"MONEDA EXTRANJERA, TIPO DE COMPRA"

<u>ANT. PROVEE. EXTRANJEROS</u>		<u>BANCOS</u>	<u>MERC. EN TRANSITO</u>	
1) 1940 000	1940 000(2)	1940 000(1)	2) 5 760 000	
		4900 000(5)	3) 960 000	

		<u>6840 000</u>	<u>6 720 000</u>	

<u>IVA X ACREDITAR</u>		<u>PROVEEDORES EXTRAN.</u>		<u>ACREEDORES DIVERSOS</u>
2) 864 000		4) 5000	3820 000(2)	864 000(4)
3) 144 000		5) 4900 000	960 000(3)	144 000(3)
			125 000(5a)	
<u>1 008 000</u>		<u>4905 000</u>	<u>4905 000</u>	<u>108 000</u>
		=====		

<u>RVA. FLUCT. EN CAMBIOS</u>	
5a) 125 000	5 000(4)
<u>120 000</u>	

- 1.- Se recibe de Prost and Klayton Inc. de Nueva York N. Y. factura número 7550 y documentos de embarque por mercancías y gastos con valor de 15 000 dls. estando al tipo de cambio de Ventanilla 950.00
- 2.- Se le remiten 3 000 dls. con el giro número 7039, adquirido al tipo de cambio de controlado de equilibrio 945.00.
- 3.- Se sitúan 2 000 dls con el giro número 7983 adquirido al tipo controlado de Ventanilla de 955.00.
- 4.- Día de Balance tipo de cambio en Ventanilla 946.00
- 5.- Se le remite giro número 9612 por el saldo a su favor, -- estando el tipo de cambio controlado de equilibrio a ---- 945.00

Se pide:

- Registrar en Diario
- Registrar en esquemas de Mayor

----- 1 -----
MERC. ENTRANSITO 14 250 000
15 000 x 950.-

IVA X ACREDITAR 2 137 500
PROVEE. EXTRANJ. 14 250 000
Prest and Klayton Inc.
15 000 x 950.-

ACREEDORES DIV/ 2 137 500

Se recibe fact.7550 y doctos. de
embarque por mercancías y gastos.

----- 2 -----

PROVEEDORES EXTRANJERPS 2 850 000
Prest and Klayton Inc.
3000 Dls x 950.-

BANCOS 2 835 000
3000 Dls. x 945.-

CAMBIOS 15 000

Diferencia entre los tipos de
compra y real n/remesas con giro
No.7039

----- 3 -----
PROVEEDORES EXTRANJEROS 1 900 000
2000Dls x 950.-
CAMBIOS 10 000
BANCOS 1 910 000
2000Dls. x 955.-

Diferencia entre tipos de cambio
compra y real. Por n/remesa con giro
No.7983

----- 4 -----
PROVEEDORES EXTRANJEROS 40 000
CAMBIOS 40 000
Ajuste para saldar en M.N. y M.E.

----- 4a -----
CAMBIOS 45 000
RVA.PARA FLUCTUACIONES
DE CAMBIOS 45 000

Traspaso de la utilidad por cambios
para no afectar los resultados del
ejercicio

----- 5 -----
PROVEEDORES EXTRANJEROS 9 500 000
prost and Klayton Inc.
10 000Dls. x 950.-
BANCOS 9 450 000
10 000Dls. x 945.-
CAMBIOS 50 000

Diferencia entre tipo de compra y
real n/liquidación con giro No.9612

----- 5a -----
CAMBIOS 40 000
PROVEEDORES EXTRANJEROS 40 000
Prost and Klayton Inc.
Ajuste para saldar la cuenta de Pro-
veedores extranjeros en M.N. por va-
riación en los tipo sde cambio.

----- 5b -----
CAMBIOS 10 000
RVA.PARA FLUCTUACIONES
DE CAMBIOS 10 000

Traspaso de la utilidad por cambios
para no afectar los resultados del
ejercicio.

