



FACULTAD DE CONTADURÍA, ADMINISTRACIÓN e INFORMÁTICA

---

Av. Universidad 1001 Chamilpa Cuernavaca Morelos 62210 México  
Edificio principal, segundo piso Tel. 329 7041 fcae@uaem.mx

# **CURSO PROPEDÉUTICO 2017 CONTABILIDAD**

## Contenido

### 1.- CONTADURÍA PÚBLICA (2 HORAS)

#### 1.1. CONCEPTO DE CONTADURÍA Y DE CONTABILIDAD

#### 1.2 ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIF A-1,2015)

#### 1.3 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIF A-4)

#### 1.4 POSTULADOS BÁSICOS (NIF A-2, 2015)

### 2.- ESTADOS FINANCIEROS (2 HORAS)

#### 2.1 CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS

#### 2.2. ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL.

#### 2.3 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS.

### 3.- LA CUENTA Y LA PARTIDA DOBLE (2 HORAS)

#### 3.1 CONCEPTO, OBJETIVO Y ELEMENTOS DE LA CUENTA.

#### 3.2 CONCEPTO DE LA PARTIDA DOBLE.

#### 3.3 REGLAS DEL CARGO Y DEL ABONO.

#### 3.4 CONCEPTO DE LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE.

### 4.- REGISTRO DE OPERACIONES (10 HORAS)

#### 4.1 DIARIO CONTINENTAL

#### 4.2 ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS.

#### 4.3 ELABORACIÓN DEL BALANCE GENERAL.



# CONTABILIDAD

## OBJETIVO GENERAL

Facilitar y homologar el conocimiento de los aspirantes a ingresar en la licenciatura de Contador Público.

## OBJETIVO ESPECÍFICO

Conocer y comprender la naturaleza de la contaduría, la normatividad financiera, los conceptos integrantes de los estados financieros, la cuenta y la partida doble, así como el registro de operaciones en el diario continental, que favorezcan un inicio adecuado en el desarrollo del proceso enseñanza-aprendizaje de los estudiantes.

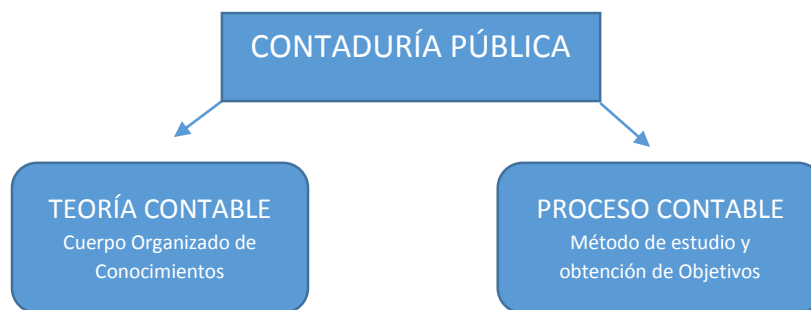
## 1.- CONTADURÍA PÚBLICA (2HORAS)

### 1.1. CONCEPTO DE CONTADURÍA Y DE CONTABILIDAD

#### CONTADURÍA

Es la disciplina 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, de donde se desprende:

#### CARÁCTER CIENTÍFICO DE LA CONTADURÍA



#### *Teoría contable*

Es el conjunto de normas contables y normas de actuación que rigen el estudio y el ejercicio de la contaduría pública, “dicha teoría rige a la contaduría pública en general, razón por la cual sus preceptos regulan por igual a la contabilidad y a la auditoría ” (Elizondo, 1997)

#### 1. Las Normas de Información Financiera (NIF)

Es el conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera, (NIF A-1,párrafo 6,2015)

#### 2. Ética profesional

Ética, de acuerdo al diccionario enciclopédico Bruguera, la ética estudia la moral, entendiéndose por ello, no sólo un conjunto de normas sino también la conducta humana con relación a dichas normas. “Son las reglas de conducta que se han señalado a sí mismos los profesionistas de la Contaduría

