



**UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.**

INCORPORACIÓN No. 8727-08

**A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**

**ESCUELA DE CONTADURÍA**

**Propuesta de sistema  
contable para una  
gasolinera de la ciudad de  
Uruapan, Michoacán.**

**Tesis**

Que para obtener el título de:

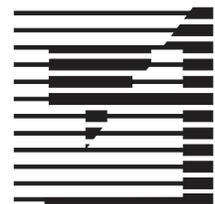
**Licenciada en Contaduría**

Presenta:

**Janette Hernández Gutiérrez**

**Asesor:**

**L.C. Lisbhet Lorena Amezcua Sánchez**



**Uruapan, Michoacán. 17 de noviembre de 2015**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



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

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

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

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

*“Nunca se tuvo la intención de que la vida fuese fácil, sino más bien un periodo de probación y desarrollo sembrado de dificultades, conflictos y pesares... Sin embargo, si los analizamos, esos mismos problemas nos sirven para lograr desarrollo y progreso inconmensurables. El superar la adversidad da al ser humano fortaleza de carácter, le forja la confianza en sí mismo, le engendra el autorrespeto y le asegura el éxito en sus esfuerzos rectos.”*

*Élder Richard G. Scott*

## AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIAS:

Como en todo lo que ha sido desde el principio, quiero dar gracias al ser que me creó, a mi Padre en los cielos, por guiar mis pasos y nunca soltarme de su mano, por cuidarme durante este trayecto de mi vida terrenal y darme la oportunidad de haber nacido de buenos padres quienes me enseñaron a amarle y a acudir a él en cada momento de mi vida, a ti Dios, con humildad menciono tu nombre, GRACIAS.

A mis padres, Everardo y Gris por cuidarme desde pequeña e inculcarme los deseos de superarme y de ser mejor, por enseñarme a no rendirme nunca y por estar conmigo en los momentos especiales, desde que inicié este camino. Mami, gracias por ser mi ejemplo y por consentirme hasta en tus días más cansados, sabes que todo lo que llegue a ser un día será por tenerte a mi lado y todo es para ti. Papi, gracias por ser un buen hombre y por ser digno y fiel, Los Amo.

A Marcos, por ser mi hermano, también te amo.

A cada persona que estuvo pendiente de mi en estos años, no podría mencionar tantos nombres, mis primos, mis tíos, esos amigos quienes saben que tienen un lugar en mi vida y son las personas a quienes amas sin tener que estar obligado a hacerlo porque los una algún lazo. Gracias.

Y a quienes menciono por estar conmigo en esta etapa de mi vida, como mis compañeras que se convirtieron en amigas, e incluso hermanas, gracias por tantos días buenos, siempre estarán en mi corazón, Karen, Yessi, y Bris. Recuerden siempre que no hay nada más valioso que la lealtad.

Gracias al Lic. Salvador Vilchis Torres por confiar en mí.

Mi más profundo agradecimiento y admiración a la Lic. Lisbhet, por ayudarme con este proyecto, por sus sabios consejos y porque también confió en mí, la quiero mucho.

Y para que vean que no lo olvidé, gracias a mis amigos Vianey y Romiux porque me alentaron a presentar mi examen de inglés y gracias a ustedes me podré titular, gracias por sus ánimos mientras cursaba mi carrera, y por supuesto, gracias a mi jefa por ayudarme en esta etapa, ustedes forman parte de este periodo de mi vida y siempre las voy a querer con todo mi corazón.

## ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO I.- LA EMPRESA.....	12
1.1 HISTORIA DE LAS EMPRESAS.....	12
1.2 CONCEPTO DE EMPRESA.....	14
1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.....	15
1.4 LA EMPRESA GASOLINERA EN MÉXICO.....	21
CAPÍTULO II.- LA CONTADURÍA PÚBLICA COMO PROFESIÓN.....	26
2.1 CONCEPTO DE CONTADURÍA.....	27
2.2 RAMAS DE LA CONTADURÍA.....	28
2.2.1 CONTABILIDAD.....	28
2.2.1.1 TIPOS DE CONTABILIDAD.....	29
2.2.1.2 CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA.....	30
2.2.1.3 CONTABILIDAD FINANCIERA.....	30
2.2.1.4 CONTABILIDAD FISCAL.....	31
2.2.1.5 CONTABILIDAD DE COSTOS Y PRESUPUESTOS.....	32
2.2.1.6 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.....	33
2.2.2 AUDITORÍA.....	33

2.2.2.1 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	34
2.2.2.2 TIPOS DE AUDITORÍA.....	35
2.2.3 CONTROL INTERNO.....	39
2.2.3.1 CONCEPTO.....	39
2.2.3.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	40
2.2.3.3 ELEMENTOS.....	40
2.2.3.4 METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN.....	45
CAPÍTULO III.- DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS.....	48
3.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.....	48
3.1.1 CONTROLAR.....	49
3.1.2 INFORMAR.....	49
3.2 INFORMACIÓN FINANCIERA.....	50
3.2.1 CONCEPTO.....	50
3.2.2 LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA SU CONCEPTO Y ESTRUCTURA.....	51
3.3 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.....	53
3.3.1 BALANCE GENERAL.....	54
3.3.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	58

3.3.3 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	61
3.3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE.....	63
3.4 MÉTODOS DE REGISTRO CONTABLES.....	64
3.4.1 PROCEDIMIENTO GLOBAL O DE MERCANCÍAS GENERALES.....	65
3.4.2 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO.....	68
3.4.3 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS.....	74
3.5 CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE RUBROS.....	78
3.5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	78
3.5.2 CUENTAS POR COBRAR.....	80
3.5.3 INVENTARIOS.....	85
3.5.4 PAGOS ANTICIPADOS.....	86
3.5.5 INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO.....	87
3.5.6 CUENTAS POR PAGAR.....	90
3.5.7 INGRESOS.....	91
3.5.8 COMPRAS.....	91
3.5.9 GASTOS.....	92
CAPÍTULO IV.- PROPUESTA DE SISTEMA CONTABLE PARA UNA GASOLINERA DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICHOACÁN.....	93

4.1 HISTORIA DE LA EMPRESA.....	94
4.2 FORMA DE TRABAJO ACTUAL POR RUBROS.....	95
4.3 PROPUESTA DE MÉTODOS DE CONTROL POR RUBROS.....	108
4.3.1 EFECTIVO.....	108
4.3.2 INVENTARIOS.....	115
4.3.3 CUENTAS POR COBRAR.....	118
4.3.4 INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO.....	121
4.3.5 CUENTAS POR PAGAR.....	121
4.3.6 INGRESOS.....	122
4.3.7 COMPRAS.....	122
4.3.8 GASTOS.....	123
CONCLUSIÓN.....	127
BIBLIOGRAFÍA.....	129

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad hoy en día es una de las principales razones por las que se define el éxito de un negocio, pequeño, mediano o grande, sea cual sea, si no se tiene un modelo de contabilidad adaptado a las necesidades del mismo gran parte del éxito que pudiera tener el ente económico se ve gravemente amenazado, ya que tener un sistema contable adecuado no solamente mantendrá un control y orden riguroso sobre sus recursos, sino que facilitara la toma de decisiones de los interesados y permitirá tener un amplio panorama de la situación en la que se desarrolla el mismo.

Actualmente, en nuestra ciudad el ramo gasolinero ha crecido de una manera muy rápida, se cuenta con entre 18 y 23 abastecedoras de producto y con una planta de Pemex.

Me pareció interesante ver la manera en la que se trabaja administrativa y contablemente, tuve la oportunidad de estarlo observando durante 6 meses en los que pude prestar mis servicios como auxiliar administrativo y encontré conveniente realizar un trabajo de investigación al respecto.

Sigo pensando que se puede hacer mucho dentro de estos negocios para aprovechar los recursos al máximo, las ganancias por venta de producto son de alrededor de \$1.23 pesos por litro de combustible, y las ventas del mismo vienen siendo suficientes para solventar los gastos operativos y obtener una ganancia. Solo que los controles contables establecidos pueden ser mejorados de una manera muy amplia y significativa, y ese es el principal objetivo de la investigación.

Que se puedan tener los formatos necesarios para el control de los ingresos y los gastos, y que toda la información sea contabilizada en el negocio y se pueda desarrollar el pago de los impuestos así como generar los estados financieros necesarios y útiles para la real toma de decisiones, buscando que finalmente se pueda desarrollar un departamento contable en la entidad y no utilizar un servicio externo.

A lo largo de la investigación se abordaran los temas que se pretende desarrollar en la gasolinera, para al final presentar la propuesta de un sistema contable que cubra las necesidades de la entidad y que se puedan palpar los resultados del mismo, tanto en el control administrativo como en el contable y que la gerencia pueda notar el cambio en la presentación de la información para facilitar la toma de decisiones.

De ser puesta en marcha la propuesta, se espera que los resultados obtenidos sean los favorables a la entidad y que los usuarios de la información tengan los resultados financieros correctos y concretos para la toma de decisiones.

Se busca comprobar que de adaptarse un sistema contable dentro de la entidad se podrán tener los resultados al día y los reportes financieros y administrativos necesarios en el momento preciso de mejorar cualquier proceso que actualmente no esté arrojando los resultados que la gerencia busca, y así utilizar los servicios externos solo cuando sea necesario y se quiera corroborar que el plan puesto en marcha está funcionando.

Dentro de la investigación a través del desarrollo de sus capítulos podremos manejar desde la historia de la empresa y la relación que tienen estas con la contabilidad, así

como los objetivos que se buscan alcanzar con la misma, los métodos y procedimientos contables y el manejo de sus cuentas, la elaboración de los estados financieros y sus objetivos, para finalmente proponer el caso práctico de la manera en la que se cubran las necesidades del ente.

## CAPÍTULO I

### LA EMPRESA

La contabilidad a menudo se ha llamado el lenguaje de los negocios. Quienes participan en el mundo de los negocios –propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, abogados, ingenieros, inversionistas- utilizan términos y conceptos contables para describir los acontecimientos que forman la existencia cotidiana de cada negocio, grande o pequeño.

El principio fundamental de la contabilidad es suministrar información financiera acerca de una determinada entidad económica, y bien, ¿Que es entonces una entidad económica?, comenzaremos con su origen para después, a lo largo del presente capítulo continuar con la descripción de la misma y redactar un poco acerca de la historia de la empresa gasolinera en nuestro país, puesto que la mencionada investigación será aplicada a una empresa de este ramo.

#### 1.1 HISTORIA DE LAS EMPRESAS

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compensará el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios.

La existencia de empresas sociales atraviesa la historia del capitalismo, para encontrar sus raíces en las diversas formas de organización productiva y de carácter comunitario, propias de las sociedades tradicionales pre-capitalistas.

Sus orígenes han de encontrarse en los gremios, los talleres artesanales, las formas de propiedad comunal, y los sistemas indígenas de trabajo comunitario, entidades económicas que tienden a ser desplazadas por la empresa privada capitalista, con su lógica de acumulación, competencia y provecho individual. Frente a esta, la empresa social, en su vertiente moderna, aparece como una alternativa distinta, que pretende preservar las viejas solidaridades que el capital va descomponiendo y establecer nuevos vínculos de cooperación y de trabajo colectivo entre los ciudadanos.

Por su parte, Gonzalo Piñón Jiménez sostiene que el nacimiento y proliferación de las empresas sociales en varios países de América Latina se encuentra a principios de los años ochenta, cuando se tiene una fuerte asociación con un sector de la iglesia Católica identificado con la teología de la liberación que surgió del concilio Vaticano II en 1962.

Aunque en nuestro país también se sintió la influencia de la iglesia, en lo referente a procesos organizativos populares uno de los antecedentes para la formación de movimientos organizados lo encontramos en la Confederación Nacional Campesina (CNC), que manejaba la representación campesina en los recuentos para obtener permisos de exportación y el acceso a las líneas de crédito.

La Empresa es la cédula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción, representa un tipo de organización económica que se dedica a

cualquiera de las actividades económicas fundamentales en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos.

## 1.2 CONCEPTO DE EMPRESA:

José Antonio Fernández Arena afirma: Es la unidad productiva o de servicio que, constituida según aspectos prácticos o legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos.

Según el Diccionario de la Real Academia Española: La entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, con fines lucrativos y la consiguiente responsabilidad.

Roland Caude redacta una empresa es un conjunto de actividades colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o rendir beneficios.

Es un Ente, un algo, conformado por recursos humanos, materiales y financieros en el que los esfuerzos de sus interesados se unen para llegar a un fin común, generalmente de carácter lucrativo.

También se hemos encontrado otros conceptos que se han dado a la empresa dentro de un ramo en específico que son:

**Concepto Económico:** La empresa es una entidad económica, constituida por un conjunto de elementos materiales y humanos, para la consecución de determinados fines.

**Concepto Jurídico:** La empresa es una unidad jurídica de destino, de un conjunto de cosas económicas coordinadas.

**Concepto Contable:** Es un negocio en funciones.

### 1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS:

Debido a los diferentes tipos de necesidades que tiene cada ente económico y con los avances tanto tecnológicos como sociales, se ha originado la existencia de una gran diversidad de empresas las cuales se han llegado a clasificar generalmente de la siguiente manera:

#### Actividad o giro:

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo con la actividad que desarrollen en:

**1.- Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas, las industriales a su vez, son susceptibles de clasificarse en:

- A) Extractivas: Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.
- B) Manufactureras: Son empresas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos:
  - a) Empresas que producen bienes de consumo final. Producen bienes que satisfacen directamente la necesidad del consumidor.
  - b) Empresas que producen bienes de producción. Estas satisfacen preferentemente las demandas de las industrias de bienes de consumo final por ejemplo, las productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria pesada, productos químicos, etc.

**2.- Comerciales:** Son intermediarias entre productor y consumidor, su función primordial es la compra-venta de productos terminados, pueden clasificarse en:

- A) Mayoristas: Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- B) Minoristas o detallistas: Las que venden productos al menudeo o en pequeñas cantidades al consumidor.
- C) Comisionistas: Se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

**3.- Servicio:** Como su denominación lo indica, son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos, las empresas de servicio pueden clasificarse en:

- A) Transporte
- B) Turismo
- C) Instituciones financieras
- D) Servicios públicos varios: (comunicaciones, energía, agua)
- E) Servicios privados varios:
  - Asesoría
  - Servicios contables, jurídicos, administrativos.
  - Promoción y ventas.
  - Agencias de Publicidad.
- F) Educación.
- G) Salubridad (hospitales).
- H) Fianzas, seguros.

Aportación del Capital:

Dependiendo del origen del capital y de carácter a quienes dirijan sus actividades, las empresas pueden clasificarse en:

**1.- Públicas:** En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.

**2.- Privadas:** Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros y transnacionales, cuando el capital es de carácter

preponderantemente extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

Si bien, esta tesis va encaminada a elaborar un sistema contable en una gasolinera considero de mucha importancia tocar el tema de su surgimiento en nuestro país, ya que el petróleo es uno de los minerales más abundantes dentro de nuestro territorio, y en estos tiempos sin duda uno de los más cotizados por el mundo.

**3.- Mixtas:** Conformadas por capital de origen público y privado.

Por su origen:

- **Empresas nacionales:** Son las empresas que se forman por iniciativa y con origen de capitales de los residentes del país, es decir los nativos de la nación.
- **Empresas extranjeras:** Son las que operan en cierto país aunque sus capitales no son aportados por los nacionales, sino por extranjeros, a las empresas extranjeras también se les llama transnacionales lo cual indica que son empresas que se localizan y operan más allá de las fronteras de una nación.
- **Empresas mixtas:** Se dan cuando existe una alianza entre empresarios nacionales y extranjeros, estos se asocian y fusionan sus capitales.

Por su tamaño:

Las empresas se clasifican en microempresa, pequeña empresa, mediana y grande.

- **Microempresa:** se ocupa de 2 hasta por lo menos de 15 empleados y puede realizar ventas anuales de hasta 80 millones de pesos, entre sus principales características se encuentran que es de organización familiar, donde el dueño es quien proporciona el capital y quien la dirige y organiza; la producción no es muy maquinizada y su organización es empírica.
- **Pequeña empresa:** Esta empresa ocupa desde 16 hasta 100 empleados y sus ventas llegan a ser hasta de mil millones de pesos anuales.
- **Mediana empresa:** Es la que ocupa de 101 a 250 empleados y alcanza hasta los dos mil millones de pesos en ventas anuales.

Entre las principales características de ambas empresas, pequeñas y medianas, (pymes) se pueden enlistar las siguientes:

- Se establece una sociedad entre dos o más personas que aportan un capital.
  - Su organización es empírica, y los propios dueños son quienes la dirigen.
  - El número de sus empleados crece dependiendo si la empresa es industrial, de comercio o de servicios.
  - Utiliza maquinaria y equipo.
  - Obtienen ventajas fiscales dependiendo de sus ventas y utilidades.
- **Grandes empresas:** Las que tienen en planta a más de 250 trabajadores y tiene ventas superiores a los dos mil millones de pesos anuales. El capital es aportado por varios socios que se organizan en sociedad de diversos tipos, dependiendo de sus intereses comerciales.