MOVIMIENTO Y SALDOS

FECHA	CONCEPTO	MONEDA EXTRANJERA			TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL		
		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO
1	Fact. 9870 y Doc. de embarque		15 000	15 000	980.-		14 250 000	14250000
2	N/remesa con giro 7039	3 000		12 000	950.-	2 850 000		11400000
3	N/remesa con giro 7983	2 000		10 000	950.-	1 900 000		9500000
4	Ajuste en saldo M. N. al tipo de cambio vigente				946.-	40 000		9460000
5	N/Liquidación con G/9612	10 000		--	950.-	9 500 000		40000
5a	Ajuste para sal-- dar la cuenta -- M. N.						40 000	
	SUMAS	15 000	15 000			14 290 000	14 290 000	

4.- Día de balance. Tipo de cambio \$ 946.-

Pasivo en libros)Saldo de la cuenta de proveedores extranjeros en M. N. 9 500 000

Pasivo real (Saldo en M. E. 10 000 dis. al tipo de cambio el día del balance \$ 946.-) 9 460 000

UTILIDAD POR CAMBIOS 40 000

.....

<u>CAMBIOS</u>		<u>PROVEE. EXTRANJ.</u>		<u>iva x acreditar</u>
3) 10 000	15 000(2) 40 000(4)	2) 2850 000 3) 1900 000 4) 40 000 5) 9500 000	14250 000(1)	1) 2137 500
10 000	55 000	14290 000	14250 000	2137 500
4a) 45 000				
55 000	55 000		40 000(5a)	
5a) 40 000				
10 000		=====	=====	
<u>MERC. EN TRANSITO</u>		<u>BANCOS</u>		<u>RVA. FLUC. EN CAMBIOS</u>
1) 14 250 000		2835 000(2) 1910 000(3) 9450 000(5)		45 000(4a) 10 000(5b)
		14 195 000		55 000

ANEXOS

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

Como dijimos en la Introducción: con este trabajo no pretendemos demostrar nada, sino únicamente ayudar tanto al profesor como al alumno durante la evolución de dicho curso.

Consideramos de suma importancia incluir ejemplos de un grado de dificultad media y sentimos que uno de los principales factores de un buen aprendizaje es la realización continua de ejercicios correspondientes al tema.

También sentimos necesario recomendar que debido a los grandes avances en materia electrónica computacional sería importantísimo dar mayor énfasis a estos programas, combinando el uso de las computadoras, sobre todo en el tema de Sistemas de Registro, debido a que uno de los principales objetivos de la Contabilidad es proporcionar información veraz, oportuna y confiable, y a su vez tener el debido control de operaciones que se realizan dentro de la empresa y los eventos económicos internos y externos que afectan a la entidad.

Por otro lado igualmente consideramos que el programa también debe abarcar ciertos procedimientos de registro para el control de la reexpresión de Estados Financieros y los registros del manejo de moneda extranjera adecuado al sistema monetario en el país.

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

- | | | |
|-------------------------------|---|---|
| Angiola Máximo | Contabilidad General | Edit. Esfinge
México, 1975
No. Pags. 218 |
| Anzures Maximino | Contabilidad General | 2a Edición
Edit. Porrúa Hnos.
México, 1977
No. Pags. 230 |
| Elizondo López
Arturo | El Proceso Contable | 3a Edición
Edit. Porrúa Hnos.
México, 1979
No. Pags. 270 |
| Elizundia Charles
Arturo | Estudio contable de
Sociedades y Asoc. | 3a Edición
Edit. Jus S.A.
México, 1981
No. Pags. 300 |
| Franco Diaz
Eduardo | Diccionario de Con-
tabilidad | 2a Edición
Edit. Siglo Nuevo
Editores S.A.
México, 1980
No. Pags. 485 |
| Lara Flores
Elías | Segundo curso de Con-
tabilidad | 4a Edición
Edit. Trillas
México, 1980
No. Pags. 240 |
| Linton Andreu | Introducción a la Con-
tabilidad con computa-
doras | Edit. limusa
México, 1982
No. Pags. 185 |
| Méndez villanueva
Antonio | Curso de contabilidad II | 1a, 2a y 3a Edición
Edit. Trillas
México, 1979
No. Pags. 287 |
| Miranda Miguel
Angel | Nuevos métodos de Con-
tabilidad | 1a Edición
Edit. Patria S.A.
México, 1978
No. Pags. 390 |
| Mora José Luis
Molina Enzo | Introducción a la Infor-
mática | 3a Edición
Edit. F. Trillas
México, 1980
No. Pags. 253 |