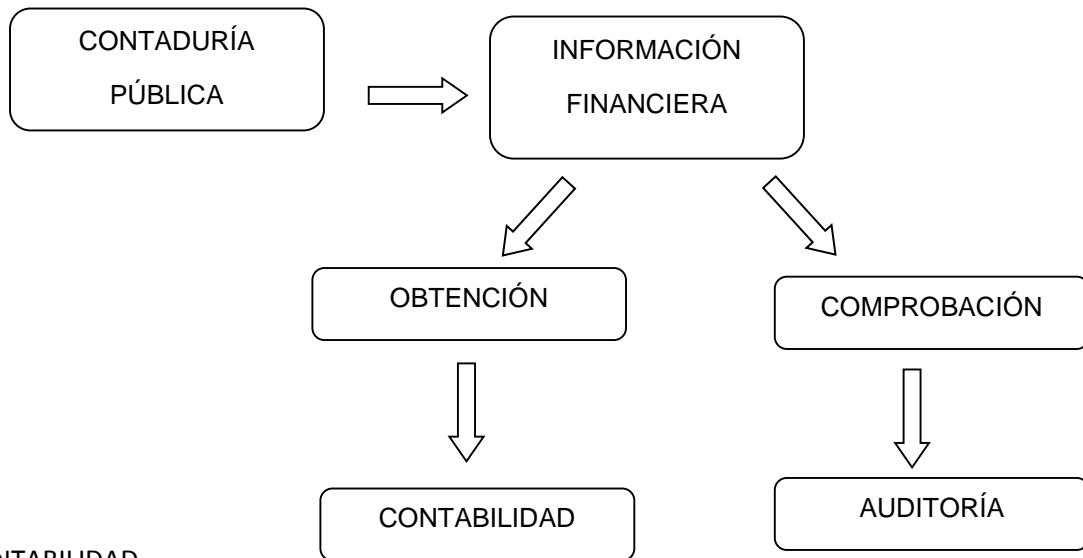
Pública Nacional, y que han quedado plasmadas, en una reglamentación escrita como garantía de la solvencia moral de su actuación profesional” (Paz, 2001)

*Proceso contable*

Es el conjunto de fases a través de los cuales la contaduría pública, obtiene y comprueba información financiera.

1. Sistematización
2. Valuación
3. Procesamiento
4. Evaluación
5. Información

OBJETIVOS DE LA CONTADURÍA PÚBLICA



CONTABILIDAD.

“Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos”. (NIF A-1 párrafo 3, 2016)

Información financiera

“La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas” (NIF A-1, párrafo 4, 2016).

### Usuario General de la Contabilidad

Es cualquier ente involucrado en la actividad económica (sujeto económico), presente o potencial, interesado en la *información financiera* de las entidades, para que con base en ella tome sus decisiones (NIF A-3 párrafo 5 Inciso C), 2016)

El usuario general se puede clasificar en los siguientes grupos:

- a) Accionistas o dueños.
  - b) Patrocinadores.
  - c) Órganos de supervisión y vigilancias corporativas, internas o externos.
  - d) Administradores.
  - e) Proveedores.
  - f) Acreedores.
  - g) Empleados.
  - h) Clientes y beneficiarios
  - i) Unidades gubernamentales.
  - j) Contribuyentes de impuestos.
  - k) Organismos reguladores.
  - l) Otros usuarios.
- (NIF A-3, Párrafo 8,2016)

### Entidad económica

“Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada, la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores”. (NIF A-2 párrafo 13, 2016)

### Clasificación

Dentro de la clasificación de las entidades se considera fundamental la establecida por la normatividad financiera, que es en función a los objetivos que persiguen las mismas, así como es importante mencionar la relativa al número de personas que la integran.

- a) Clasificación según sus objetivos:

“Entidad lucrativa. Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, (conjunto integrado de actividades económicas y recursos) conducidos y administrados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de lucro de la entidad, siendo su principal

atributo la intención de resarcir y retribuir a los inversionistas su inversión, a través de reembolsos o rendimientos” (NIF A-3, párrafo 5, 2016).