Forman parte de grandes consorcios o monopolios que participan en forma mayoritaria de la producción o comercialización de ciertos productos.

Este tipo de empresas dominan el mercado con amplitud, cuentan con grandes recursos de capital que les permite estar a la vanguardia en tecnología, mecanización y automatización de sus procesos productivos, llevan a demás, una administración científica; es decir, encargan a profesionales egresados de las universidades la organización y dirección de la empresa.

Por su fin social:

- a) **Lucrativas:** Son las empresas que persiguen la obtención de ganancias o utilidades.
- b) **No lucrativas:** Son aquellas que persiguen fines culturales, sociales y deportivos, no buscan tener una ganancia por el desarrollo de sus actividades.

Por su estructura jurídica:

Esta clasificación es la entendida para fines fiscales de la siguiente manera:

- a) **Personas físicas:** Es un individuo con capacidad para contraer obligaciones y ejercer sus derechos.
- b) **Personas Morales:** Es una agrupación de personas físicas que se unen con un fin determinado. La ley general de sociedades mercantiles reconoce 6 figuras jurídicas denominadas de la siguiente manera:
  - Sociedad en nombre colectivo.
  - Sociedad en comandita simple.

- Sociedad de responsabilidad limitada.
- Sociedad anónima.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Sociedad cooperativa.

#### 1.4 LA EMPRESA GASOLINERA EN MÉXICO:

Esta investigación será desarrollada en una empresa dedicada a la compra-venta de gasolina, conocida como gasolinera a continuación su concepto y su origen en nuestro país.

La gasolina es un derivado del petróleo, que está constituido por la suma de varios hidrocarburos (moléculas de hidrógeno y carbono). La gasolina es utilizada en todo el mundo porque es el combustible para vehículos automotores más efectivo hasta el momento. Este combustible es el más demandado entre los productos derivados de la refinación del petróleo. La gasolina comenzó a formar parte de nuestra vida desde que empezó la producción en serie de los automotores, esto ocurrió por ahí de la década de los 20.

Pero fue hasta 1940, dos años después del nacimiento de Petróleos Mexicanos tras la expropiación del 18 de marzo de 1938, que apareció la primera gasolina mexicana, Mexolina, con un octanaje de 70 (el octanaje en la gasolina es la medida de su cualidad antidetonante, es decir, su capacidad de quemarse sin causar detonación en los motores de los automóviles).

Diez años después, obligados por los requerimientos automotrices, se mejoró la gasolina para ofrecer la Supermexolina de 80 octanos. Le siguieron, en 1956, Gasolmex de 90 octanos y Pemex 100, de 100 octanos, una década después. Hasta 1973 se mantuvieron en el mercado estas cuatro gasolinas, todas contenían tetraetilo de plomo (componente químico utilizado para incrementar el número de octanos). Gracias a estudios de mercado realizados en ese mismo año, se definió que el promedio de octanaje que el país requería era de 85, por lo que todas las gasolinas anteriores fueron sustituidas por la Nova, con 81 octanos y la Extra con Plomo de 94 octanos, las cuales, según la sugerencia que les daban a los consumidores de aquellos años, debían ser combinadas para satisfacer las necesidades de sus autos; sin embargo, el público prefirió utilizar la Nova.

Por eso, a partir de 1982, la gasolina Nova experimentó cambios en su composición básica para disminuir el uso de tetraetilo de plomo, lo que permitió un avance significativo en contra del impacto ambiental. Y es que la década de los ochenta estuvo marcada por la preocupación sobre el daño que estábamos produciendo a la atmósfera: el hecho de que, en 1985, una estación de sondeo británica detectara que en la Antártida la concentración del manto de ozono prácticamente había desaparecido, fue una evidencia que no se pudo soslayar más. Así entonces, en 1986, como resultado de los estudios hechos para reducir la contaminación ambiental, se crearon las gasolinas Nova Plus y Extra Plus. De forma gradual, las gasolinas fueron disminuyendo sus niveles de plomo hasta que en 1990 apareció la gasolina Magna Sin, un combustible sin plomo.

Los convertidores catalíticos, introducidos en 1991, fueron parte importante para reducir los daños al medio ambiente causados por los autos (ver recuadro). El plomo es un "veneno" para el catalizador de los convertidores, llegando a estropearlos, por lo que se hizo indispensable el uso de gasolinas libres de plomo. Así fue como desapareció la gasolina Nova para dar paso a una nueva generación de gasolinas: Pemex Magna y Pemex Premium.

Con cada auto que sale de las agencias automotrices, el consumo de gasolinas aumenta. Tan sólo en el periodo de 1990 al 2002, las ventas de gasolina pasaron de 362 mil a 565 mil barriles por día, y se espera que alcancen los 720 mil barriles hacia el 2010. Hoy en día en el país se consumen alrededor de 640 mil barriles diarios, esto es, un aproximado de 103 millones de litros de gasolina, una cantidad tan grande que nuestro país se ve en la necesidad de importar cerca del 20% de las gasolinas que consumimos. Al pensar en una gasolinera en seguida nos vienen a la mente los colores que predominan en éstas: rojo y verde, pero en México existen tres tipos de gasolina, la gasolina que está en bombas verdes (Pemex Magna), la gasolina que está en rojas (Pemex Premium) y una tercera gasolina denominada Magna Oxigenada, que se vende en la Zona Metropolitana de la Ciudad de México, Guadalajara y Monterrey; lugares que, por su congestionamiento vehicular, requieren de una gasolina con un mayor número de oxidantes para que al quemarse en la cámara de combustión de los automóviles genere menor cantidad de contaminantes.

Las gasolinas Magna y Premium no se diferencian sólo por el color de las bombas, su principal característica es su nivel de octanaje: la Premium cuenta con 92 octanos, mientras que la Magna tiene 87. Dentro de los elementos que conforman la gasolina

podemos encontrar moléculas de distintos tamaños como los heptanos (compuestos de siete carbonos), los octanos (ocho carbonos), nonanos (9 carbonos), etcétera. Por ejemplo, la gasolina Magna tiene 87 octanos, esto es, que está conformada por 87% de octano y 13% de nonano u otros componentes. Ahora bien, el índice de octanos requerido por un motor está directamente asociado con su nivel de compresión, que es la relación que existe entre el volumen de la cámara de combustión y el volumen del cilindro, más la suma del volumen de la propia cámara. En términos sencillos, basta con decir que a mayor octanaje (siempre que el automóvil así lo requiera) es mejor la combustión, lo que previene el desgaste prematuro del motor. No todos los vehículos trabajan a niveles de compresión iguales. Los autos más sofisticados, de alto desempeño y alta compresión requieren de gasolina de alto octanaje (en el caso de nuestro país, Pemex Premium); el no utilizar este tipo de combustible ocasionaría cascabeleo, pérdida de potencia y daños al motor a largo plazo. En cambio, un consumidor que tiene un vehículo común y acostumbra a utilizar gasolina Premium, desperdicia su dinero porque no le traerá ningún beneficio adicional.

Así entonces, la gasolina Pemex Magna está recomendada para todo tipo de automóviles, mientras que la Pemex Premium es para automóviles de lujo o deportivos. En el mundo, la relación de los automóviles que necesitan de gasolina de 87 y 92 octanos es de 90% y 10% respectivamente. Verifique el manual de propietario de su auto o recurra a la agencia automotriz para saber qué tipo de gasolina requiere su motor.

Por otro lado, también existe el combustible Pemex diesel que se consume principalmente por el parque vehicular equipado con máquinas de combustión interna

de alto aprovechamiento de energía, tales como camiones de carga, autobuses de servicio urbano y de transporte foráneo, locomotoras, embarcaciones, maquinaria agrícola, industrial y de la construcción. Pemex produce todo el diesel que requiere nuestro país, por lo que no es necesario importarlo.

Como hemos podido observar, las empresas se han organizado desde sus inicios para atender los diversos tipos de necesidades que presenta la sociedad, y es debido a esos tipos de necesidades que han llegado a clasificarse de la forma en la que fue presentada.

Dentro de cualquier organización denominada empresa se busca cumplir con los objetivos que le dieron su origen, y la contaduría pública desarrollada como profesión juega un papel muy importante en el proceso para el cumplimiento de los mismos, es por eso que a lo largo del capítulo siguiente se abordarán los temas que han hecho de la contaduría una de las profesiones más demandantes en la actualidad.

## CAPÍTULO II

### LA CONTADURÍA PÚBLICA COMO PROFESIÓN.

Una profesión es aquello que un individuo desarrolla a en su vida después de haber cumplido con ciertos requisitos que lo encaminan a desarrollarla, como son:

**Requisitos Académicos:** Que comprenden la preparación secular que la persona ha obtenido a lo largo del estudio de una carrera profesional.

**Requisitos Sociales:** Se refiere a la existencia de una necesidad social por satisfacer, en este caso, la contaduría pública llega para satisfacer las necesidades que tengan los usuarios de la información financiera.

**Requisitos Legales:** La contaduría pública requiere de un título y cédula profesionales para poder ser ejercida, en cumplimiento con el art. 5 constitucional.

**Requisitos Personales:** Son aquellos que se profesen de acuerdo a la carrera que se ejerza, en este caso principalmente son la honradez, capacidad de raciocinio lógico al resolver problemas, responsabilidad, capacidad de observación, capacidad para comunicarse y para la toma de decisiones encaminadas a lo financiero.

Cumpliendo con los requisitos anteriormente mencionados un individuo posee la capacidad para ejercer la contaduría pública como profesión y así desarrollarse ampliamente al brindar información financiera a los usuarios y ser participe en la toma de decisiones.

A lo largo de este capítulo se podrá reflejar la información referente a la contaduría como una profesión que existe para satisfacer las necesidades económico-administrativas de las empresas.

## 2.1 CONCEPTO DE CONTADURÍA:

La Contaduría Pública es una disciplina social y profesional de carácter científico que fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.

La Contaduría Pública es una actividad profesional que, con base en el método científico, desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico para obtener información financiera comprobable y proporcionar medios de control sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica.

La Contaduría pública es una profesión que satisface una necesidad humana universal: tener un control e información financieros confiables, básicos para la toma de decisiones. Además, reúne los requisitos de tipo académico, social, legal y personal que son necesarios para considerar a una actividad con el calificativo de profesional.

Después de analizar los anteriores conceptos que se le han dado a la Contaduría, se llega a la conclusión de que es una disciplina, que teniendo su fundamento en el método científico reúne todos los requisitos para satisfacer las diferentes necesidades de los usuarios de la información financiera a través de la técnica

contable con la que se transforma dicha información en resultados específicos para la toma de decisiones.

## 2.2 RAMAS DE LA CONTADURÍA

La Contaduría produce información financiera, la cual se obtiene mediante la técnica contable, que según su campo de aplicación ha sido dividida en diferentes tipos de contabilidad los cuales se mencionarán a continuación.

De la misma manera, para asegurarse de que la información financiera es correcta esta es comprobada a través de la Auditoría, con ello llegamos a la conclusión de que podemos dividir la contaduría en dos grandes ramas, a saber la contabilidad y la auditoría.

### 2.2.1. CONTABILIDAD

La Contabilidad es la técnica que se utiliza para el registro de las operaciones, transacciones y otros eventos que afectan la Entidad Económica

“La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados” (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)

“La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica” (MEIGS, 1992)

Todo ente económico que existe produce y seguirá produciendo información financiera que tendrá que ser procesada y digerida por la contabilidad, la ya nombrada como técnica será utilizada para expresar esa información en unidades monetarias con el objeto de facilitar a los interesados en la misma el tomar las decisiones que vayan encaminadas al éxito económico de la entidad.

Debido a que se ha tocado en diferentes puntos los términos información financiera, veo la necesidad de definirla y lo haré, como se encuentra dentro del boletín A-1 de las Normas de Información Financiera:

La Información Financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y el desempeño financiero de una entidad y cuyo objeto esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

#### 2.2.1.1 TIPOS DE CONTABILIDAD

Se han establecido diferentes tipos de contabilidad encaminados a satisfacer una necesidad de la empresa en específico como pudieran ser, la asesoría, el pago de los impuestos, o el control interno por mencionar algunas.

A continuación se hará mención de los tipos de contabilidad que son utilizados actualmente en las empresas para el manejo de sus operaciones, dependiendo de la necesidad que se desee satisfacer.

### 2.2.1.2 CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el estado de la empresa (como era), con el presente (como es), y mediante la aplicación de herramientas o elementos de “control”, prever y planear el futuro (como será) de la Entidad. (ROMERO, 2006:94)

Los informes y los reportes que se generen a través de esta contabilidad permitirán que los usuarios internos puedan autoevaluar la entidad y hacer los cambios que se requieran para ver la mejoras en los procesos y recibir resultados más favorables; un ejemplo claro del uso de esta contabilidad en las empresas sería en la elaboración de los presupuestos, estos de uso interno permitirán prever las necesidades de la empresa al momento de que se vislumbren los resultados que arroja el actual reporte y en base a estos elaborar el plan para el periodo entrante.

### 2.2.1.3 CONTABILIDAD FINANCIERA.

La Contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuralmente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos

identificables y cuantificables que la afectan, con el único propósito de brindar la información necesaria a los usuarios para la toma de decisiones.

Esta contabilidad está ligada a la Administrativa, porque son los resultados de los registros contables con los que se elaboran los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones.

La Contabilidad financiera es la encargada de sistematizar y clasificar la información financiera para elaborar todos los registros contables, libros, auxiliares, pólizas, reportes, estados financieros y toda clase de documentos que expresen la situación económica en términos monetarios en la que se encuentra la entidad en determinado momento.

#### 2.2.1.4 CONTABILIDAD FISCAL.

Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.

Una de las áreas más importantes de especialización que tiene la contaduría es sin duda alguna la Fiscal.

El tema de todo mundo siempre es ese, ver la posibilidad de crear una estrategia o un plan fiscal que disminuya lo más posible la carga tributaria del contribuyente, es un peso por el cual atraviesan todas las empresas en nuestro país y debe ser una parte importante y muy bien estructurada dentro de cualquier ente, ya que todo va

hilado a un resultado favorable final y que sea coherente con la información registrada de manera financiera.

Cuando una empresa tiene una buena planeación fiscal los resultados económicos que interesan a sus particulares son mucho más favorables.

#### 2.2.1.5 CONTABILIDAD DE COSTOS Y PRESUPUESTOS.

Es una rama importante de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (punto en el que la empresa no obtiene ni utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de producción.

La contabilidad de costos tiene como objetivo el establecer un costo unitario por producto, e identificar claramente los tres elementos del costo en el mismo; materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, para finalmente elaborar un estado conjunto de costo de producción de lo vendido donde se plasme de manera concreta los resultados obtenidos en un periodo determinado.

La elaboración de presupuestos es sumamente importante en las entidades económicas, ya que prevé las posibles necesidades que puedan darse a determinado tiempo, así como los diferentes sucesos que puedan ocurrir y lo que se necesitará tanto en recursos humanos, materiales o financieros para alcanzar el resultado que se está presupuestando.

#### 2.2.1.6 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

#### 2.2.2 AUDITORÍA.

La enciclopedia de Auditoría define como concepto universal de Auditoría de la siguiente manera: “Proceso de acumular y evaluar la evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”

Mientras que las normas de información financiera la definen como la revisión, examen, y análisis de los registros y documentación que respalden la contabilidad de

una entidad económica, con el fin primordial de cerciorarse de que los datos que se consignan en los estados financieros, reflejo de las operaciones de la empresa sean razonables.

#### 2.2.2.1 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA:

Todas las auditorias, independientemente de su denominación se refieren a un estudio profundo y verificable que se realiza a un ente económico con la finalidad de detectar posibles errores cometidos en el registro de la información financiera, errores que pudieron ser provocados intencionalmente o que se dieron de manera natural; los cuales alteran sus resultados beneficiando o perjudicando al ente. (MENDIVÍL, 2010:3)

Finalmente, se ha clasificado como a continuación se menciona:

- Por la persona que la realiza:
  - a) Interna: realizada por personal que labora dentro de la entidad auditada.
  - b) Externa: llevada a cabo por auditores que no son empleados por la empresa, auditores del SAT.
- Por la extensión de sus procedimientos:
  - a) Detallada: es la revisión de todos los estados financieros básicos, a saber; balance general, estado de resultados integral, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el capital contable.
  - b) De Balance: Revisión del Estado de Posición financiera y del estado de resultados...

- c) Especiales: Sobre una cuenta en particular, Auditoría Forense, Auditoría al desempeño, Auditoría gubernamental, Auditoría ambiental, etc.
- Por sus fines u objetivos:
  - a) Auditoría de Estados Financieros.
  - b) Auditoría de Estados Financieros para efectos fiscales.
  - c) Auditoría Administrativa.
  - d) Auditoría operacional.
  - e) Auditoría Integral.