Prieto Alejandro	Principios de Contabilidad, Banca y Comercio	4a Edición Edit. Esfinge México, 1979 No.Pags. 276
Sastrías Freunderberg	Contabilidad II	3a Edición Edit. Esfinge México, 1974 No.Pags. 187
Torres Tovar Juan Carlos	Contabilidad II	1a Edición Edit. Diana México, 1980 No. Pags. 293
Swanson	Procedimientos Electrónicos de la empresa	2a Edición Edit. Limusa México, 1981 No.Pags. 376

Diario oficial de la Federación del 4 de Sept. de 1986

Diario Oficial de la Federación del 9 de Oct. de 1985

Boletines de Principios de Contabilidad del IMCP

Apuntes de Contabilidad II prof. y C.P. Manuel Ríos Blando

Apuntes de Contabilidad III prof. y C.P. Carlos Farah Capur

PLAN DE ESTUDIOS DEL CURSO DE CONTABILIDAD II
DE LA UNIVERSIDAD LA SALLE

I.- EVOLUCION DE LOS SISTEMAS MANUALES DE REGISTRO

- a) Sistema de diario Continental
 - a1) Diagrama de flujo del Sistema
- b) Sistema de Diario y Mayor Único
 - b1) Diagrama de Flujo
 - b2) Rayado del Diario y Mayor Unico
 - b3) Registro de Operaciones
- c) sistema de Diario Tabular
 - c1) Diagrama de flujo
 - c2) Rayado del Diario Tabular
 - c3) Registro de Operaciones
- d) Sistema de Diario y Caja
 - d1) Diagrama de flujo
 - d2) Rayado de los Diarios
 - d3) Caja corrida
 - d4) Caja distribuida
- e) sistema Centralizador
 - e1) Objetivo
 - e2) Diagrama de flujo
 - e3) Rayado de los Diarios
Ventas, salidas de almacén,
adquisiciones de mercancías,
caja y bancos, operaciones diver-
sas, documentos por cobrar y do-
cumentos por pagar
 - e4) Registro de operaciones
- f) Sistema de Pólizas
 - f1) Objetivo
 - f2) Características Principal;
división del trabajo
 - f3) Diagrama de flujo
 - f4) Con una póliza (póliza única)
 - f5) Con dos pólizas (póliza de Diario, póliza de Caja)
 - f6) Con tres pólizas (póliza de diario, póliza de Caja
póliza Cheque)
 - f7) Rayado de las pólizas y los registros correspondientes
 - f8) Registro de operaciones
- g) Sistema de Volantes
 - g1) Objetivo
 - g2) Entidades en los que se utiliza
 - g3) Diagrama de flujo
 - g4) Tipos de Volantes
 - g5) Registro de las operaciones

II.- SISTEMAS ME&CANICOS Y ELECTROMECHANICOS
Y ELECTRONICOS

- a) Sistemas mecánicos y electromecánicos
- a1) Diagrama de flujo
- a2) Registro Directo
- a3) Registro Simultaneo en el Diario Mayor
y Mayores Auxiliares
- a4) Formulación de la Balanza Diaria de Com-
probación
- a5) Rayado de los registros principales y
Auxiliares
- b) sistemas Electrónicos
- b1) objetivo
- b2) Características
- b3) Diagrama de flujo
- b4) Captura de datos
Tarjeta perforada
cinta magnética, disco magnético
- b5) el Procesador
- b6) Archivos magnéticos
- b7) Capacidad de memoria
- b8) Salida de información
- b9) diseño de formatos

III.- CUENTAS DE ORDEN

- a) Concepto
- b) Objetivo
- c) Registro Directo y cruzado de las cuentas
- d) Clasificación
- d1) Valores Ajenos
- d2) Memorandum
- d3) de operaciones contingentes
- e) Presentación en el Balance General

IV.- MERCANCIAS EN CONSIGNACION

- a) Concepto
- b) Objetivo
- c) Registro de Operaciones

V.- MERCANCIAS EN TRANSITO

- a) concepto
- b) Objetivo
- c) Registro de operaciones

- d) Cédula de Prorrato de facturas
- d1) Compras en el país
- d2) Compras en el extranjero

VI.- OPERACIONES CORRESPONSALES

- a) Concepto
- b) Características
- c) Registro de operaciones
- d) Conciliación de Saldos

VII.- MONEDA EXTRANJERA

- a) Objetivo
- b) Registro de operaciones
- b1) Tipo de cambio fijo
- b2) Tipo de cambio variable
- b3) Compraventa de moneda extranjera
- b4) Cuenta complementaria de Activos
- b5) con cuenta complementaria de Resultados