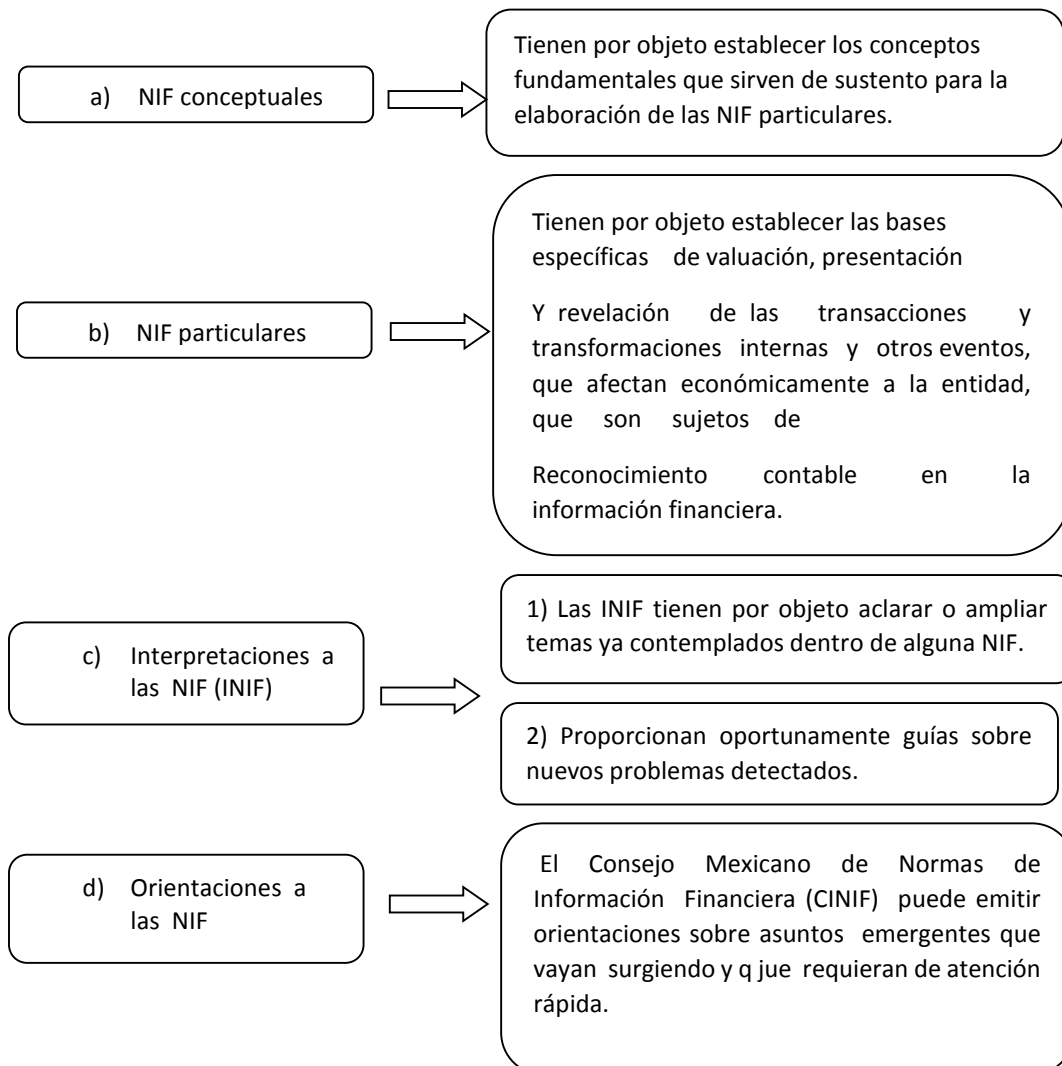
“Entidad con propósitos no lucrativos. Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por la combinación de recursos humanos, materiales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada y que no resarce económicamente a sus donantes ” (NIF A-3, párrafo 5, 2016).

b) En cuanto al número de personas :

Entidades Físicas: Son aquellas representadas por una sola persona que actúa como dueño o propietario.

Entidades Morales: Son aquellas que están representadas por un conjunto o grupo de personas físicas o también de personas morales.

### 1.2 ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIF A-1,2015)



## CLASIFICACIÓN DE LAS NIF

- a) Normas de Información Financiera Conceptuales (MC), integrada por la serie NIF A;

NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera.

NIF A-2 Postulados básicos.

NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros.

NIF A-4 Características cualitativas de los Estados Financieros.

NIF A-5 Elementos básicos de los Estados Financieros.

NIF A-6 Reconocimiento y Valuación.

NIF A-7 Presentación y Revelación.

NIF A-8 Supletoriedad.

- b) Normas de Información financiera particulares, series NIF-B

NIF B Normas aplicables a los Estados Financieros en su conjunto.

NIF C Normas aplicables a conceptos específicos de los Estados Financieros.

NIF D Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.

NIF E Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

## 1.3 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIF A-4,2016)

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales, siendo estas las siguientes:



Característica fundamental	Características Cualitativas Primarias	Características Cualitativas Secundarias
UTILIDAD	<p style="text-align: center;"><b>Confiabilidad</b></p> <p>La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella.</p>	<p><b>Veracidad:</b> La información financiera refleja en su contenido, transacciones internas y otros eventos realmente sucedidos.</p> <p><b>Representatividad:</b> La información financiera debe tener concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que han afectado económicamente a la entidad.</p> <p><b>Objetividad:</b> La información financiera debe encontrarse libre de sesgos.</p> <p><b>Verificabilidad:</b> La información financiera debe poder comprobarse y validarse.</p> <p><b>Información Suficiente:</b> La información financiera debe contener todos aquellos datos que ejerzan influencia en la toma de decisiones de los usuarios en general.</p>
	<p style="text-align: center;"><b>Relevancia</b></p> <p>La información posee esta cualidad cuando influye en toma de decisiones económicas de quienes la utilizan.</p>	<p><b>Posibilidad de predicción y confirmación:</b> La información financiera debe servir de base en la elaboración de predicciones, para confirmar o modificar las expectativas y permitir evaluar la certeza y precisión de la información.</p> <p><b>Importancia relativa:</b> La información financiera debe mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocida contablemente.</p>
	<p style="text-align: center;"><b>Comprensibilidad</b></p> <p>La información proporcionada en los Estados financieros debe facilitar su entendimiento a los usuario, pero también los usuarios deben tener capacidad de analizar la información financiera y un conocimiento suficiente de la actividad económica y de los negocios</p> <p style="text-align: center;"><b>Comparabilidad</b></p> <p>La información financiera comparable debe permitir a los usuarios identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.</p>	

Restricciones a las características cualitativas de los estados financieros:

- Oportunidad.
- Relación entre costo y beneficio.
- Equilibrio entre características cualitativas.