## 2.2.2 TIPOS DE AUDITORÍA.

### **AUDITORÍA INTERNA**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de gestión de riesgos, control, y gobierno.

La Auditoría Interna, en estos tiempos y ya con tantos cambios en la normatividad contable debe convertirse en una necesidad primordial en las empresas y a la cual debe dársele seguimiento de manera oportuna, ya que considero que no solo se hace una revisión extensa del ente económico para detectar errores sino que se

trabaja en el mejoramiento continuo de los procesos administrativos facilitando así el buen manejo de la información financiera.

### **AUDITORÍA INTEGRAL:**

Es la evaluación multidisciplinaria independiente y con enfoques de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización con su entorno, así como de sus operaciones con el objetivo de proporcionar alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos.

Este tipo de Auditoría se basa principalmente en la revisión de los tres aspectos más importantes de un ente económico; el aspecto financiero, el administrativo y el operacional.

### **AUDITORÍA AL DESEMPEÑO:**

Es la evaluación de la actuación de una entidad a la luz de factores de desempeño que se consideran críticos para cumplir con su misión, en los términos de la visión que se haya adoptado para lograr tal misión. La Auditoría al desempeño solo analiza lo que es decisivo o crítico para el cumplimiento de la misión y de la visión.

Se enfoca prácticamente al análisis de los resultados de la entidad, con respecto al logro de los factores críticos de desempeño.

### **AUDITORÍA EN INFORMÁTICA:**

Comprende las actividades ejecutadas por profesionales de área de informática y de auditoría encaminadas a evaluar el grado de cumplimiento de políticas, controles y procedimientos correspondientes al uso de los recursos de informática por el

personal de la empresa, (usuarios, informática, alta dirección, etc.) Dicha evaluación deberá ser la pauta para la entrega del informe de auditoría en informática, el cual debe contener las observaciones, recomendaciones y áreas de oportunidad para el mejoramiento y la optimización permanente de la tecnología de informática del negocio.

Ejemplos claros de este tipo de auditoría son la revisión efectuada a los certificados digitales y las verificaciones de firmas electrónicas, además, las nuevas reformas van muy cargadas a los aspectos tecnológicos de las empresas, la contabilidad electrónica está en su auge, las próximas auditorías serán electrónicas.

#### **AUDITORÍA AMBIENTAL:**

Examen exhaustivo de los equipos y procesos de una empresa, así como de la contaminación y riesgo que la misma genera, que tiene por objeto evaluar el cumplimiento de sus políticas ambientales y requerimientos normativos, con el fin de determinar las medidas preventivas y correctivas necesarias para la protección del ambiente y de las acciones que permitan que dicha instalación opere en pleno cumplimiento de la normatividad ambiental vigente, así como conforme a normas extranjeras e internacionales y buenas prácticas de operación e ingeniería aplicables.

El aplicar este tipo de auditoría a las empresas no solamente traerá como beneficio el cuidado del medio ambiente, sino que al momento de estar cumpliendo con todos los lineamientos requeridos por las diferentes autoridades se estarán evitando multas y sanciones que pudieran afectar las condiciones del ente.

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:**

Comprende la revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad, con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones reglas o reglamentos especificados.

Este tipo de auditoría se lleva a cabo de manera interna con el propósito de verificar que las actividades asignadas a un área específica estén llevándose a cabo de la manera correcta y se implementen los cambios que sean necesarios.

### **AUDITORÍA OPERACIONAL:**

El servicio que presta el contador público cuando examina ciertos aspectos administrativos con la intención de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa de la entidad.

### **AUDITORÍA GUBERNAMENTAL:**

Revisión de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de los programas bajo su encargo y el cumplimiento de las disposiciones legales que enmarcan su responsabilidad, funciones y actividades.

### **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Representa el examen de los estados financieros de una entidad, con objeto de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una

empresa, de acuerdo con las normas de información financiera. (AUDITORÍA I FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA, 2012)

El objetivo de esta auditoría es concluir la revisión con un dictamen de estados financieros.

La Auditoría utiliza como base de la revisión el control interno que esta implementado en la entidad, y si esta no cuenta con un sistema adecuado de ese control es por medio de la Auditoría que se elabora el sistema de control interno adecuado a las necesidades que con base en el resultado de la Auditoría pudieron observarse, es por eso que es conveniente mencionar dentro de este capítulo la importancia que el control interno tiene en cualquier entidad y los métodos que se utilizan para su evaluación.

### **2.2.3 CONTROL INTERNO**

#### **2.2.3.1 CONCEPTO:**

El Boletín 3050 de las normas y procedimientos de Auditoría y normas para atestiguar lo define como: Políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de una entidad, mientras que el autor Abraham Perdomo Moreno establece que es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta para obtener

información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

#### **2.2.3.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:**

- 1- Salvaguardar los activos, bienes, valores, etc. De la empresa.
- 2- Promover la eficiencia de operaciones.
- 3- Adhesión a las políticas administrativas.
- 4- Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.

#### **2.2.2.3 ELEMENTOS DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO:**

La división del Control Interno en cinco elementos proporciona al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad en la Auditoría, los cuales se desglosan y explican a continuación:

##### **1- El Ambiente de Control:**

El primer elemento de la estructura del Control Interno es el Ambiente de Control y representa: La combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles Algunos de los factores a considerar como integrantes del Ambiente de Control:

- Actitud de la Administración hacia el Control Interno
- Estructura de organización de la Entidad
- Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad

- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo Auditoría interna)
- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas.

## **2.- Evaluación de Riesgos:**

El segundo elemento de la estructura del Control Interno es la evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos en una empresa considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor estará más interesado en la evaluación de riesgos de una entidad relacionados con la información financiera. El proceso de la evaluación de riesgos relacionados con la información financiera, considera: La identificación, análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo con las Normas de información financiera o la base de contabilidad aceptada definida por la empresa. Los riesgos relevantes a la información financiera, incluyen eventos o circunstancias externas o internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el registro, procesamiento, agrupación o reporte de información. Algunos de los riesgos relevantes que pueden presentarse en una empresa, y sobre los cuales el auditor debe poner especial interés por el efecto que pueden tener en la información financiera son:

- Cambios en el ambiente operativo

- Nuevo personal
- Sistemas de información nuevos o rediseñados
- Crecimientos acelerados
- Nuevas tecnologías
- Nuevas líneas, productos o actividades
- Reestructuraciones Corporativas
- Cambio en pronunciamientos contables
- Personal con mucha antigüedad
- Operaciones en el extranjero

La evaluación de riesgos que realiza la entidad difiere de la consideración de riesgos de auditoría que realiza el auditor en una auditoría de estados financieros cuyo enfoque es identificar aquellas situaciones o riesgos que pueden estar afectando los estados financieros de la empresa.

### **3.- Sistema de Información y comunicación:**

El tercer elemento de la estructura de control interno son los sistemas de información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación en la empresa relacionados con los estados financieros, incluyen el sistema de contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. La calidad de los sistemas generadores de

información afecta la habilidad de la gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos. Para que un sistema contable sea útil y confiable debe contar con métodos y registros que:

- Identifiquen y registren las transacciones reales
- Describan oportunamente todas las transacciones con el detalle que permita su clasificación
- Cuantifiquen el valor de las operaciones
- Registren las transacciones en el periodo correspondiente
- Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los Estados Financieros

Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los reportes financieros.

#### **4.- Procedimientos de Control:**

El cuarto elemento de la estructura de control interno son los procedimientos de control. Las políticas y procedimientos que establece la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de control de la entidad constituyen los procedimientos de control. Una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los

procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa. Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas. Los procedimientos de control están orientados al cumplimiento con los objetivos específicos de control, los cuales son:

- Autorización
- Segregación de funciones y responsabilidad
- Correcto registro de operaciones (diseño y uso de documentos y registros apropiados)
- Protección de los activos
- Adecuada valuación y verificación independiente.

#### **5.- Vigilancia:**

El quinto elemento de la estructura de control interno es la vigilancia. La vigilancia es un proceso que:

- asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo
- incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como,
- aplicar medidas correctivas cuando sea necesario

El proceso de vigilancia se lleva a cabo: - sobre actividades en marcha - evaluaciones separadas o, - la combinación de ambas El proceso de Vigilancia debe incluir el uso de información o comunicaciones de externos como son:

- Quejas de clientes o usuarios
- Registros de comentarios o sugerencias de usuarios
- Comunicaciones de auditores externos.

#### **2.2.3.4 METODOLOGÍA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:**

La evaluación del control interno es la estimación del auditor hecha sobre los datos que ya conocen a través del estudio y con base en sus conocimientos profesionales el grado de efectividad que ese control interno suministre. De ese estudio y evaluación se podrá definir la extensión y el alcance de una auditoría.

El boletín 5030 de las normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar enlista y describe 5 métodos para la evaluación del control interno y son los siguientes.

##### **1.- Método descriptivo:**

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad haciendo

referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

## **2.- Método Gráfico:**

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidos los controles para el ejercicio de las operaciones.

Permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control aún cuando se requiera invertir más tiempo.

## **3.- Método de cuestionarios:**

Consiste en el empleo de cuestionarios elaborados por el auditor los cuales contienen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quien tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

A lo largo de este capítulo hemos podido observar la importancia que tiene nuestra profesión actualmente, y como es que de ello se derivan tanto el control interno como la auditoría para finalmente darnos cuenta de que son parte fundamental para lograr

los objetivos por los que se dieron origen a la Empresa. En el capítulo que se desarrollará a continuación podremos dar un enfoque de manera general al desarrollo de la contabilidad en las empresas y los objetivos que van a cumplirse cuando se maneja un sistema contable en el ente.

En este capítulo hemos podido evidenciar la importancia que tiene nuestra profesión hoy en día en el mundo de los negocios, la Contaduría que ha sido dividida para ser aplicada en diferentes ramos da a los interesados la seguridad de poder estar manejando el futuro financiero de su entidad según sea el caso.

Por su parte, la Auditoría de mano del control interno amplían la posibilidad de poder tener un estudio exhaustivo del desarrollo de la entidad y con esto prevenir las eventualidades que arrojen resultados no favorables para sus interesados. Cuando se manejan en conjunto, la contabilidad, control interno y la auditoría se tiene por sentado que el éxito del ente será rotundo, y la persona que está enteramente capacitado para realizar estas funciones es sin duda el licenciado en contaduría.

## CAPÍTULO III

### DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS

Como se ha venido tratando a lo largo del capítulo anterior, la técnica contable es la encargada de sistematizar la información financiera que las empresas emiten, es importante que dicha información sea oportuna y clara, para esto se debe tener empleado un método de registro contable que se pueda adecuar al tipo de empresa de que se trate.

El principal objetivo de este registro es obtener la información financiera suficiente para facilitar la toma de decisiones, y que esta información vaya de acuerdo a la normatividad vigente para que al final los resultados que sirvan para la toma de decisiones sean expresados en los documentos contables conocidos como estados financieros, donde se debe reflejar que se está trabajando bajo las normas de información financiera. A lo largo de este capítulo se desarrollarán todos estos temas buscando tener un amplio panorama de los métodos de registro para saber cuál es el indicado para el tipo de empresa que se desarrollara en el presente y tener la información suficiente para la correcta elaboración de los estados financieros.

#### 3.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.

Los objetivos básicos de la Contabilidad son dos, informar y controlar.

1.- Controlar las operaciones financieras e

2.- Informar sobre todos los efectos que se han producido en las finanzas de la entidad como resultado del control de sus operaciones.

### 3.1.1 CONTROLAR:

Es la forma que las entidades financieras adoptan para la sistematización, la valuación y el registro de sus operaciones, que va desde elegir el método que más le convenga para su registro hasta el proveer las necesidades que se pretenden satisfacer con los resultados de la información obtenida por medio de esos registros.

De manera genérica el término control significa los métodos, sistemas, procedimientos, reglas, etc. que se implantan con la finalidad de comprobar algo.

### 3.1.2 INFORMAR:

Al finalizar la etapa del registro contable mediante el control que se haya adoptado para la sistematización y la valuación de las operaciones de la entidad se viene la etapa de informar sobre los efectos que se han producido por los resultados de las operaciones que pueden ser de dos tipos: los que afectan y los que no afectan el patrimonio de la entidad.

Dentro de los efectos que afectan el patrimonio de la entidad se encuentran las operaciones que han producido una utilidad o una pérdida en el patrimonio, como son las compras o las ventas en efectivo.

Mientras que las operaciones que no modifican el patrimonio de la empresa son aquellas que solo afectan a los recursos o deudas de la misma, como son los clientes y los proveedores.

Los resultados que arrojan las operaciones de la entidad es lo que se conoce como información financiera que es regulada por las normas de información financiera.

## 3.2 INFORMACIÓN FINANCIERA

Desde el punto de vista contable la información financiera son los resultados que se han obtenido en un periodo determinado de operaciones en la empresa que son expresados a sus usuarios para su uso en la toma de decisiones, pero como ya lo mencioné anteriormente utilizaré como concepto según es definida por la NIF A-1.

### 3.2.1 CONCEPTO

La Información Financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y el desempeño financiero de una entidad y cuyo objeto esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

### 3.2.2 LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SU CONCEPTO Y ESTRUCTURA.

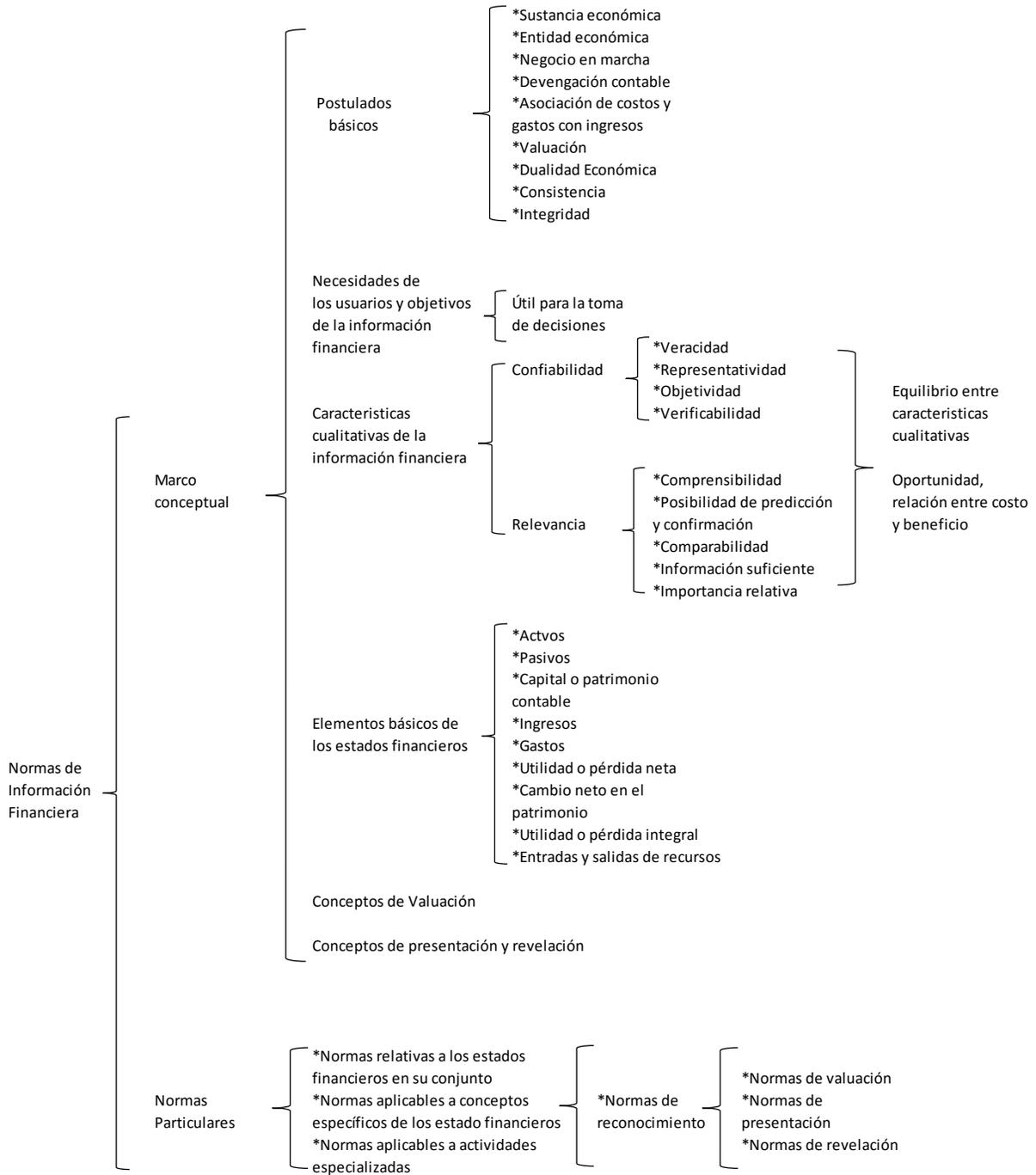
A partir del 01 de Enero de 2006 el término “normas de información financiera” se utiliza en sustitución del de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), con lo cual se pretende puntualizar su carácter normativo obligatorio.

De acuerdo con la NIF A-1 el término normas de información financiera (NIF) se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CID (Consejo de Investigación y Desarrollo) o transferidos al CINIF (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera), que regulan la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados y que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera y de negocios.

La importancia de las NIF radica en que estructura la teoría contable, estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable. Sirven de marco regulador para la elaboración de los estados financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre las entidades económicas buscando que se evite o se reduzca las discrepancias de criterio que pueden resultar en diferencias internas, así como un apego estricto al marco conceptual.

Para lograr una explicación completa y concreta de las normas de información financiera a continuación se presenta un cuadro que las ilustra.

**ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**



APLICACIÓN DEL JUICIO PROFESIONAL  
COROLARIO: PRESENTACIÓN RAZONABLE

### 3.3 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS.

Son los documentos mediante los cuales se presenta razonablemente la información financiera.

Los estados financieros son documentos elaborados mediante la técnica contable, en donde se presenta en unidades monetarias aspectos relativos a la situación financiera, los resultados de operación, u otro aspecto financiero de las entidades que los formularon, a una fecha o periodo determinados. Los estados financieros presentan, de hecho, información resumida que la contabilidad produce después de haber seguido el proceso contable. (PAZ,1998:138,139)

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera, son documentos que presentan la situación financiera, el resultado de las operaciones o actividades y los cambios en la situación financiera de una entidad económica de acuerdo con las NIF, los documentos son elaborados por el contador de la empresa, en algunos casos son revisados por auditores internos o externos y su principal objetivo es brindar la información necesaria a sus usuarios para la oportuna toma de decisiones.

La información financiera es expresada en unidades monetarias a través de los estados financieros, existen cuatro estados financieros básicos que muestran de forma detallada y razonada las principales necesidades que tienen los interesados y son los siguientes:

### 3.3.1 BALANCE GENERAL. NIF B-6

Es el estado financiero por excelencia que pretende mostrar un panorama general de la empresa e indica los recursos totales con que cuenta y la fuente de donde provienen dentro de una fecha determinada. (HERNÁNDEZ: 1992.14)

El balance general es un estado financiero estático, lo que significa que muestra a una fecha determinada los recursos de que dispone la entidad para alcanzar sus fines y las fuentes externas e internas de dichos recursos.

Este estado financiero arroja como resultado final la situación financiera de la entidad valiéndose de los elementos siguientes:

Activo: Que son los bienes y derechos, propiedad de la empresa.

Que es clasificado en dos grandes rubros Activo Circulante y Activo no circulante conforme a la NIF B-6 que señala que debe presentarse clasificado de acuerdo al grado de disponibilidad (grado de liquidez).

Pasivo: Las deudas y obligaciones, a cargo de la empresa contraídas por el derecho a la posesión de los activos.

Clasificado en pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo conforme a la NIF B-6, de acuerdo a su grado de exigibilidad.

Capital contable: Definido por la NIF A-5 como el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Asimismo, la NIF también recalca que el término capital se utiliza cuando las entidades son lucrativas, mientras que en las entidades no lucrativas el término correcto es el de patrimonio contable.

C=Capital/Patrimonio Contable, para su clasificación según la NIF A-5, el capital contable es clasificado de acuerdo a su origen, contribuido o ganado; mientras que el patrimonio contable es clasificado de acuerdo a su grado de disponibilidad.

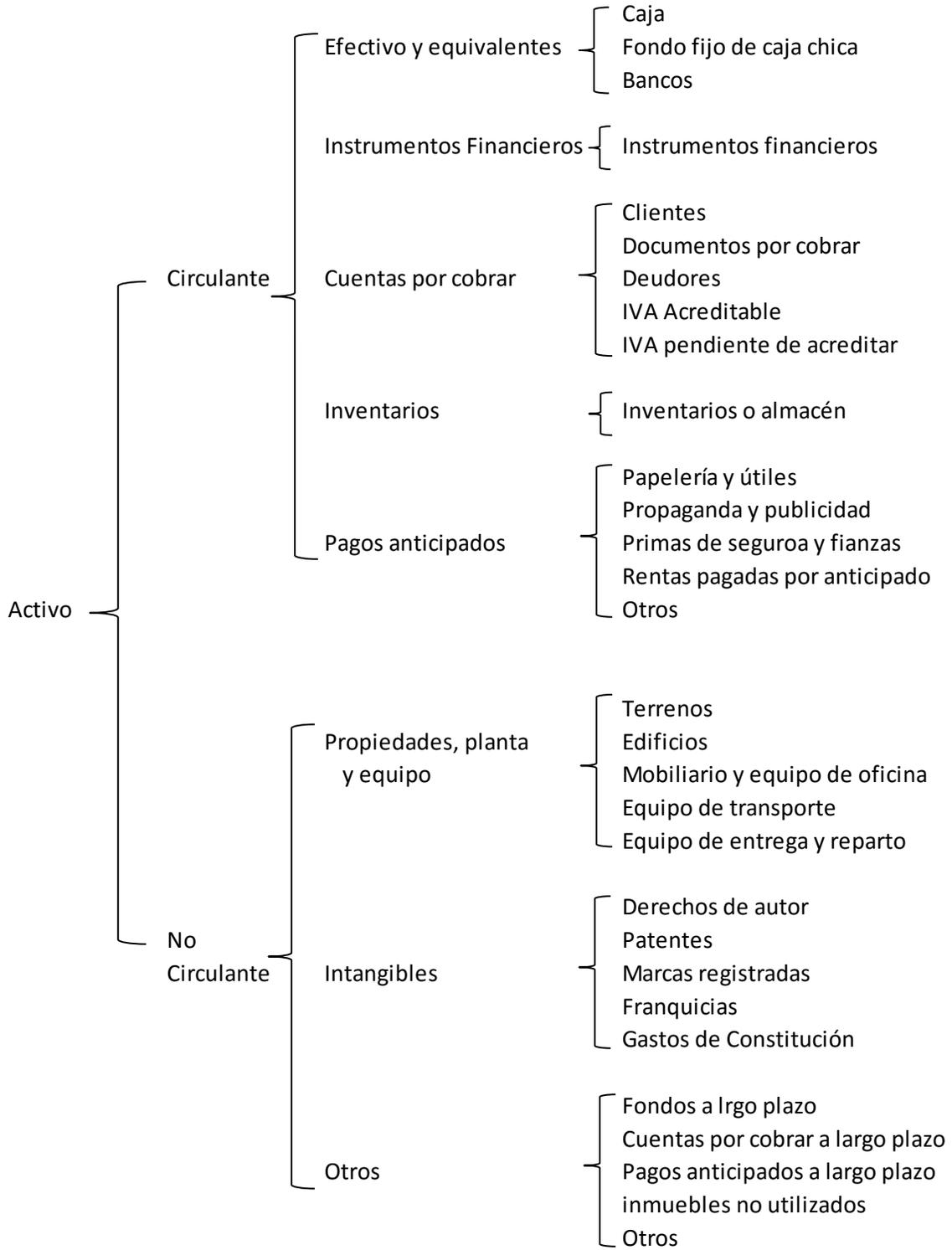
El Balance general puede ser presentado en dos formas, en forma de cuenta y en forma de Reporte.

En forma de cuenta: Esta forma de presentación obedece a la fórmula  $A=P+C$ , se presentan las cuentas de manera horizontal.

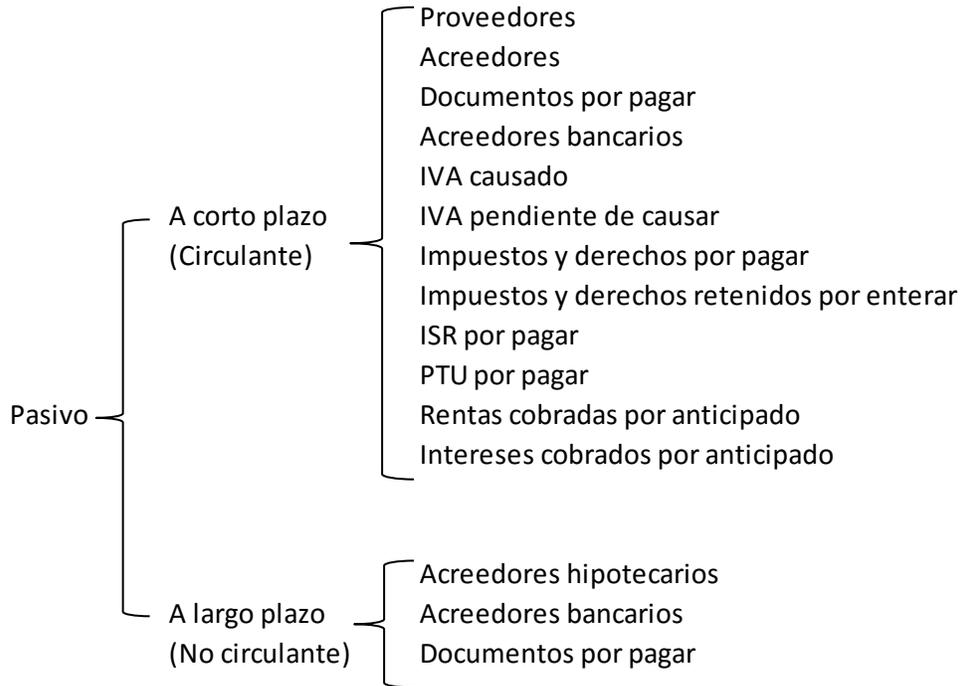
En forma de Reporte: Esta presentación corresponde a lo que se conoce como fórmula del capital contable  $A-P=C$ , en la que se presentan las cuentas de manera vertical.

A continuación se presentan de manera conceptualizada la integración de las cuentas de Activo, Pasivo y Capital.

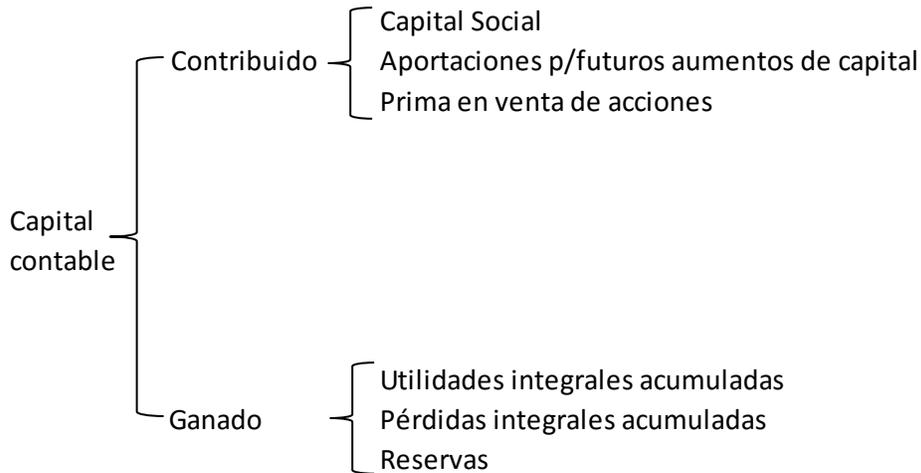
## CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO



## CLASIFICACIÓN DEL PASIVO



## CLASIFICACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE



### 3.3.2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIF B-3

La Contabilidad financiera presenta información que permite a los propietarios conocer los montos de las utilidades o pérdidas obtenidas como resultado del enfrentamiento de todos los ingresos con los costos y los gastos que se devengaron durante un periodo contable.

La NIF B-3 Estado de Resultado Integral, vigente a partir del 01 de Enero 2013, con base en la NIF A-5 “Elementos básicos de los estados financieros,” establece que:

El estado de resultado integral debe mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos para determinar la utilidad o pérdida neta así como el resultado integral del periodo. (CINIF, NIF-B-3.2013)

El estado de resultado integral es un estado financiero básico dinámico ya que presenta la información por un periodo contable, valiéndose de los siguientes elementos:

**Ingresos:** De acuerdo con la NIF B-3 un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida netas, o en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

**Costos y gastos:** La NIF B-3 los define como decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad. Las entidades incurren en costos para

obtener ingresos, la NIF A-5 precisa que para efectos de los estados financieros el costo representa el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos.

Cuando los costos tienen potencial para generar ingresos representan un activo, cuando se obtiene un ingreso asociado a un activo, su costo relativo se convierte en gasto.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

LA NIF B-3 también dispone que en atención a las prácticas de los sectores industriales, las entidades, conforme a sus necesidades específicas podrían presentarlos clasificados de la siguiente manera: por función, por naturaleza o una combinación de ambos.

Por función: Se presenta el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales, en los sectores comercial e industrial es más utilizada esta clasificación.

Gastos generales: En este rubro deben presentarse agrupados por rubros genéricos los costos y gastos relativos a las operaciones de la entidad.

- Gastos de venta y distribución.
- Gastos de administración.
- Gastos de investigación.

Pérdida Neta: Valor residual de los ingresos que presentó una entidad lucrativa después de restar los costos y los gastos devengados en el periodo y que dichos costos y gastos fueron mayores a los ingresos.

Utilidad Neta: Es el valor residual de los ingresos que se obtiene al final del periodo contable cuando este valor fue mayor que el de los costos y los gastos.

La forma en la que se presenta este estado financiero es en forma de reporte y uno de los cambios de la actual NIF B-3, respecto de la anterior es que brinda la opción de que la información financiera se presente en uno o dos estados.

En un estado: Deben presentarse todos los rubros que conforman la utilidad y pérdida netas así como los otros resultados integrales (ORI) y la participación en los ORI de otras entidades y debe denominarse estado de resultado integral; y debe incluir como mínimo los siguientes rubros o niveles:

- Ventas o ingresos netos.
- Costos y gastos.
- Resultado integral de financiamiento.
- Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades.
- Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
- Impuestos a la utilidad.
- Utilidad o pérdida de operaciones continuas.
- Operaciones Discontinuas.
- Utilidad o pérdida neta.
- Otros resultados integrales.

- Participación en los otros resultados integrales de otras entidades.
- Resultado Integral.

En dos estados:

Primer Estado.- Incluye únicamente los rubros que conforman la utilidad o pérdida netas y debe denominarse estado de resultado integral y

Segundo Estado.- Debe partir de la utilidad o pérdida netas con la que concluyó el estado de resultado y presentar enseguida los ORI y la participación de los ORI de otras entidades. Este debe denominarse estado de otros resultados integrales, y debe concluir como mínimo los siguientes rubros y niveles:

- Ventas o ingresos netos.
- Costos y gastos.
- Resultado integral de financiamiento.
- Utilidad o pérdida antes de impuesto a la utilidad.
- Impuestos a la utilidad.
- Utilidad o pérdida neta.

### 3.3.3 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, NIF B-2

El 01 de Enero de 2008 entró en vigor la NIF B-2 “Estado de flujos de efectivo” se decidió establecerlo como estado financiero básico debido al interés de los usuarios por contar con información relativa a los flujos de efectivo de la entidad al considerar que muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o

aplicación de recursos de la entidad durante el periodo, por lo tanto es un estado financiero dinámico.

Dichas entradas y salidas de efectivo son clasificadas en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

**Actividades de operación:** Son la principal fuente de efectivo para la entidad; incluyen también otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o de financiamiento. Se relacionan con aquellas encaminadas a obtener la utilidad o pérdida netas del ejercicio.

**Actividades de inversión:** Están relacionadas con la adquisición y venta de activos no circulantes, así como las actividades relacionadas con el otorgamiento y recuperación de préstamos que no están relacionadas con las actividades de operación.

**Actividades de financiamiento:** Son las relacionadas con la obtención, así como con el pago de fondos provenientes de los propietarios de la entidad o acreedores otorgantes de financiamiento que no están relacionados con las operaciones habituales de suministro de bienes y servicios.

En cuanto a las normas de presentación del estado de flujos de efectivo la NIF B-2 define que se debe excluir todas las operaciones que no afectaron los flujos de efectivo, o sea ni generaron ni consumieron efectivo.

### 3.3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE. NIF B.4

LA NIF B-4 entró en vigor el 01 de Enero de 2013.

De conformidad con la NIF A-1 es un documento financiero que muestra los cambios en el capital contable, en el caso de las entidades no lucrativas esos cambios se presentan en el estado de actividades.

Es un estado financiero básico que muestra los cambios en la inversión de los propietarios o dueños, la utilidad o pérdida netas, o en su caso el resultado integral y el movimiento de las reservas durante el periodo por lo tanto debe incluir como elementos básicos:

- Movimientos de los propietarios.
- Movimientos de las reservas.
- Utilidad (pérdida) neta o resultado integral.

Respecto a su estructura los rubros que lo integran son:

Capital contribuido: Conformado por las aportaciones de los propietarios de la entidad.

Capital ganado: Constituido por las utilidades y pérdidas generadas por la operación de la entidad.

Es un estado financiero dinámico ya que se presenta por un periodo contable de operaciones.