#### 1.4 POSTULADOS BÁSICOS (NIF A-2, 2016)

Definición:

Los postulados básicos son fundamentos que rigen el ambiente en el que se debe operar el sistema de información contable y:

- a) Surgen como generalizaciones o abstracciones del entorno económico en el que desenvuelve el sistema de información contable;
- b) Se derivan de la experiencia, de las formas de pensamiento y políticas o criterios impuestos por la práctica de los negocios, en un sentido amplio;
- c) Se aplican en congruencia con los objetivos de la información financiera y sus características cualitativas

#### Clasificación de los postulados básicos

El (los) postulado (s) que:

Obliga a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable.	<b>SUSTANCIA ECONÓMICA</b>
Identifica y delimita al ente.	<b>ENTIDAD ECONÓMICA</b>
Asume su continuidad.	<b>NEGOCIO EN MARCHA</b>
Establecen las bases para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas que lleva a cabo una entidad y otros eventos, que la afectan económicamente.	<b>DEVENGACIÓN CONTABLE, ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS, VALUACIÓN, DUALIDAD ECONÓMICA Y CONSISTENCIA.</b>

Definiciones de los postulados básicos

POSTULADO	CONCEPTO
SUSTANCIA ECONÓMICA	Capta la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.
ENTIDAD ECONÓMICA	Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.
NEGOCIO EN MARCHA	La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF.
DEVENGACIÓN CONTABLE	Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.
ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS	Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo período, independientemente de la fecha en que se realicen.
VALUACIÓN	Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser evaluado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.
DUALIDAD ECONÓMICA	La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias y ajenas.
CONSISTENCIA	Propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan sólo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes períodos contables y en comparación con otras entidades.

## 2.- ESTADOS FINANCIEROS (2 HORAS)

### 2.1 CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera, son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido” (NIF A-3, párrafo 37,2016)

Estados Financieros Básicos

- a) Balance general, estado de situación financiera, o estado de posición financiera
- b) Estado de resultados (entidades lucrativas), estado de actividades (entidades con propósitos no lucrativos), de acuerdo al apartado i, inciso b, párrafo 54.1 de la NIF B-3.
- c) Estado de variaciones en el capital contable
- d) Estado de flujo de efectivo o en su caso estado de cambios en la situación financiera (NIF A-3 Párrafo 42, 2015)

Objetivos de los estados financieros:

Proporcionar elementos de juicio para evaluar:

- a) Solvencia.
  - b) Liquidez.
  - c) Eficiencia operatoria.
  - d) Riesgo financiero y
  - e) Rentabilidad.
- (NIF A-3 párrafo 23, 2016)

### 2.2. ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL.

Concepto

Este estado financiero también es llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera, que muestra la información relativa a una fecha determinada de sus recursos y obligaciones financieras de la entidad, por consiguiente los activos se presentan en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones, los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (NIF A-3, párrafo 42, 2016)

Elementos básicos del balance general (NIF A-5 párrafo 3, 2016)

Activo: “Es un *recurso controlado por la entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de las operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad*” (NIF A-5 párrafo 4, 2016)

Se clasifica en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones en:

- ✓ Activo Circulante
- ✓ Activo no Circulante (tangibles que son las propiedades planta y equipo, e intangibles )

Pasivo:” Es una *obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad*” (NIF A-5, párrafo 19, 2016)

Se clasifica atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros en:

- ✓ Pasivo a corto plazo
- ✓ Pasivo a largo plazo

Capital Contable o Patrimonio Contable: El concepto de capital contable es utilizado para las entidades lucrativas y el de patrimonio contable, para las entidades con propósitos no lucrativos; para efectos del marco conceptual (MC) ambos se definen en los mismos términos:

“Es el *valor residual de los activos* de la entidad económica, una vez deducidos todos sus pasivos” (NIF A-5, párrafo 32, 2016)

Clasificación del capital contable (NIF C-11, párrafo 42 y 43, 2016)

- ✓ Capital contribuido , conformado por las aportaciones de los dueños de la entidad y
- ✓ Capital Ganado, conformado por las utilidades o pérdidas integrales acumuladas así como, por las reservas legales y las voluntarias creadas por los propietarios de la entidad económica.

Clasificación del patrimonio contable (NIF A-5, párrafo 35, 2016)

- ✓ Patrimonio restringido permanentemente, su uso por parte de la entidad está limitado por disposición de los patrocinadores, el cual no expira en el tiempo.
- ✓ Patrimonio restringido temporalmente, su uso por parte de la entidad está limitado por disposición de los patrocinadores, el cual expira en algún momento.
- ✓ Patrimonio no restringido, no tiene restricciones por parte de los patrocinadores para su uso.