### 3.4 MÉTODOS DE REGISTRO CONTABLES.

La principal fuente de ingresos en cualquier ente económico son sus inventarios, ya que estos constituyen uno de los principales componentes del activo, por lo tanto el registro de las operaciones que se realizan para su compra-venta es uno de los más importantes ya que por medio de este obtendremos los resultados del periodo, y depende del registro la exactitud de la utilidad o la pérdida en las ventas.

Para el registro de las operaciones existen varios procedimientos que son establecidos por la gerencia de la entidad tomando en cuenta generalmente los aspectos siguientes:

- El giro de la entidad y la capacidad económica de la misma.
- El volumen de sus operaciones.
- El mercado en el que se desarrolla y al que va dirigido.
- La información que se desea obtener de los registros.
- La claridad en los registros y en la información.

Las operaciones que son efectuadas con las mercancías básicamente son las siguientes:

- Compras.
- Gastos sobre compras.
- Devoluciones sobre compras.
- Descuentos o rebajas sobre compras.
- Ventas.
- Devoluciones sobre ventas.

- Descuentos o rebajas sobre ventas.
- Descuentos o rebajas sobre compras.

Los principales procedimientos que existen para dicho registro son tres:

- 1.- Procedimiento global o de mercancías generales.
- 2.- Procedimiento analítico o pormenorizado.
- 3.- Procedimiento de inventarios perpetuos.

#### 3.4.1 PROCEDIMIENTO GLOBAL O DE MERCANCIAS GENERALES:

Este procedimiento registra las operaciones de compraventa de mercancías en dos cuentas, una de resultados llamada mercancías generales y otra de activo denominada inventarios.

La cuenta de resultados de mercancías registra las operaciones tanto al precio de costo como al de venta, por lo que su saldo no representa el importe de los inventarios, se dice que su saldo es mixto.

La cuenta de activo, inventarios; registra el precio de costo del inventario final y se utiliza para registrar un asiento de ajuste con la finalidad de que la cuenta de mercancías generales muestre como saldo la utilidad bruta.

A continuación se presentan las cuentas con los movimientos que se efectúan durante el registro:

Mercancías generales:

SE CARGA:	SE ABONA:
Al iniciar el ejercicio	Durante el ejercicio
1.- Del importe del inventario a precio de costo.	1.- Del importe de las ventas a precio de venta.
Durante el ejercicio	2.- Del importe de las devoluciones/rebajas sobre compra a precio de costo.
2.- Del importe de las compras a precio de costo.	Al finalizar el ejercicio
3.- Del importe de los gastos de compra a precio de costo.	A.- Del importe del inventario final a precio de costo para determinar la utilidad bruta, con cargo a la cuenta de inventarios.
4.- Del importe de las devoluciones/rebajas sobre venta a precio de venta.	
Al finalizar el ejercicio	
B.- Del importe de su saldo para saldarla, con abono a pérdidas y ganancias.	

Saldo: Antes de realizar el ajuste (A) por el inventario final, el saldo de esta cuenta no tiene ningún significado, es decir es mixto o heterogéneo. Después de realizado el ajuste (A), su saldo es Acreedor y representa la utilidad bruta, después de realizado el ajuste (B) la cuenta queda saldada.

## Inventarios

SE CARGA:	SE ABONA:
Al finalizar el ejercicio	Al finalizar el ejercicio
A.- Del importe del inventario final a precio de costo, para determinar la utilidad bruta, con abono a la cuenta de mercancías generales.	1.- Del importe de su saldo para saldarla.

Saldo: Su saldo es deudor y representa el precio de costo del inventario final, mercancías en existencia al finalizar el ejercicio, propiedad de la empresa.

Esta cuenta se presenta en el balance general dentro del activo circulante.

El procedimiento global no es el más utilizado, de hecho no es muy manejado debido a que como desventajas al finalizar el periodo contable es imposible que se conozca o se identifique las distintas operaciones de compraventa que se llevaron a cabo, junto con esto es evidente que la elaboración del estado de resultados sea difícil, no es posible conocer el valor del inventario final hasta que se realice un conteo físico

de las existencias , y debido a esto no se puede determinar el importe del costo de ventas ni tampoco la utilidad bruta.

### 3.4.2 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO O PORMENORIZADO.

Para el registro de las operaciones con este procedimiento se abre una cuenta especial para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de mercancías generales, es así que terminan estableciéndose las siguientes cuentas:

#### Inventarios

SE CARGA:	SE ABONA:
Al iniciar el ejercicio	Al finalizar el ejercicio
1.- Del importe de su saldo deudor que representa el inventario inicial a precio de costo.	F.- Del importe de su saldo que representa el inventario inicial, con cargo a la cuenta de compras para determinar las mercancías disponibles para venta.
Al final del ejercicio	
G.- Del importe del inventario final valuado a precio de costo, con abono a la cuenta de compras, para determinar el costo de ventas	

Saldo: Al finalizar el ejercicio antes de los asientos de ajuste, el saldo deudor representa el precio de costo de las mercancías propiedad de la empresa, después

del asiento de ajuste (G) su saldo es deudor y representa el inventario inicial, con cargo a la cuenta de compras, para determinar las mercancías, propiedad de la entidad valuadas a precio de costo.

Presentación: En el estado de resultados formando parte del costo de ventas, y debido a que es una cuenta de activo se presenta en el balance general dentro del activo circulante.

### Compras

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Al finalizar el ejercicio
1.- De las compras a precio de costo.	D.- Devoluciones sobre compras.
Al finalizar el ejercicio	E.- Rebajas sobre compras.
C.- De los gastos sobre compra.	G.- Inventario final.
D.- Del inventario inicial.	H.- Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de ventas para determinar la utilidad bruta.

Saldo: Deudor y representa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio. Se presenta en la primera parte del estado de resultados y forma parte del costo de ventas.

## Gastos sobre compras.

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Al finalizar el ejercicio:
1.- Del valor de todos los gastos que originen la compra de mercancías, tales como fletes, acarreos, derechos aduanales, permisos de importación, etc.	C.- Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de compras para determinar las compras totales.

Saldo: Es deudor y expresa el total de los gastos efectuados por el abastecimiento de las mercancías, y se presenta dentro del estado de resultados formando parte del costo de ventas y de las compras totales.

## Devoluciones sobre compras

SE CARGA:	SE ABONA:
Al finalizar el ejercicio	Durante el ejercicio
D.- Del importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de compras para determinar las compras netas.	1.- Del costo de las mercancías que se devuelven a los proveedores.

Saldo: Es acreedor y representa el valor total de las mercancías devueltas al proveedor, al terminar el ejercicio el saldo de la cuenta se resta al valor de las

compras totales para determinar las compras netas. Esta cuenta se presenta dentro del estado de resultados y forma parte del costo de ventas y las compras netas.

#### Rebajas sobre compras

SE CARGA:	SE ABONA:
Al finalizar el ejercicio	Durante el ejercicio
E.- Del importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de compras para determinar las compras netas.	1.- Del valor de las rebajas sobre compra

Saldo: Es acreedor y representa el valor total de todos los descuentos obtenidos sobre el precio de compra de las mercancías. La cuenta se presenta en la primera parte del estado de resultados formando parte del costo de ventas y de las compras netas.

## Ventas

SE CARGA:	SE ABONA:
Al finalizar el ejercicio	Durante el ejercicio
A.- De las devoluciones sobre ventas.	1.- Del valor de las ventas de mercancías a precio de venta.
B.- Rebajas sobre ventas.	
H.- Del costo de ventas, que es el saldo de la cuenta de compras.	
I.- Del importe de su saldo para saldarla, que es abonado a la cuenta pérdidas y ganancias.	

Saldo: El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas efectuadas en el periodo, se presenta en la primera sección del estado de resultados y forma parte de las ventas netas.

## Devoluciones sobre ventas

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Al finalizar el ejercicio
1.- Del valor de las devoluciones sobre ventas.	A.- De su saldo para saldarla con cargo a la cuenta de ventas.

Saldo: Es deudor y representa el importe de las mercancías devueltas por los clientes, su saldo se debe restar al valor de las ventas totales para determinar las ventas netas.

#### Descuentos sobre ventas

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Al finalizar el ejercicio
1.- Del valor de las rebajas sobre ventas.	B.- De su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de ventas para determinar las netas.

Saldo: Es deudor y representa el importe de las bonificaciones que sobre precio de venta se concedieron a los clientes, se presenta en la primera sección del estado de resultados, forma parte de las ventas netas.

A diferencia del procedimiento global, el procedimiento analítico es utilizado en empresas como mueblerías o agencias de automóviles cuyo volumen diario de operaciones es pequeño y esto porque dentro de sus ventajas se encuentran la de conocer en cualquier momento el importe de las cuentas que se relacionaron anteriormente, lo que significa que el registro de las operaciones hace que la información sea más clara y precisa; y con esto la elaboración del estado de resultados es más fácil, contrario al procedimiento anterior.

De la misma manera, una de desventaja notoria es que al no existir una cuenta que maneje los movimientos del inventario este no puede ser conocido hasta el momento en el que se realice un conteo físico, por consiguiente tampoco se sabe el importe del costo de ventas ni la utilidad bruta.

### 3.4.3 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS.

La principal ventaja de este procedimiento es que a diferencia de los anteriores, es el único que te permite conocer en cualquier momento el valor del inventario final ya que existe una cuenta que controla las existencias y con esto el valor del costo de ventas, así como también descubrir extravíos, robos, o errores ocurridos durante el manejo y registro de las mercancías cosas que en los anteriores procedimientos era imposible.

Es por eso que este procedimiento es empleado por empresas donde los artículos tienen precios relativamente altos y debido a que establece un control particular de los artículos usando tarjetas auxiliares de almacén se pueden tener las ventajas anteriormente mencionadas, y resaltando que los estados financieros pueden prepararse más fácilmente debido a la disponibilidad de la información, teniendo a completa disponibilidad el valor de las ventas netas, del costo de ventas y del inventario final.

Las cuentas que conforman el procedimiento de inventarios perpetuos son las siguientes:

## Almacén

SE CARGA:	SE ABONA:
Al iniciar el ejercicio	Durante el ejercicio
1.- Del importe del inventario inicial a precio de costo.	1.- Del importe por las ventas de mercancía a precio de costo.
2.- Compras de mercancías a precio de costo.	2.- Las devoluciones sobre compras a precio de costo.
3.- Gastos sobre compras a precio de costo.	3.- Descuentos sobre compras a precio de costo.
4.- Devoluciones sobre ventas a precio de costo.	Al finalizar el ejercicio
Al finalizar el ejercicio	4.- Del importe de su saldo para saldarla.

Saldo: Deudor que es igual al inventario final, y se presenta en el balance general dentro del activo circulante.

## Costo de Ventas

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1.- De las ventas de mercancías al precio de costo.	1.- De las devoluciones sobre ventas a precio de costo.
	Al finalizar el ejercicio
	A.- De su saldo para saldarla.

Saldo: Deudor y es igual al importe del inventario final a precio de costo y este es presentado en el estado de resultados para la determinación de la utilidad bruta.

## Ventas

SE CARGA:	SE ABONA:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1. De las devoluciones sobre ventas a precio de venta.	1.- De las ventas a precio de venta.
2. Rebajas sobre venta a precio de venta.	
Al finalizar el ejercicio	
A. Del importe del costo de ventas para determinar la utilidad bruta.	
B. De su saldo para saldarla con un abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.	

Saldo: El saldo es acreedor y representa en cualquier momento las ventas netas, es presentado en el estado de resultados para la determinación de la utilidad bruta.

### 3.5 CONTABILIZACION Y CONTROL DE RUBROS.

Las diferentes operaciones efectuadas en las empresas obedecen a una naturaleza determinada, ya sea un bien, un recurso generado o uno aplicado, las normas de información financiera, siguiendo los objetivos de informar y controlar establecen los lineamientos a los cuales los profesionistas de esta carrera deben de seguir al manejar los diferentes rubros que integran los estados financieros, con la finalidad de tener un trato homogéneo en cualquier empresa. Los rubros antes mencionados son:

#### 3.5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Como lo define la NIF C-1 el efectivo es la moneda de curso legal en caja y en depósitos bancarios disponibles para la operación de la entidad; tales como, las disposiciones en cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales y remesas en tránsito.

De la misma manera, la NIF establece como equivalentes de efectivo los valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor; tales como: monedas extranjeras, metales preciosos amonedados e inversiones disponibles a la vista.

La nif también define que el efectivo y sus equivalentes son restringidos cuando tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad las cuales son normalmente de tipo contractual o legal.

El efectivo debe valuarse a su valor nominal mientras que sus equivalentes al iniciar el ejercicio deben reconocerse a su costo de adquisición y posteriormente a su valor razonable.

Ambos conceptos son presentados en el Balance general en un solo renglón como el primer rubro del activo circulante, incluyendo los que sean restringidos siempre que dicha restricción expire dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del estado; el rubro debe denominarse efectivo y equivalentes de efectivo. Si la restricción expira después de los 12 meses dicho concepto se presentara en el activo no circulante con el nombre de efectivo y equivalentes de efectivo restringidos.

Con base en la NIF B-3 Estado de resultados, deben presentarse en el resultado integral de financiamiento:

- a) Los intereses generados por el efectivo y equivalentes de efectivo.
- b) Las fluctuaciones cambiarias de los equivalentes de efectivo denominados en moneda extranjera o en alguna otra medida de intercambio; y
- c) Los ajustes a valor razonable de los equivalentes de efectivo.

Respecto a las normas de revelación la NIF C-1 establece que en notas a los estados financieros se debe revelar:

- a) La integración del efectivo y sus equivalentes indicando, en su caso, la política de valuación y la moneda o medida de intercambio de su denominación;
- b) En caso de que exista efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos, debe revelarse su importe y las razones de su restricción y la fecha probable en que esta expirará;

- c) Los importes de efectivo y sus equivalentes que estén destinados a un fin específico por parte de la administración; y
- d) El efecto de los hechos posteriores que, por su importancia, hayan modificado sustancialmente la valuación del efectivo en moneda extranjera, en metales preciosos amonedados y en inversiones disponibles a la vista, entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que estos son autorizados para su emisión; esto con base en lo establecido en la NIF B-3, Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros.

### 3.5.2 CUENTAS POR COBRAR.

Para comenzar daré tres conceptos que son fundamentales para la interpretación de este rubro, cuentas por cobrar, instrumento financiero y otras cuentas por cobrar.

Primeramente la NIF C-3 define que son cuentas por cobrar comerciales los derechos de cobro a favor de una entidad que se originan por las actividades que representan la principal fuente de ingresos de la entidad, por la venta de bienes o prestación de servicios.

La NIF también establece que un instrumento financiero es cualquier derecho u obligación que surge de un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o un instrumento financiero de capital en la contraparte. (activo-pasivo monetario que surge de un contrato).

También existen otras cuentas por cobrar que son las originadas por transacciones distintas a las actividades primarias, tales como préstamos otorgados a empleados, saldos de impuestos a favor, reclamaciones por siniestros y otras transacciones.

Con lo anteriormente dispuesto se considera que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros por cobrar (IFC) al estar basadas en un contrato, el cual establece las obligaciones de las contrapartes.

Las otras cuentas por cobrar pueden ser un IFC cuando están basadas en un contrato, sino existe un contrato de por medio no se consideran IFC.

Respecto a su valuación la NIF C-3 establece que debe existir un reconocimiento inicial y uno posterior de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar comerciales debe hacerse al considerarse devengada la operación que les dio origen, o sea, cuando se suministra un bien o se proporciona un servicio a la contraparte lo que indica que se está cumpliendo con el contrato que existe de por medio. Dicho reconocimiento debe valuarse al valor razonable de la contraprestación a recibir a saber, el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar por él; en otras palabras, a su valor nominal.

Las bonificaciones, descuentos y devoluciones deben afectar el monto por cobrar, y deben reconocerse cuando surge el derecho de tomar la bonificación, descuento o devolución por el cliente.

El valor razonable de la contraprestación debe reconocer el valor del dinero en el tiempo, principalmente en los casos cuando no se estipulen intereses pero esta decisión ya recae en el juicio profesional de la administración.

Las otras cuentas por cobrar deben reconocerse inicialmente cuando surge el derecho generado por una transacción, es decir cuando se devengan, como sigue:

- a) Los préstamos a empleados o partes relacionadas deben reconocerse al momento de entregar los recursos.
- b) Todos los demás montos por recuperar que existan deben reconocerse cuando surge el derecho relativo, al valor razonable de la contraprestación.

En cuanto a su reconocimiento posterior la NIF C-3 establece que las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar deben ser valuadas a su costo amortizado, es decir el valor nominal en libros del contrato que respalda la venta, si dichas cuentas por cobrar se encuentran denominadas en moneda extranjera o en alguna otra unidad de intercambio estas deben convertirse a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio con el cual la entidad pudo haber realizado las cuentas por cobrar comerciales a la fecha del estado de situación financiera.

En el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar, la entidad debe reconocer una estimación por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las mismas.

Las Normas de Presentación que establece la NIF C-3 para las cuentas por cobrar son las siguientes:

En el Balance General la entidad debe presentar las cuentas por cobrar comerciales en forma segregada de las otras cuentas por cobrar, ya sea dentro del estado o en sus notas. Estos rubros pueden presentarse netos de sus estimaciones para incobrabilidad, bonificaciones, descuentos y devoluciones, o pueden presentarse las estimaciones por separado, a continuación del monto correspondiente por cuentas por cobrar.

Considerando su plazo de recuperación, las cuentas por cobrar deben clasificarse en corto (menor a un año) y largo plazo (mayor a un año), salvo que la entidad considere que una presentación diferente proporciona mejor información al usuario.

En caso de existir saldos acreedores de importancia en las cuentas por cobrar deben reclasificarse como una cuenta por pagar o como un anticipo de clientes.

Dentro del Estado de Resultado Integral, la entidad debe presentar, en rubros que forman parte de la utilidad neta:

- a) El importe de las bonificaciones, descuentos y devoluciones;
- b) El importe de interés efectivo devengado en el periodo; y
- c) El importe de fluctuaciones cambiarias originado por la conversión de las cuentas por cobrar denominadas en moneda extranjera o en alguna otra unidad de intercambio.

Las pérdidas crediticias esperadas, la recuperación que pueda existir en el valor de las cuentas por cobrar comerciales, así como cualquier diferencia que surja al cancelarlas contra la pérdida estimada ya reconocida, deben presentarse por

separado cuando sean significativas en un rubro de gastos en el estado de resultado integral.

Las pérdidas generadas por otras cuentas por cobrar, así como las reversiones de las mismas, deben presentarse en el rubro con el que se relaciona dicha cuenta por cobrar.

Como normas de revelación la NIF C-3 enlista que:

La entidad debe revelar los principales conceptos que integran el rubro de cuentas por cobrar, tales como aquellas cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobra, así como las estimaciones para incobrabilidad relativas. Asimismo con base en su importancia relativa la entidad debe revelar los principales componentes del rubro de otras cuentas por cobrar, tales como las cuentas por cobrar a partes relacionadas, reclamaciones a aseguradoras, impuestos por recuperar y otros componentes.

La entidad también debe revelar su política para incobrabilidad así como para dar de baja cuentas que sean incobrables, de la misma manera debe revelar un análisis de los cambios entre el saldo inicial y final de dicha estimación por cada periodo presentado.

### 3.5.3 INVENTARIOS

Los inventarios están regulados por la NIF C-4 que los define como un activo no monetario.

Los inventarios comprenden artículos adquiridos y que se mantienen para ser vendidos, los inventarios también incluyen artículos producidos y en proceso de fabricación por la entidad así como materias primas y otros materiales en espera de ser utilizados en ese proceso.

Los inventarios deben valuarse a su costo o a su valor neto de realización, el menor.

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales.

El costo de compra de los artículos en inventarios debe incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos, los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

Normas de revelación que la NIF C-4 establece para los inventarios.

En los estados financieros o en sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios, así como los métodos de valuación, de inventarios y fórmulas de asignación del costo utilizados;

- b) La composición al cierre del periodo, de los inventarios, neto de sus estimaciones, mostrando el importe de cada uno de los diferentes rubros que lo conforman.
- c) El importe de estimaciones por pérdidas por deterioro de inventarios reconocidas en el periodo.

#### 3.5.4 PAGOS ANTICIPADOS

Están definidos por la NIF C-5 como los activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.

Los pagos anticipados deben reconocerse como un activo por el monto pagado, en su reconocimiento inicial deben valuarse al monto de efectivo o equivalentes pagados y reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago.

Para su reconocimiento posterior, al momento de recibir los bienes la entidad debe reconocer el importe relativo al pago anticipado como gasto en el resultado del periodo sino tiene la certeza de que el bien adquirido le generará beneficios económicos futuros, o como parte del rubro de activo que corresponda al bien adquirido si se tiene la certeza de que el bien generará beneficios económicos futuros.

Como norma general los pagos anticipados deben presentarse como el último rubro del activo circulante cuando se espera recibir el beneficio en un plazo menor a un año, contrario a esto se presentarían en el activo no circulante.

### 3.5.5 INMUEBLES PLANTA Y EQUIPO

Según la NIF C-6 son los activos tangibles (bienes físicos) que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos sin un propósito inmediato de venderlos.
- Se espera usar generalmente durante más de un año o de un ciclo normal de operaciones.
- Su costo se recuperará, precisamente a través de la obtención de beneficios económicos futuros.
- Salvo algunas excepciones, están sujetos a depreciación.

Deben valuarse a su costo de adquisición.

Los principales rubros son:

- Terrenos
- Edificio
- Maquinaria, equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo, y otros.

- Herramientas y otro equipo de operación.
- Moldes, troqueles, negativos y otras partidas análogas.
- Anticipo a proveedores.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, un componente debe reconocerse a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de pérdidas por deterioro, para determinar su valor neto en libros.

Las propiedades planta y equipo deben presentarse en el Balance General como activo no circulante, deduciendo de su costo de adquisición el monto acumulado de depreciación y pérdidas por deterioro. La integración de las propiedades, planta y equipo debe presentarse ya sea en el balance general o en notas a los estados financieros.

Las propiedades, planta y equipo al presentarse en los estados financieros deben clasificarse en:

- a) Componentes no sujetos a depreciación, tales como: terrenos, activos en construcción, activos en tránsito, etc.
- b) Componentes sujetos a depreciación tales como: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos, costos de rehabilitación y de urbanización de terrenos etc.

La presentación en los estados financieros atendiendo a la característica cualitativa de importancia relativa, debe considerar lo siguiente:

- a) Los componentes abandonados, componentes ociosos y componentes en curso de construcción; deben presentarse por separado del resto de las propiedades, planta y equipo.
- b) No es necesario presentar por separado los componentes temporalmente ociosos y con una certeza razonable de que serán puestos en servicio en breve; y
- c) No es necesario presentar por separado los componentes totalmente depreciados que continúen en operación.

En la presentación en los estados financieros atendiendo a la característica cualitativa de importancia relativa, deben segregarse en el rubro de pagos anticipados a largo plazo los anticipos a proveedores destinados a la adquisición de propiedades, planta y equipo.

En cuanto a las normas de revelación la NIF C-6 establece que:

En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada uno de los rubros de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de reconocimiento inicial utilizadas para determinar el costo de adquisición.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles y las tasas de depreciación utilizadas y;
- d) El costo de adquisición y la depreciación y deterioro acumulados, tanto al principio como al final de cada periodo.

### 3.5.6 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones a cargo de la empresa, pagaderas en efectivo por bienes, servicios, o financiamientos recibidos que, por lo general, son exigibles mediante un documento mercantil, (letra de cambio, pagare, factura) y cuyo vencimiento es menor a un año. Por esta razón se presentan en el balance general dentro del pasivo a corto plazo, cuando vencen en un plazo mayor a un año deben ser reclasificadas al pasivo a largo plazo.

En este rubro se localizan las cuentas por pagar a proveedores de mercancías, bienes, servicios, maquinaria, etc. que son las representativas del pasivo a corto plazo y las cuentas por pagar a instituciones del sector financiero, por préstamos y financiamientos a corto plazo otorgados a la empresa.

El saldo normal que representa estas cuentas es acreedor y representa el importe de los bienes y servicios recibidos, pendientes de pago.

Respecto a su valuación la NIF C-9 indica que los pasivos por proveedores surgen y se deben reconocer en el momento en que los riesgos y beneficios de los mismos han sido transferidos a la entidad, es decir que un pasivo derivado de la adquisición de bienes solo se podrá reconocer contablemente cuando dicho bien este en poder y uso de la empresa adquiriente y/o esta sea su propiedad indiscutible.

Los pasivos por proveedores que tienen su origen en la contratación de servicios deben reconocerse en el momento en que estos son recibidos por la entidad.

En el caso de préstamos obtenidos en efectivo el pasivo debe reconocerse por el importe recibido o utilizado, tratándose de pasivos en moneda extranjera, estos deberán valuarse al tipo de cambio en vigor a la fecha de cierre del ejercicio.

### 3.5.7 INGRESOS

Las ventas netas representan los ingresos provenientes de las operaciones normales de la empresa por la enajenación de bienes o servicios, deducidos de las devoluciones recibidas y las rebajas y descuentos concedidos sobre dichos ingresos.

Para el efecto de las ventas, se entiende que una venta ocurre cuando se ha entregado la mercancía o se ha proporcionado el servicio sin importar su fecha de cobro, lo que obedece al postulado básico de devengación contable que señala que los efectos de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica debe reconocerse contablemente en el momento en que ocurren independientemente de la fecha en que se consideren realizados.

Las ventas deben ser registradas por el importe neto a cobrar por ellas y sin deducirse el costo relativo a los bienes a que se refieren, es decir, deben registrarse de forma separada los elementos que lo forman: ventas y costos.

### 3.5.8 COMPRAS

Son las erogaciones propias que la empresa efectúa por concepto de inventarios, o sea, por el abastecimiento de su principal fuente de ingresos.

### 3.5.9 GASTOS GENERALES.

Son las erogaciones que efectúa la empresa por bienes y servicios que necesita para su operación, se pueden clasificar generalmente en gastos de administración, gastos de venta, gastos financieros o RIF (Resultado integral de financiamiento), otros gastos. Y gastos extraordinarios.

Las cuentas de gastos generales son acumulativas y de naturaleza deudora. Inician el ejercicio en cero y se cancelan cada año al cierre del ejercicio.

Atendiendo al postulado de devengación contable, para efecto de los gastos generales estos deberán registrarse cuando se ha recibido el bien o el servicio (cuando se incurren), sin importar que estén pendientes de pago. Esto implica que los gastos queden registrados en el ejercicio al que corresponden.

De acuerdo al postulado básico de consistencia, una vez seleccionado un método de registro para una erogación específica, así deberá continuar registrándose cada año.

Al finalizar este capítulo podemos resumir que sabemos los objetivos que buscamos alcanzar al adecuar un sistema contable dentro de una entidad, que se han analizado los métodos para el registro de las operaciones, las cuentas que conforman cada método, y los estados financieros que van a presentarse para la toma de decisiones. Recapitulando lo visto en los primeros capítulos hemos llegado a tener la información necesaria para el desarrollo de un caso práctico donde le demos lugar a la propuesta de un sistema contable que se adecue a las necesidades de nuestra empresa, una dedicada a la compra venta de gasolina.

## CAPÍTULO IV.

### PROPUESTA DE SISTEMA CONTABLE PARA UNA GASOLINERA DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICHOACÁN.

Como ya fue mencionado en capítulos anteriores, esta tesis abordará el tema de cómo se ha desarrollado hasta el día de hoy de manera contable y un tanto administrativa una empresa dedicada a la compra venta de gasolina. Tomando como base el control interno existente en la misma.

La razón principal por la que se decidió plantar este tema fue la necesidad de que exista un control en los rubros contables que se manejan en la gasolinera, y/o adecuar los mismos que no se han empleado hasta la actualidad, buscando que exista un orden específico para cada función y cada actividad que se desarrolle durante el curso de operación de la empresa.

A continuación se enlistarán en orden contable los rubros que actualmente se manejan en la empresa, mismos que después de su previo estudio y análisis serán adecuados a un modelo contable que permita tener un control más riguroso sobre los valores y buscando que se obtengan los resultados de tal manera que sea más visible darnos cuenta si se están empleando los recursos de manera adecuada o no, y así poder plantar soluciones rápidas y concretas para facilitar la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera.

#### 4.1 HISTORIA DE LA EMPRESA.

La Gasolinera donde propondremos el caso práctico tiene 22 años en la ciudad.

El acta constitutiva de la misma tiene fecha de Diciembre del año 1993 y fue adquirida por primera vez por una pareja de esposos, donde el esposo era el accionista mayoritario y tenía el cargo de administrador único.

Se constituyó como una sociedad anónima de capital variable con una duración de 99 años y desde el inicio de sus operaciones se destinó como una empresa dedicada a la compra venta de productos refinados derivados del petróleo siendo único proveedor Pemex.

Con sus primeros socios administradores la gasolinera se desarrolló en el mercado los primeros 8 años para después ser el único administrador el señor quien recibió por donación las acciones de su esposa.

La gasolinera siguió creciendo y adquiriendo clientes hasta el año 2013 de manos de su administrador único. Quien para mediados de 2013 puso en venta sus acciones y la propiedad del lugar.

La empresa fue adquirida por su actual administrador en junio de 2013, quien se asoció con otras dos personas para llevar a cabo la compra del total de las acciones del lugar y continuar con la actividad de compra venta.

Actualmente en una asamblea extraordinaria realizada en Noviembre de 2014 uno de los accionistas ha vendido la totalidad de sus acciones a uno de los socios, quien es el mayoritario y fue destinado como administrador único de la sociedad.

La empresa desarrolla sus actividades los 365 días del año y a la fecha es administrada por el accionista mayoritario quien labora junto con su socio y una tercera persona contratada como gerente de la estación para el logro de sus objetivos y trabajan en conjunto para lograr uno de los principales que es el suministrar las cantidades correctas de producto a sus clientes y posicionarse por su atención dentro del gusto del público, ya que en una ciudad como esta donde hay tanta competencia lo que marca la diferencia es el trato con sus clientes.

#### 4.2 FORMA DE TRABAJO ACTUAL POR RUBROS

Tomando en cuenta el control interno que maneja actualmente la entidad, dentro de la metodología para la evaluación del mismo aplicando el método descriptivo se pudo llegar a los siguientes puntos a desarrollar:

La gasolinera cuenta con los siguientes puestos y trabajadores en planta:

Un Gerente general, quien es a su vez el dueño de la gasolinera. Y es quien participa en la toma de las decisiones más importantes de la empresa, recibe informes del administrador y tiene las facultades para organizar a su conveniencia su centro de trabajo.

Un Administrador, gerente en turno de la estación de servicios. Es quien está al mando de la gerencia, ve los asuntos desde cualquier problema en la estación hasta de los empleados, es el jefe inmediato, quien entrega información al gerente general y es participe en la toma de decisiones. Tiene un horario de trabajo y es subordinado.

Un Auxiliar contable-administrativo, que es quien trabaja a la par con el administrador.

Tres cajeras, 2 laboran semanalmente cubriendo una jornada desde las 6 am hasta las 10 pm, ambas cajeras son roladas en la semana, por ejemplo, una labora los días lunes, miércoles y viernes; mientras que la otra esta solo los martes y jueves, la semana siguiente cambian los roles.

La tercer cajera solo labora los fines de semana cubriendo la misma jornada laboral.

Una supervisora de cajeras, ella esta como apoyo a la cajera en turno, cubre una jornada de 8 horas diarias y es encargada también de realizar labores de administración, especialmente con los empleados de la estación.

Doce despachadores, quienes cubren un rol de 8 horas diarias de trabajo, y son empleados de acuerdo a un turno de labores en la gasolinera, que son 3 turnos, llamados así, turno 1 (comprende de las 6 a las 14 horas), turno 2 (comprende de las 14 a las 22 horas) y turno 3 (comprende de las 22 a las 6 horas).

Un jefe de patio, quien es el que funge como auxiliar de los despachadores y se encarga de supervisar su labor, así como de vigilar que las instalaciones y los equipos funcionen perfectamente, da también mantenimiento a los mismos y ve directamente con el auxiliar de cajas los asuntos que interesan a los despachadores.

Dos afanadoras. Ellas cubren un horario de 8 horas diarias y son turnadas a lo largo del día, encargadas de asear el lugar y mantener limpio el centro de trabajo.

En seguida, se enlistaran los rubros que actualmente se manejan en la estación, y la manera en la que desarrolla el ciclo normal de actividades en cada uno para después presentar la propuesta de los rubros que se espera se adecuen y se desarrollen buscando la obtención de mejores resultados, tanto económicos como humanos y administrativos.

#### RUBRO DE EFECTIVO:

El efectivo sin duda es uno de los rubros y activos más importantes de la entidad, es por eso que se debe tener un cuidado especial sobre este, y tener a su cargo a una persona que sea de la entera confianza, que tenga buenos valores y que este comprometida con su trabajo.

El efectivo es manejado de la siguiente manera en la estación:

Los despachadores son los encargados de recibir de los clientes el pago por el combustible suministrado a sus vehículos, y ellos son quienes resguardan el mismo el tiempo que ellos consideran necesario, ya que no existe un intervalo de tiempo en el que las cajeras estén pidiéndoles el efectivo, si ellos lo desean lo van entregando y lo hacen mediante unos formatos llamados remesas que siguen el siguiente orden:

Folio 0000	
Nombre del Despachador:	
Bomba:	
Turno:	
Total:	\$ _____

Los despachadores que desean ir entregando efectivo se acercan a la caja, donde la cajera revisa la remesa que le entregan y la cantidad de dinero o vouchers que reciben como pago por el combustible, y hasta ese momento el efectivo deja de ser responsabilidad del despachador, ahora lo es de la cajera que recibe la remesa.