Características

1. Muestra la situación financiera de las entidades económicas.
2. Es un estado financiero estático, se le compara con una fotografía.
3. Es posible formularlo en cualquier fecha, cuando menos una vez al año.

Partes que integran el balance general o estado de situación financiera:

- a) Encabezado:  
Nombre de la entidad económica.

Nombre del estado financiero.

Fecha a la cual se formula.

- b) Cuerpo (incluye los elementos básicos del estado financiero y cifras)  
c) Pie o calce

Nombre, firma y cargo del contador público que lo formuló.

Notas aclaratorias.

Formas de presentación del balance general

- forma de cuenta

<b>EL INICIO , S.A.</b>					
<b>Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015</b>					
<b>Circulante</b>			<b>A Corto Plazo</b>		
Caja	\$ 37.500		Proveedores	\$ 87.500	
Bancos	50.000		Documentos por pagar	25.000	
Inversiones en valores	45.000		Acreedores diversos	12.500	
Clientes	100.000		Gastos por pagar	32.500	\$ 157.500
Documentos por cobrar	30.000				
Deudores diversos	15.000		<b>A Largo Plazo</b>		
Mercancías	175.000		Acreedores hipotecarios	250.000	
Pagos anticipados	6.000	\$ 458.500	Cobros anticipados	21.000	271.000
<b>No Circulante</b>			<b>Suma del Pasivo</b>		428.500
Equipo de reparto	104.000				
Edificio	125.000		<b>Capital Contable</b>		
Terreno	250.000		Capital social	500.000	
Gastos de Organización	25.000		Utilidad del ejercicio	69.000	
Gastos de Instalación	35.000	539.000	Suma del Capital		569.000
<b>Suma el Activo</b>		<b>\$ 997.500</b>	<b>Suma el Pasivo más Capital</b>		<b>\$ 997.500</b>

Nombres y firmas de los responsables.

Las notas adjuntas son parte integrante del presente estado financiero.

VALVER, S.A.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014

<b>ACTIVO</b>			
<b>Circulante</b>			
Caja	\$ 150,000		
Bancos	200,000		
Inversiones en valores	180,000		
Clientes	400,000		
Documentos por Cobrar	120,000		
Deudores Diversos	60,000		
Mercancías	700,000		
Pagos anticipados	<u>24,000</u>	\$ 1,834,000	
<b>No circulante:</b>			
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$176,000		
Equipo de reparto	240,000		
Edificio	500,000		
Terreno	1,000,000		
Gastos de Organización	100,000		
Gastos de Instalación	<u>140,000</u>	<u>2,156,000</u>	
<b>Suma del activo</b>			\$3,990,000
<b>PASIVO</b>			
<b>A corto Plazo</b>			
Proveedores	\$ 350,000		
Documentos por pagar	100,000		
Acreedores diversos	50,000		
Gastos por pagar	<u>130,000</u>	\$ 630,000	
<b>A largo plazo</b>			
Acreedores Hipotecarios	1,000,000		
Cobros anticipados	<u>90,000</u>	<u>1,090,000</u>	
<b>Suma del pasivo</b>			<u>1,720,000</u>
<b>Activo menos pasivo</b>			
<b>Capital contable</b>			<u>\$2,270,000</u>
Capital Social		2,000,000	
Utilidad del Ejercicio		<u>270,000</u>	
<b>Suma del capital contable</b>			<u>2,270,000</u>

Nombres y firmas \_\_\_\_\_

Las notas adjuntas son parte integrante del presente estado financiero.

La ecuación contable fundamental, es aquella que representa la igualdad en virtud de la cual el activo equivale a la suma del pasivo más el capital.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

Como derivación se obtienen dos fórmulas alternas

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{CAPITAL}$$

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

### 2.3 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS.

#### Concepto

“Muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo, y por ende, de los ingresos, gastos; así como de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en un periodo” (NIF A-3 párrafo 42, 2016)

#### Elementos del Estado de Resultados

##### Ingresos:

Incremento de activos o decremento de pasivos durante un periodo contable con un impacto favorable en la utilidad neta, o en su caso en el cambio neto en el patrimonio contable y consecuentemente en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (NIF A-5, párrafo 43, 2016)

##### Egresos (costos y gastos).

Decremento de activos o incremento de pasivos durante un periodo contable con un impacto desfavorable en la utilidad neta o en su caso en el cambio neto en el patrimonio contable y consecuentemente en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (NIF A-5, párrafo 51, 2015)

##### Utilidad o pérdida neta:

Valor residual de ingresos disminuyendo los costos y gastos. (NIF A-5, párrafo 64, 2016)

#### Características

1. Muestra el resultado obtenido por las entidades económicas durante el desarrollo de sus operaciones.
2. Es un estado financiero dinámico, se le compara a una película.
3. Es posible formularlo en cualquier fecha, cuando menos una vez al año.