Las cajeras trabajan con un sistema de controles volumétricos que administra las entradas y salidas del combustible de las bombas.

El sistema “administra” además del combustible el efectivo que se supone están recibiendo los despachadores por la salida de bombas, debido a que este registra las salidas exactas del producto por bomba, por lo que es fácil de relacionar que en la bomba numero 1 donde está cubriendo turno Andrés, se han vendido 1000 litros de combustible y por lo tanto Andrés tiene que tener en efectivo lo equivalente a la venta

de esos 1000 litros. Entonces cada que un despachador entregara efectivo la cajera con su formato de remesa ella es la responsable de verificar que lo entregado vaya de acuerdo a la información arrojada por el sistema.

La cajera cuenta y ordena el efectivo haciendo una separación marcada por el sistema conocida como “avisos” que son las cantidades de dinero que hasta el momento se cuentan como ganancia para el dueño de la empresa.

La mecánica que se sigue con el efectivo es esa, al final de cada corte, que son 3 cortes por día, la cajera empaqueta el efectivo con las medidas de seguridad que los servicios de custodia del mismo le piden, son ellos quienes retiran el efectivo los días, Martes, Jueves y Sábado; y quienes lo depositan en las cuentas de la empresa.

Las cajeras realizan los pagos de los gastos que se presenten, no existe un fondo de caja chica.

El principal destino de las ventas es el pago de inventarios, las compras.

Los pagos de los demás gastos operativos de la empresa son llevados a cabo por el departamento administrativo.

Pero a la fecha, no existe un control riguroso del efectivo.

#### RUBRO DE INVENTARIOS:

Los inventarios son también uno de los rubros de más importancia de este negocio, ya que son la principal fuente de ingresos, si no hay producto suficiente, no hay ventas, y si no hay ventas no hay ningún otro tipo de ingreso.

Los inventarios en el negocio son de tres tipos de producto:

- a) Combustible Magna.
- b) Combustible Premium.
- c) Combustible Diesel.

Cada tipo de producto tiene volúmenes de ventas distintos, en primer lugar se encuentra, en esta estación; el Diesel, seguido de la Magna y por último la Premium.

Los tanques tienen una capacidad cada uno de almacenar cien mil litros de combustible, mismos que mantienen un volumen mínimo como stock, que son 3,000 litros, cuando esa cantidad en litraje está llegando al tope el sistema automáticamente emite una alarma, que indica el momento de resurtir, esto lo hace cuando los niveles son de entre 10 y 5 mil litros, al momento de que se llega al tope de los 3 mil litros automáticamente el sistema cierra la venta del combustible y las bombas quedan bloqueadas, el producto como stock ya no puede salir para la venta.

Los niveles en tanques se están monitoreando con la venta diaria para resurtir el producto, Pemex maneja un portal para el servicio de la estación en el que se programan las llegadas de pipas de acuerdo al nivel de ventas que está teniendo la estación; Pemex destina los días martes, miércoles y sábados para el abastecimiento de producto en la gasolinera, automáticamente el portal programa las pipas que se requieran para mantener los niveles de producto de acuerdo a las ventas que se registran. También se manejan adiciones de producto, que son las pipas que Pemex no te programa pero que tu sabes necesitaras, o las que programas si deseas invertir en tus tanques.

Las pipas que han sido programadas como adición para compra se pueden cancelar hasta un día antes del que estaba programada su llegada siempre y cuando sea antes de las 3 de la tarde.

El horario para recibir el producto en esta estación es el matutino.

El desembolso de efectivo que se realiza por el abastecimiento de los inventarios se hace a través del portal de Pemex y del banco con el que la entidad trabaja. La pipa que está programada como adición debe ser pagada mínimo dos horas antes de su hora de llegada, sino es cancelada por Pemex y cuando esto ocurre hay una sanción en tiempo de reprogramación del pedido de esa adición, que es de una semana.

Es responsabilidad del jefe de patio recibir las pipas de producto y checar que se cumplan los lineamientos de seguridad al momento de recibirla así como de mantener al día la información de los niveles que existen de cada producto y de revisar que las bombas estén trabajando de manera correcta y las salidas de producto estén siendo acordes a lo que el sistema de controles volumétricos está arrojando como resultado por ventas, o sea salidas del inventario.

#### RUBRO DE CUENTAS POR COBRAR:

Esta gasolinera tiene un peculiar problema en este rubro, las cuentas por cobrar están elevadísimas, y lo más delicado es que no existe un control adecuado sobre las mismas, no hay una garantía de recuperar ese dinero porque a la fecha no existen contratos de crédito, pagarés, o algún documento que ampare el derecho de cobro de la empresa.

Junto con esto, no existe un control sobre los límites de crédito que tiene cada cliente, no hay establecidos requisitos a cubrir para ser acreedor a un crédito, y gran parte de las utilidades del dueño están depositadas en este rubro, donde además existe el siguiente problema:

A la fecha, si se recuperará todo lo que esta invertido en cuentas por cobrar, no alcanza para suministrar el combustible que fue entregado por concepto de crédito, es decir, como los precios en la gasolina son tan cambiantes y a la alza, el dinero ya no alcanza para comprar el mismo producto que en su momento fue sacado de los tanques.

Son un total de 42 clientes que maneja la empresa en su cartera, y hay clientes que no hacen un abono a la misma desde hace casi un año, no se lleva un seguimiento correcto de cobro y suministro del combustible, porque a clientes que tienen una deuda en números altos y no hacen abonos se les sigue suministrando el producto, y comento nuevamente, no existe la garantía de recuperar esa inversión.

Para controlar las cuentas por cobrar se manejan vales de crédito, cada cliente tiene un número determinado de vales, que son entregados al despachador al momento de realizar la carga de combustible, mismos que son administrados y revisados por las cajeras, ellas verifican la autenticidad del vale y lo cargan al sistema de ventas, donde existe un catalogo de los clientes que es alimentado cada que uno de estos carga combustible.

El cliente conserva el original del vale y la copia es la que el despachador entrega a las cajeras, quienes llevan un expediente de cada cliente donde resguardan los vales para su futuro cobro.

Los clientes que quieren hacer algún pago llegan a la caja y piden sus vales confirman a la cajera los vales que desean liquidar y esta les elabora la factura correspondiente.

Los pagos que realizan los clientes son registrados y facturados en el sistema y el sistema arroja como resultado un estado de cuenta de cada cliente, y un resultado final del total de dinero que está en cuentas por cobrar a la fecha determinada.

Hay clientes a los que por semana, quincena o mes, dependiendo del cliente, se les realiza una factura por el consumo que han tenido a la fecha de la misma, y es llevada para su cobro, se recibe un contra recibo y se monitorea después que el cliente realice el pago de la misma.

Pero también existen clientes quienes no han abonado a su cuenta desde mucho tiempo y no hay un rol de cobranza formal que siga la gasolinera.

Este es uno de los principales problemas de este negocio. El dinero no ha sido recuperado y no hay una garantía para hacerlo.

También porque los controles establecidos no permiten tener una información confiable respecto de los saldos de los clientes, porque el sistema solamente te muestra como cantidades a cargo de los clientes las efectivamente facturadas, o sea

que todos los vales que no se han facturado no aparecen como deuda, sino hasta el momento de facturarlos, lo que ocasiona que no se tenga una información oportuna.

#### RUBRO INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO:

La estación cuenta con 7 islas, cada isla cuenta con dos bombas, lo que hace un total de 14 bombas que se emplean para el suministro de la venta del combustible, 10 son de gasolina y dos de diésel, mismas que son revisadas y reciben mantenimiento cada cierto tiempo, son calibradas e inspeccionadas por personal de Pemex cuando hay tercerías, se lleva una bitácora para el registro del mantenimiento y para cumplir con los requisitos que Pemex pide.

El lugar esta acondicionado de tal manera que se cumplan las medidas de seguridad establecidas, cada 3 meses se reciben visitas de inspección de las autoridades fitosanitarias y de Pemex.

El equipo de trabajo del lugar es básicamente el siguiente:

- Las bombas que suministran la venta del producto.
- Equipo de cómputo.
- Equipo de oficina.
- Equipo de transporte

El inmueble es propiedad del dueño de la empresa, y el centro de trabajo donde se desarrollan las actividades administrativas está valuado como edificio.

Las depreciaciones están registradas contablemente y se realiza su disminución en la presentación de los estados financieros reflejando el gasto correspondiente.

#### RUBRO CUENTAS POR PAGAR:

La empresa no maneja un número elevado en sus cuentas por pagar, la principal es Pemex, quien está haciendo mediante su portal las programaciones de las pipas conforme al volumen de sus ventas y este concepto en si es considerado como el principal proveedor del ente, no maneja plazos mayores a 15 días para el pago del producto.

En 2012 adquirió un financiamiento de un automóvil utilizado para la cobranza, se hacen pagos mensuales hasta la fecha de término del contrato de crédito que es en Octubre de 2015.

La mecánica que se sigue para el pago de las deudas es a la fecha de vencimiento a más tardar, es por eso que la empresa no tiene obligaciones en este aspecto, en realidad a la fecha no hay cuentas por pagar a plazos mayores a un año.

#### RUBRO DE INGRESOS:

Los ingresos son los obtenidos por la venta diaria del combustible.

El sistema de controles volumétricos instalado posee varios candados para el control de los ingresos dentro de la estación, cada bomba está registrada con los precios

que están establecidos por Pemex, no se pueden ni aumentar ni disminuir, las salidas de los tanques representan las ventas del día y por lo tanto los ingresos en efectivo o a crédito que se tienen en el día.

El sistema realiza un corte cada fin de turno, cada ocho horas, y arroja por bomba la cantidad de ingresos que se percibieron durante el corte, mismos que el despachador en turno tiene que comprobar.

Los ingresos son destinados para el pago de los inventarios y los gastos que lleva a cabo la entidad.

El sistema empleado para el control de las ventas arroja los reportes administrativos de las ventas por día, turno y bomba, separa los ingresos por efectivo y crédito y también hace la división de las ganancias que se están teniendo conforme se efectúan las ventas el combustible.

Todos los ingresos por las ventas son depositados a la cuenta bancaria de la entidad, y se realizan depósitos por medio de un servicio de seguridad de valores.

## RUBRO COMPRAS

Las compras son las que se realizan por el principal producto ofrecido a los clientes, el combustible.

Son realizadas de manera semanal, el portal de Pemex programa las compras que se tienen que realizar conforme se registran las ventas del producto, estas son pagadas por medio de transferencia electrónica a través de este mismo portal y deben ser pagadas con anterioridad para evitar su cancelación.

Las adiciones a las programadas por el sistema son pedidas por escrito y el formato debe ir firmado por el administrador único y sellado por la empresa.

Cuando se recibe el producto se cierra la compra y se elaboran los registros de su cargo en el sistema y se monitorea su próxima venta mediante el mismo hasta que llega el momento de resurtir los tanques nuevamente.

#### RUBRO DE GASTOS.

Los gastos de la entidad son las erogaciones que se efectúan para completar el desarrollo de las actividades de compra venta del producto.

Como son:

Gastos financieros: comisiones por gestión en bancos y pago de servicios de custodia del efectivo.

Gastos de venta: Promociones para mejorar los niveles de ventas, pagos por propaganda y publicidad del lugar.

Gastos de operación: Pago de luz, teléfono e internet, pago de la nómina semanal, pago de mantenimiento de equipos y del lugar.

Consumibles.

Por todos estos gastos se elaboran cheques y sus respectivas pólizas que se agregan a los comprobantes de ingresos que arroja el sistema y se arma mensualmente un paquete de documentos que son enviados a un contador externo

quien es el encargado de darles forma y presentación para elaborar los documentos financieros de interés para la toma de decisiones.

#### 4.3 PROPUESTA DE MÉTODOS DE CONTROL POR RUBROS.

A continuación se presentará la propuesta de control contable administrativo para cada uno de los rubros anteriormente descritos, la propuesta vendrá acompañada de los formatos que se pretende utilicen como forma de control de la información y para facilitar su presentación y con ello la toma de decisiones.

##### 4.3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Como ya se describió con anterioridad el proceso que se realiza para el manejo del efectivo he encontrado varios puntos que se pueden mejorar de manera muy notoria.

Comenzaré por el origen del efectivo, los clientes llegan y después de recibir el producto en sus vehículos realizan el pago del mismo, que puede ser de dos formas cuando no es crédito, efectivo y tarjetas de crédito o débito.

Cuando es efectivo los despachadores mantienen la custodia del mismo, porque no tienen cortes a horas determinadas para entregarlo, y es el primer punto que considero conveniente: que se realicen cortes a los despachadores en turno cada dos horas, por lo tanto habrá por turno 4 cortes por despachador, con la excepción del turno 3, donde solo participan dos despachadores y que es en el transcurso de la madrugada, cuando no hay personal en el área de caja.

	TURNO 1	TURNO 2	TURNO 3
Hr. De entrada	06:00 a. m.	02:00 p. m.	10:00 p. m.
CORTE 1	08:00 a. m.	04:00 p. m.	
CORTE 2	10:00 a. m.	06:00 p. m.	
CORTE 3	12:00 p. m.	08:00 p. m.	
CORTE 4	02:00 p. m.	10:00 p. m.	06:00 a. m.

Las cajeras serán las responsables de recibir y revisar los cortes entregados por los despachadores, los cuales serán presentados mediante la siguiente remesa:

GASOLINERA X S.A DE CV

Folio 000000

Nombre del despachador:

\_\_\_\_\_

Bomba: \_\_\_\_\_

núm.

denom.

importe

Turno: \_\_\_\_\_

\$20.00

N° Corte: \_\_\_\_\_

\$50.00

\$100.00

**Total Its. Vendidos:**

\$200.00

\$200.00

Magna \_\_\_\_\_

Total en billetes

\$

Premium \_\_\_\_\_

Total en monedas

\$ \_\_\_\_\_

Diesel \_\_\_\_\_

Total entregado:

\_\_\_\_\_

Firma del despachador:

\_\_\_\_\_

Firma de la cajera:

\_\_\_\_\_

La remesa esta diseñada de tal forma que el despachador entregue el numero de billetes por denominación que él tiene hasta el momento de su entrega bajo su

custodia, se realizarán las sumas y multiplicaciones para llegar al total de efectivo entregado, la cantidad de monedas será expresada por el total.

El despachador firma la remesa cuando la entrega para su revisión, y la cajera firma de recibido, después de haber comprobado que el efectivo entregado está completo.

La remesa se imprimirá en dos tantos, original para la cajera y copia para el despachador, quien deberá conservarla para cualquier aclaración posterior.

A partir de ese momento la cajera será la responsable del efectivo.

Debe primeramente, verificar que el despachador haya entregado las cantidades correctas que el sistema arroje como venta de combustible al momento del corte, y alimentará el sistema con la información recibida.

El dinero recibido debe ser empaquetado por turno siguiendo los lineamientos del servicio contratado para su traslado y resguardo.

Para tener un control dentro del área de caja los billetes serán empaquetados por denominación y posteriormente en múltiplos de \$1,000, \$5,000 o \$10,000 según sea el caso, solamente se realizará la separación conocida como avisos, que el sistema marca de acuerdo al volumen que se está teniendo de ventas por día, el aviso se separa y se resguarda en la caja fuerte, junto con el demás efectivo, y a cada paquete se le agrega una etiqueta con los datos siguientes, si es aviso o depósito:

GASOLINERA X S.A DE C.V

AVISO N° \_\_\_\_\_

FECHA: \_\_\_\_\_

TOTAL:

\$ \_\_\_\_\_

GASOLINERA X S.A DE C.V

NUM DE

CTA: \_\_\_\_\_

BANCO: \_\_\_\_\_

TOTAL:

\$ \_\_\_\_\_

El efectivo permanece en la caja fuerte mientras el servicio de custodia y traslado lo recoge para su posterior depósito.

Se manejará una caja chica para los gastos menores, y se mantendrá con un saldo de \$3000.00, mismos que tendrán que ser comprobados al momento de su reposición que se hará de acuerdo a su gasto.

Cuando el efectivo ha sido depositado en el banco se tendrá que comprobar con lo entregado para su depósito y se verificará que los montos sean los correctos, (se conciliará)

Respecto a las ventas que son pagadas con tarjetas de crédito o débito se seguirá la siguiente forma, que será el reverso de la remesa, por la parte del frente se registrará el efectivo y la parte trasera se usará para las ventas pagadas bajo esta modalidad.

De acuerdo al siguiente formato:

GASOLINERA X S.A DE C.V	Folio 000000									
Nombre del despachador: _____										
Bomba: _____										
Turno: _____										
N° Corte: _____	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">N° docto</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 100px;"></td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">Total entregado:</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$</td> </tr> </tbody> </table>		N° docto	Importe			\$	Total entregado:		\$
	N° docto	Importe								
		\$								
Total entregado:		\$								
Firma del despachador: _____										
Firma de la cajera: _____										

Las cajeras reciben los vouchers y revisan que estén firmados por los clientes y que las sumas coincidan, al día siguiente se concilian las cantidades con los abonos del banco para verificar que el efectivo este en la cuenta en montos correctos.

Una medida de control que es conveniente tomar es que se realicen arqueos de caja una vez por semana.

No deben existir faltantes en caja, dado que los despachadores entregan al momento de cada corte, y las cajeras firman de recibido, los faltantes deben terminar porque no se aceptará por las cajeras ningún corte que no venga completo.

Contablemente los asientos serían registrados de la siguiente manera:

Cargando por los ingresos recibidos a caja, y abonando a la cuenta de ventas a público en general.

Después, se realizará un abono a caja y un cargo a bancos, cuando este es enviado para su depósito.

Conservando solamente los \$3,000.00 que se destinarán como caja chica, con el asiento contable:

Cargo a fondo de caja chica, con abono a caja.

Los movimientos serán presentados mediante pólizas de ingreso y la información finalmente podrá procesarse en resultados finales para presentarse en un estado de resultados integral.

#### 4.3.2 INVENTARIOS

Los inventarios serán controlados de la siguiente manera:

Gracias al sistema de controles volumétricos instalado en la gasolinera es posible registrar las entradas y salidas de producto al momento en el que se llevan a cabo,

por lo que el control que se mantiene es exacto, ya que el sistema trabaja de acuerdo con lo que se registra en tanques y bombas, pero no se sabe aún con exactitud al grado que se puede llegar a manipular dicho sistema, por eso no estaría demás implementar un registro para controlar las ventas del mismo.

GASOLINERA X S.A DE  
C.V

**KARDEX CONTROL DE INVENTARIOS (M,P ó D)**

FECHA	NUM. PEDIMENTO	RESPONSABLE	NUM. DE UNIDAD	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL TANQUES	FIRMA

El llenado será de la siguiente manera: Será responsabilidad del jefe de patio llevar este control, ya que es él quien recibe las pipas de producto, y llenará un kardex por producto, según corresponda. Deberá anotar la fecha de la llegada, el número de

pedimento que se encuentra en la forma que el chofer de la pipa entrega al momento de descargar, el jefe de patio verifica que sea el pedimento correcto que se espera, y lo hará porque anterior a esto la administración le pasará los reportes de las próximas llegadas de producto.

Responsable, en este espacio deberá anotar el nombre del chofer, el número de unidad se refiere a la pipa transportadora del producto.

Como entradas estarán el total de litros que se descargan en ese momento, y el total del almacén será la cantidad en litros del producto a que se refiera, (magna, Premium o diesel). El jefe de patio firma como responsable de que la información contenida es la correcta.

Respecto a las salidas del producto, en las remesas entregadas por los despachadores al final de cada corte se llena un espacio donde se especifica el total de litros vendidos durante el corte, esas cantidades son conciliadas por las cajas con las cantidades que el sistema arroja y ellas verifican que sean las mismas, mientras que el jefe de patio, tomara las lecturas de cada bomba y sacara sus totales por día lo que marcara como salidas en su kardex.

El jefe de patio firma el kardex aceptando la responsabilidad de la información contenida.

Cada semana deberán conciliarse, tanto la información en sistema como la contenida en el kardex, tomando en cuenta como diferencia solamente las mermas de producto que el sistema marca, mismas que no deberán influir en el resultado final, ya que la

entrada y salida de los tanques está siendo revisada de manera diaria por el jefe de patio y por las cajeras al momento de recibir las remesas.

Contablemente, los asientos quedarían de la siguiente manera:

Inventarios de combustibles inician el ejercicio cargados por el total de existencia. Con cada entrada a tanques se registra un cargo en inventarios y un abono a bancos, por el pago del producto. Con el respectivo cargo al IVA acreditable.

Con cada salida de tanques se efectuara el abono a los inventarios y cargo al costo de ventas como consecuencia de la venta cuyo registro queda como sigue cargo a la cuenta de bancos o a clientes dependiendo si la venta fue a crédito o de contado y abono a ventas. Con los respectivos movimientos al IVA trasladado.

Los movimientos se registran en pólizas de diario, egresos e ingresos, para su presentación al cierre del ejercicio en el estado de resultados integral y el balance general.

#### 4.3.3 CUENTAS POR COBRAR.

Uno de los rubros en los que es necesario establecer controles de manera completa y muy rigurosa es sin duda en las cuentas por cobrar.

Estas están conformadas por la cartera de clientes de la empresa, que en total consta de 42 clientes.

Primeramente debe comenzarse por diferenciar los clientes que son sanos a los morosos, entendiéndose por sanos aquellos que realizan abonos constantes a su deuda y que cargan combustible, que van pagando conforme están cargando, o sea, que tienen un crédito revolvente; mientras que los clientes morosos son aquellos que, no realizan abonos constantes a sus deudas, que cargan o no combustible, y que cuando lo hacen no abonan a su deuda, lo que ocasiona que esta crezca y no haya rotación en la misma.

Antes de que más tiempo pase, se deben realizar expedientes únicos por cliente, que se conformen por los siguientes documentos:

- 1.- Contrato de crédito.
- 2.- Pagaré firmado por el monto de crédito autorizado para el cliente.
- 3.- Copias de identificación oficial, comprobante de domicilio, cedula de inscripción al RFC.

Teniendo los contratos de crédito elaborados se procederá a su llenado y firma por los clientes, tanto el contrato como del pagaré, y se establecerá para cada cliente de acuerdo a sus necesidades y poder adquisitivo un monto máximo de crédito el cual como política no podrá ser rebasado, y que se niegue por completo el producto cuando el monto este al tope o no se reciban abonos a las deudas.

Para mantener un control adecuado sobre los clientes se procederá a lo siguiente:

Anteriormente, cada cliente tenía destinados a su servicio un block de vales de crédito, que eran la garantía de pago, existía un expediente donde estos se

archivaban y se llevaba una hoja de Excel para cada cliente donde se registraban las ventas, cosa que es muy laboriosa y no es confiable porque la información de no ser mantenida al día no hay manera de conocer la deuda por cliente y se tienen que realizar sumas para saber el monto de deudas en total.

Dentro de mi propuesta para este rubro esta lo siguiente:

Aprovecharemos una función que hasta el día de hoy no se ha utilizado en el sistema, se creara un expediente electrónico por cliente, que funcionará a través de una tarjeta, donde se almacenará la información del mismo, su monto de crédito, y sus abonos, desde el momento en el que el cliente llegue a cargar producto sino está al corriente con su cuenta se le negará el mismo.

Se facturarán los consumos por cliente cada semana, y la factura será enviada para su cobranza, el plazo para pago será solamente de 15 días naturales contados a partir de la fecha de la factura, los clientes que como retraso tengan más de dos facturas sin pago serán privados del consumo de producto.

Por ninguna causa se dejará cargar producto a clientes que no cumplan con lo anteriormente mencionado, así se evitará que las cuentas por cobrar aumenten.

Contablemente los registros se realizarán de la siguiente manera:

Aparecerá en el saldo inicial el saldo que los clientes traen de ejercicios anteriores.

Con cada consumo cargado a clientes y abonado a ventas.

Los registros se llevaran a cabo en pólizas de diario e ingreso para su presentación en el estado de resultados y balance general.

#### 4.3.4 INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO.

Los registros contables de este rubro se realizan conforme se adquieren.

Las depreciaciones su asiento contable será como tradicionalmente, cargo a gastos con abono a depreciación acumulada.

#### 4.3.5 CUENTAS POR PAGAR

La principal cuenta por pagar es el proveedor, Pemex.

Pemex realiza las programaciones de las pipas de acuerdo al volumen de ventas del producto, y el plazo máximo de crédito que otorga es de una semana, por lo que no es considerado como tal una cuenta por pagar.

Contablemente el registro se realiza con cargo a inventarios, y con abono a bancos, ya que para recibir el producto este debe estar efectivamente pagado.

La gasolinera cuenta con un automóvil que es utilizado para la cobranza, el automóvil se obtuvo a través de un financiamiento, al cual se hacen amortizaciones mensuales con un pago de intereses.

El registro contable de dichos pagos quedaría de la siguiente manera:

Cargo a documentos por pagar (crédito automotriz) con abono a bancos.

Los movimientos son registrados en pólizas de diario y egresos para su correcta presentación en el estado de resultados y el balance general.

#### 4.3.6 INGRESOS

Los ingresos son los obtenidos por la venta de combustibles, Magna, Premium o diésel.

En esta estación de servicios de acuerdo al volumen de ventas son en mayor porcentaje para el diésel, seguido de la magna y por último de la Premium.

Los ingresos son registrados en el sistema de controles volumétricos, cada gota de combustible que sale de las bombas es considerado como venta del mismo y por lo tanto como ingreso.

Al final del día se imprimirá el resumen de ventas del mismo y se elaboraran las pólizas correspondientes.

Contablemente el registro se haría de la siguiente manera:

Cargo a bancos o clientes con abono a ventas, según sea el caso. Y los abonos al IVA.

#### 4.3.7 COMPRAS

Las compras son las erogaciones que se realizan por la adquisición de los combustibles, las compras deben ser programadas en el portal de Pemex a través de un escrito firmado y sellado por la empresa.

Las compras solamente deben ser autorizadas por el administrador de la empresa, mismo que tendrá la responsabilidad de informar al jefe de patio sobre las próximas

llegadas de pipas a la estación y de proporcionarle la información para que el verifique el pedido al momento de su llegada.

Las compras serán registradas en el sistema al momento de su llegada, contablemente se registraran de la siguiente manera:

Con cargo a inventarios y abono a bancos y el registro del iva, posteriormente se presentaran en el estado de resultados y el balance general.

#### 4.3.8 GASTOS:

Los gastos que maneja la estación son los siguientes:

Pago de nómina y prestaciones de ley.

Pago de servicios como son: agua potable, luz, teléfono, internet.

Pago de mantenimiento de la estación.

Pago de mantenimiento y calibración de las bombas y dispensarios.

Pago de uniformes.

Pago de vigilancia.

Depreciación de activos fijos.

Amortización de gastos.

Los gastos serán clasificados de acuerdo a su destino en gastos de administración y gastos de venta.

Contablemente van a ser registrados de acuerdo a su naturaleza, cargando a gastos de venta o administración según corresponda, y abonando a bancos o en el caso de depreciaciones y amortizaciones a la cuenta que corresponda.

Los gastos mayores a \$2,000.00 deberán ser pagados con cheque o transferencia para su futura deducción.

Toda erogación deberá ser autorizada para su pago con anterioridad por el administrador, de manera que solo los gastos efectivamente autorizados se eroguen.

Serán registrados en la contabilidad al momento de su erogación.

Después de realizar el caso práctico llegué a varias conclusiones:

Que para poder tener un control en cualquier negocio es indispensable que exista un responsable que dedique las horas necesarias al negocio para poder administrarlo de la manera correcta.

Que se debe contar con un sistema contable para el registro de sus operaciones, y en este negocio es ideal que la contabilidad se lleve a cabo de acuerdo al método de inventarios perpetuos, por el uso de las cuentas, y por los productos que se comercializan, y que las operaciones se registren al momento en el que ocurren, no se puede dejar pasar ni un solo día sin que se lleven a cabo los correctos movimientos y registros necesarios para administrar la información financiera que resulta de las operaciones efectuadas.

Se debe mantener un estricto control sobre los rubros de efectivo, inventarios y cuentas por cobrar, ya que son los rubros en los que se concentra la mayor cantidad de información financiera y recursos económicos, que deben existir el número adecuado de personas que se dediquen a vigilar las operaciones concentradas en ellos, ya que es necesario que la información sea registrada y verificada al momento que se genera.

En este tipo de negocios, los ingresos son favorables, siempre hay ventas, pero se deben cuidar los gastos que se efectúan, ya que los precios de venta de los productos son fijos en cualquiera de estos negocios, y lo que se debe buscar es optimizar los recursos cuidando que no se gaste más de lo necesario y buscando invertir en inventario de productos, con la nueva reforma, para este año 2015 se tiene previsto que no habrá aumento en el precio de venta de los combustibles, entonces pienso que es un factor importante y que se puede sacar bastante provecho ya que los costos serán los mismos, entonces si se busca disminuir o administrar mejor los gastos las ganancias serán más favorables.

Uno de los principales rubros en los que se tiene que trabajar bastante es en las cuentas por cobrar, el dinero que se invierte en los clientes pierde su poder adquisitivo cada que los precios suben, si bien, no habrá más incrementos para este año, todos los créditos con los que se cerró el ejercicio pasado no alcanzaran para resurtir la cantidad de combustible por la que fueron otorgados, y desde ese punto la empresa está perdiendo recursos económicos.

Una de las cosas que yo implementaría además sería en determinado momento la cancelación de los créditos, y dedicarme solo a recuperar la inversión, terminado esto, con requisitos bien establecidos y fundamentados en un buen contrato volvería a abrirlos.

Es importante que la contabilidad sea llevada a cabo de acuerdo a los lineamientos requeridos por las autoridades fiscales, para evitar sanciones futuras y para presentar la información de la manera adecuada para facilitar la toma de decisiones.

## CONCLUSIÓN

A lo largo de la investigación he podido aprender la importancia que tienen las empresas, son una fuente de ingresos sustancial en nuestra ciudad, cuando se combinan todos los recursos de manera correcta se obtienen resultados favorables y no solamente se benefician los dueños, se benefician muchos usuarios más.

El ramo gasolinero ha crecido de manera muy rápida en nuestra ciudad y he podido observar al menos en el lugar en donde se propone el caso práctico de esta tesis que son negocios muy rentables si se administran y controlan de manera adecuada.

Gracias a la contabilidad se puede lograr eso, que se tenga un control exacto sobre los recursos económicos y que se obtengan los recursos de manera que favorezcan a la entidad.

Es importante que se mantenga un adecuado modelo de contabilidad en la empresa, de este depende que el desarrollo de la misma sea exitoso o no. Cuando se analizan todos los puntos que se pueden mejorar o afectar al implantar un correcto sistema contable se puede llegar a la conclusión de adecuar el correcto, y con esto se esperará solo que los resultados fluyan en favor de los interesados.

Los cambios en la normativa son siempre muy frecuentes y también considero de suma importancia que se estén llevando actualizaciones y adecuaciones de acuerdo a las reformas en el sistema contable de la entidad, porque ocurren muchos casos en los que se efectúan partidas o principios que ya fueron derogados con anterioridad, lo que ocasiona información financiera errónea y por lo tanto la incorrecta toma de

decisiones en la entidad y con esto se acarrea a que la misma no muestre resultados favorables.

De llegar a implementarse la propuesta del caso práctico en esta gasolinera habrá mucho más control en cada rubro de los mencionados, existirá más eficiencia del personal y se podrá tener una total claridad de cómo se encuentran invertidos los recursos y la manera en la que se puede lograr que se puedan obtener ganancias que sean invertidas en producto para asegurar el abastecimiento de los clientes.

Uno de los grandes problemas que se presentaron por el mal manejo de la información fue el de las cuentas por cobrar, queda claro definitivamente que si se implementa el modelo planeado podrá recuperarse gran parte de la inversión y no solo eso, se buscará que las cuentas por cobrar se mantengan en una cantidad considerable y que permita el abastecimiento de producto, en los tanques evitando así las sanciones de parte de Pemex por no contar con los recursos para su pago o incluso las molestias de los clientes al negarles el producto.

Hemos podido observar a lo largo de esta investigación que el adecuar un correcto modelo de contabilidad en las empresas atrae beneficios y resultados favorables a las mismas.

## BIBLIOGRAFÍA

AUDITORÍA I (FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA), Prof. Roberto Edgardo Aguilar Hernández, 5° semestre de la Lic. En Contaduría, Universidad Don Vasco, A.C., Uruapan, Mich. 2012.

BOLETÍN 3050 y 5030 Normas y procedimientos de Auditoría y normas para atestiguar.

Dirección electrónica: <http://www.ccpm.org.mx/>

GUAJARDO Cantú Gerardo, Contabilidad Financiera, Mc Graw Hill, 2ª Edición, México, 2000.

MÉNDEZ Morales José Silvestre, La economía en la empresa, Mc Graw Hill, 3ª Edición, México 2007.

MENDIVÍL Escalante Víctor Manuel, Elementos de Auditoría, Cengage Learning, 6ª Edición, México, 2010.

MÜNCH Galindo/GARCIA Martínez, Fundamentos de Administración, Trillas, México, 2003.

Normas De Información Financiera 2014.

RODRÍGUEZ Valencia Joaquín, Cómo administrar pequeñas y medianas empresas, ECAFSA, 3ª. Edición, México, 1993.

RODRÍGUEZ Valencia Joaquín Organización contable y administrativa de las empresas, Thomson, 3ª. Edición, México, 2002.

ROMERO Javier, Principios de contabilidad, Mc Graw Hill, 3ª. Edición, México, 2006.