Partes que integran el estado de resultados:

a) Encabezado:

- Nombre de la entidad económica.
- Nombre del estado financiero.
- Ejercicio contable o periodo al cual se refiere.

b) Cuerpo (incluye los elementos básicos del estado financiero y cifras)

c) Pie o calce

- Nombre, firma y cargo del contador público que lo formuló.
- Notas aclaratorias.

Formas de presentación del estado de resultados:

- Condensado
- Analítico

Ejemplo; Estado de Resultados (condensado)

<b>SMART TOUCH LEARNING</b>	
Estado de resultados	
Mes terminado el 30 de noviembre de 2014	
Ingresos:	
Ingresos por prestación de servicios	\$ 8,500
Gastos:	
Gastos por renta	\$ 2,000
Gastos por salarios	1,200
Gastos totales	<u>3,200</u>
Utilidades	<u><u>\$ 5,300</u></u>

El encabezamiento debe incluir el nombre de la empresa, el título de la declaración y el período en referencia. Un estado de resultados siempre representa un período determinado, por ejemplo, un mes o año.

En primer término se muestran las cuentas de ingresos, con los subtotales que puedan ser necesarios.

Las utilidades se calculan restando los gastos totales de los ingresos totales.

Cada cuenta de gastos se detalla por separado, en orden de mayor a menor monto, y luego se presenta el subtotal resultante.

### 3.- LA CUENTA Y LA PARTIDA DOBLE (2 HORAS)

#### 3.1 CONCEPTO, OBJETIVO Y ELEMENTOS DE LA CUENTA.

##### CONCEPTO

Instrumento que se utiliza para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera.

##### OBJETIVO

Registrar ordenada y sistemáticamente el relato y cómputo de los aumentos y disminuciones que sufre cada concepto afectado por las operaciones que realiza la entidad económica.

LAS CUENTAS CONTABLES TIENEN LOS SIGUIENTES ELEMENTOS:

#### NOMBRE DE LA CUENTA

DEBE	HABER
Las anotaciones realizadas en este lado de la cuenta se llaman:	Las anotaciones realizadas en este lado de la cuenta se llaman:
<b>CARGOS</b>	<b>ABONOS</b>
La suma de las anotaciones de este lado de la cuenta se llaman:	La suma de las anotaciones de este lado de la cuenta se llaman:
<b>MOVIMIENTO DEUDOR</b>	<b>MOVIMIENTO ACREEDOR</b>
La diferencia de los movimientos si es mayor se llama:	La diferencia de los movimientos si es mayor se llama:
<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>

Sintetizando:

- 1.-Las cuentas de activo se inician con un cargo, se incrementan cargándolas, disminuyen abonándolas y su saldo es deudor.
- 2.-Las cuentas de pasivo empiezan con un abono, aumentan abonándolas, disminuyen cargándolas y su saldo es acreedor.
- 3.- Las cuentas de capital contable, e ingresos, se inician con un abono, se incrementan abonándolas, disminuyen cargándolas y su saldo es acreedor.
- 4.-Las cuentas de egresos empiezan con un cargo, aumentan cargándolas, disminuyen abonándolas y su saldo es deudor.

### La Cuenta – Movimientos



#### 3.2 CONCEPTO DE LA PARTIDA DOBLE.

La partida doble, como teoría, descansa en el principio de la causalidad, es decir, que toda causa tiene un efecto.

En contabilidad decimos que la causa es la operación o transacción realizada por la entidad, que genera un efecto, ya sea un aumento o disminución de activo, pasivo o capital contable; es importante notar que el efecto se manifiesta no de manera simple, sino siempre doble; o sea a través de un aumento y una disminución, un aumento y un aumento, o una disminución y una disminución en las cuentas de activo, pasivo y capital contable, pero obsérvese que el efecto es doble.

#### 3.3 REGLAS DEL CARGO Y DEL ABONO.

a) A todo aumento de activo corresponde:	Una disminución en el activo Un aumento en el pasivo Un aumento en el capital
b) A toda disminución de pasivo corresponde:	Una disminución en el activo Un aumento en el pasivo Un aumento en el capital
c) A toda disminución del capital corresponde:	Una disminución en el activo Un aumento en el pasivo Un aumento en el capital

#### 3.4 CONCEPTO DE LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE.

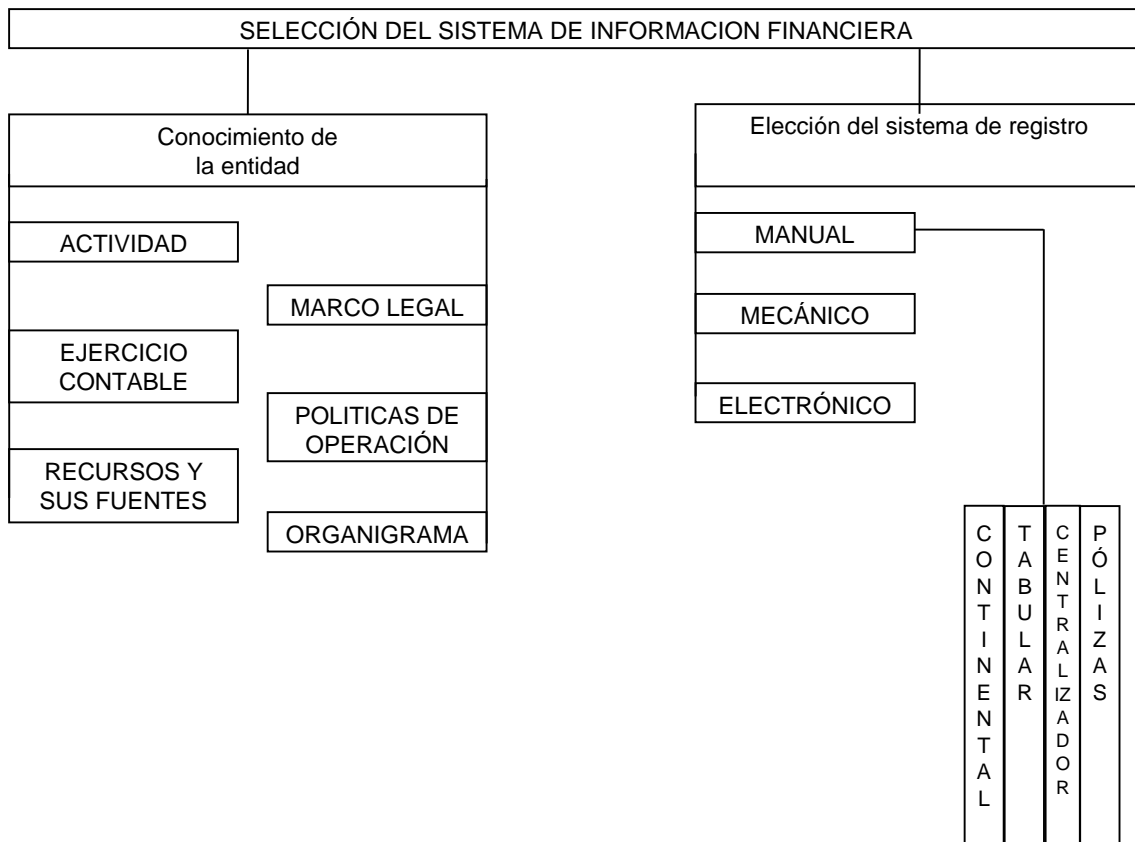
1. Sistematización; establecimiento del sistema de información financiera; consiste en conocer la naturaleza de la entidad y a la vez diseñarle el sistema de información adecuado.
2. Valuación; cuantificación de transacciones financieras en términos monetarios
3. Procesamiento; consiste en captar, clasificar, registrar y sintetizar los datos sobre las transacciones financieras para elaborar los estados financieros.
4. Evaluación; calificación del efecto de las transacciones financieras
5. Información; comunicación de la información financiera a los diversos interesados. (Elizondo, 2003).

#### 4.- REGISTRO DE OPERACIONES (10 HORAS)

Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de una entidad económica de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, celebrada por la misma, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información contenida en los estados financieros.

Transacción financiera

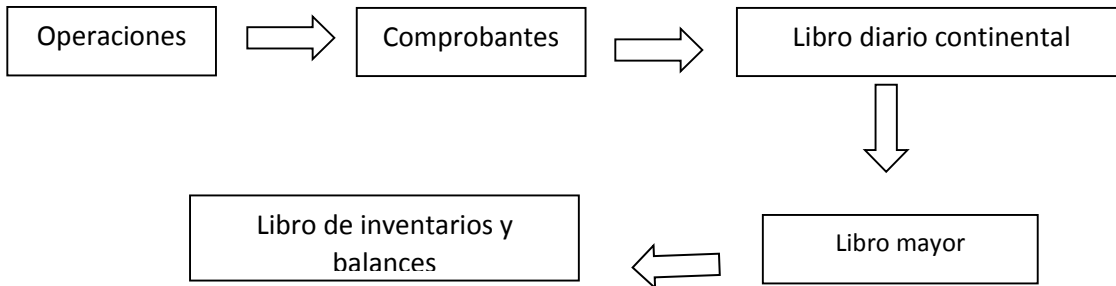
Evento celebrado entre dos entidades económicas para obtener sus objetivos el cual modifica su estructura financiera.



#### 4.1 DIARIO CONTINENTAL (asientos de diario, esquemas de mayor e inventarios e inventarios y balances)

El sistema de **diario continental** se integra por tres libros principales que se denominan: diario continental, mayor e inventarios y balances.

Diagrama de flujo:



En el libro diario se registran las operaciones en orden cronológico y asignándoles un número progresivo.

En el libro mayor se registran en las cuentas los aumentos y las disminuciones de cada concepto (el pase de cada cargo y cada abono).

En el libro de inventarios y balances se registran los estados financieros tanto principales, como secundarios. (Méndez, 1973)

#### 4.2 ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADOS.

Este documento financiero informa a través de los ingresos y egresos el resultado obtenido por una entidad económica derivado de sus transacciones financieras durante un periodo determinado, y éste es; la utilidad o pérdida, el cual se presenta en el balance general dentro del capital contable.

#### 4.3 ELABORACION DEL BALANCE GENERAL.

Este documento financiero informa sobre los recursos, obligaciones y aportaciones de los inversionistas así como del resultado de las operaciones, correspondientes a una entidad económica y a una fecha determinada.

#### **Ejemplo: planteamiento de un caso práctico. (Resolución entre el maestro y el alumno).**

Elaborar asientos de diario, esquemas de mayor, balanza de comprobación y estados financieros.

La empresa "IBERIA S.A. DE C.V. inicia sus operaciones del presente ejercicio con saldos en las siguientes cuentas:

Bancos \$ 750,000.00

Edificio \$ 900,000.00

Inventario inicial \$ 165,000.00

1.- compramos a mercancías por \$ 160,000.00 de las cuales el 50% son al contado y 50% a crédito.

2.-De la compra anterior nos conceden una rebaja del 3% la cual es descontada del adeudo.

3.- Realizamos una venta por \$ 280,000.00 liquidándonos el 35% con cheque y el 65% restante a crédito.

4.- Hacemos una inversión a plazo fijo a 90 días por \$ 90,000.00 y sobre dicha inversión nos pagaran una tasa de interés del 5% a su vencimiento.

5.- Adquirimos un equipo de transporte en \$ 350,000.00 a crédito.

6.- De la venta de mercancías anterior, nos devuelven \$ 10,000.00 los cuales son descontados del adeudo.

7.- Compramos un equipo de cómputo en \$ 30,000.00 firmando 3 documentos de la misma cantidad con vencimientos a 30, 60 y 90 días respectivamente.

8.- Compramos mercancías por \$ 120,000.00 a crédito.

9.- La compra de mercancías anterior origina gastos por concepto de fletes y acarreos por \$ 7,500.00 los cuales se liquidaron con cheque.

10.- Rentamos un local comercial de nuestro edificio por lo que nos liquidan anticipadamente 5 meses de renta razón de \$ 8,000.00 c/mes.

11.- Efectuamos una venta de mercancías por \$ 290,000.00 a crédito.

12.- De la venta anterior concedemos una rebaja del 5%

13.- Liquidamos con cheque el primer documento del equipo de cómputo.

14.- Llega a su vencimiento la inversión a plazo fijo por lo que los reinvertimos.

15.- Compramos mercancías por \$ 105,000.00 liquidando con cheque el 40% y 60% a crédito.

16.- De la compra de mercancías anterior devolvemos \$ 9,000.00 los cuales son descontados del adeudo.

17.- Los clientes nos liquidan con cheque el 30% de su adeudo.

18.- compramos mercancías por \$ 70,000 a crédito.

19.- De la compra anterior devolvemos mercancías por \$ 8,000.00 las cuales son descontadas del adeudo.

20.- Pagamos a los proveedores con cheque \$ 45,000.00.

21.- Vendemos mercancías por \$ 150,000.00 a crédito.

22.- De la venta anterior nos devuelven mercancías por \$ 15,500.00.

INVENTARIO FINAL \$ 230,000.00.

## BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

1. Consejo mexicano de normas de información financiera, A.C. 2016, Normas de información financiera, México, del Instituto mexicano de contadores públicos, A.C
2. Elizondo López, Arturo, 1993, Inducción a la profesión contable, selección y desarrollo. México, ECASA,
3. Elizondo López Arturo, 2003, proceso contable contabilidad fundamental, 3ª edición, México, Internacional Thompson Editores S.A de C.V.
4. Méndez Villanueva Antonio, 1973, Teoría y prácticas de contabilidad, primer curso, México.
5. Paz Zavala Enrique, 2007, Introducción a la contaduría, México, internacional Thompson Editores S.A de C.V.
6. Torres Tovar Juan Carlos, 1996, Introducción a la contabilidad, 1ª edición, 16ª reimpresión, México, editorial Diana.
7. Nobles /Mattison/ Matsumura, 2017, Contabilidad de HORNGREN, 10ª edición, México, Editorial Pearson