





Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**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.

**TESIS  
CON  
FALLA DE  
ORIGEN**

#### A DIOS

Por que siempre ha estado conmigo, en todo momento y me ha ayudado cuando más lo he necesitado.

#### A MIS PADRES

Por su amor, por apoyarme en cada paso de mi vida y por el esfuerzo que han hecho todos estos años.

#### A MIS HERMANOS

Por su cariño, comprensión y por todos los momentos maravillosos que hemos pasado juntos.

#### A JUAN CARLOS

Por que me ha enseñado que con amor todo puede lograrse.

#### A MI ASESOR ISMAEL GUADALUPE ATILANO DIAZ

Por su paciencia, por sus conocimientos compartidos y por el apoyo brindado para la realización de este trabajo.

#### A MIS AMIGAS

Claudia, Myriam, Carmen y Lluvia; por su cariño y amistad verdadera que es lo mas maravilloso que compartimos juntas.

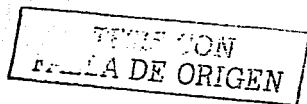
TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I. LA EMPRESA EN MÉXICO	4
1.1 DEFINICIÓN Y CONCEPTOS	4
1.2 CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS	5
1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	7
1.3.1 POR SU ACTIVIDAD O GIRO	7
1.3.2 DE ACUERDO A SU ORIGEN	8
1.3.3 POR EL TIPO DE CAPITAL	9
1.3.4 POR SU TAMAÑO	10
1.4 ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA EMPRESA	10
1.5 LA PEQUEÑA EMPRESA	12
1.6 PROBLEMÁTICA DE LA PEQUEÑA EMPRESA	13
CAPITULO II. LA CONTABILIDAD FINANCIERA	15

TRABAJO CON  
FALLA DE ORIGEN

2.1	CONCEPTOS GENERALES	16
2.2	ESTRUCTURA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA	18
2.3	FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA	20
2.4	LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	21
2.4.1	ENTIDAD	21
2.4.2	REALIZACIÓN	22
2.4.3	PERIODO CONTABLE	22
2.4.4	VALOR HISTÓRICO ORIGINAL	22
2.4.5	NEGOCIO EN MARCHA	23
2.4.6	DUALIDAD ECONÓMICA	23
2.4.7	REVELACIÓN SUFICIENTE	23
2.4.8	IMPORTANCIA RELATIVA	23
2.4.9	COMPARABILIDAD	23
2.5	LA INFORMACIÓN FINANCIERA	24
2.6	EL COMPUTADOR Y LA CONTABILIDAD	28
2.7	LOS PAQUETES CONTABLES	28
CAPITULO III. DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE POR COMPUTADORA		30
3.1	EL CATALOGO DE CUENTAS	32
3.2	EL FLUJO DE INFORMACIÓN	33
3.3	LOS ESTADOS FINANCIEROS	33


 TRABAJO CON  
 FOLIA DE ORIGEN

3.3.1 EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	34
3.3.2 EL ESTADO DE RESULTADOS	35
3.3.3 EL ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	36
3.3.4 EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA	36
CAPITULO IV. CASO PRACTICO	39
4.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	39
4.2 DISEÑO DEL CATALOGO DE CUENTAS	44
4.3 DISEÑO DE LA GUÍA CONTABILIZADORA	47
4.4 OPERACIONES DE LA EMPRESA	73
4.5 ESTADOS FINANCIEROS RESULTANTES	75
CONCLUSIONES	93
BIBLIOGRAFÍA	95

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## INTRODUCCIÓN

Debido al crecimiento económico de nuestro país, que se refleja en un mayor número de empresas de diversos giros y de la competencia que se vive día con día para lograr acomodar sus mercancías y sus servicios, dichas empresas cuentan con mayores necesidades de información.

Anteriormente las empresas también tenían necesidades, entre ellas las de tipo económicas, pero en la actualidad, por las características propias de la sociedad la necesidad de controlar los recursos de las empresas es más exigente que en el pasado. Por tal razón la información que se genere debe ser más analítica y más amplia para tomar decisiones que repercuten en el curso de la empresa.

La necesidad de contar con información financiera en la actualidad, se satisface implantando en las empresas sistemas contables de acuerdo a las características de cada empresa y sobre todo atendiendo los puntos críticos en los que descansa el futuro de las empresas.

De esta manera surge la necesidad de controlar los recursos y obtener información financiera de mayor calidad utilizando de esta forma el avance tecnológico que provee de programas útiles para el registro de operaciones con estas características.

Lo anterior trae como resultado la implantación de sistemas contables para el control de los recursos y las operaciones que lleva a cabo la empresa satisfaciendo así los múltiples problemas con los que se cuenta en la actualidad para que las decisiones que tomen se logren llevar a cabo con mayor rapidez y más eficiencia.

TRABAJO CON  
FALLA DE ORIGEN



La información financiera que se produzca por medio de los sistemas contables instalados en las empresas y que se exprese mediante estados financieros no servirá de nada si únicamente sirve para observar las utilidades o las pérdidas generadas, sino que debe observarse el por qué de los resultados de operación y los procedimientos que se deberán modificar para mejorar el funcionamiento de la empresa.

Con el fin, de que todas las empresas independientemente de la magnitud de sus recursos tengan un sistema contable que les proporcione información financiera que le sea útil para la toma de decisiones se crean los sistemas de contabilidad atendiendo las características de cada una de ellas y las necesidades obtenidas previo análisis.

Por lo anterior decidí realizar un estudio a una pequeña empresa de Uruapan, en el cual mediante que las actividades principales de la misma determinara la importancia, de la adecuación de un sistema de contabilidad por computadora, con la finalidad de obtener un beneficio que se vea reflejado en la administración, en las finanzas, en la contabilidad y en general en el control de dicha empresa.

La finalidad del trabajo de investigación de tesis es la de lograr los objetivos que a continuación se señalan:

- 1) Conocer los requisitos mínimos con los que debe contar un sistema contable.
- 2) Proponer un sistema de contabilidad por computadora, atendiendo a los requerimientos de la empresa y las necesidades de la misma.

El capítulo primero nos habla de los conceptos de empresas, sus características, de las diversas clasificaciones que se hacen atendiendo diversos

aspectos, los elementos que la integran, así como de la problemática a la que se enfrentan en la actualidad las pequeñas empresas.

El capítulo segundo analiza la estructura de la contabilidad financiera, las funciones que lleva a cabo, los principios que la rigen y los procedimientos actuales existentes para registrar las operaciones que llevan a cabo las empresas.

El capítulo tercero explica teóricamente los elementos de un sistema contable en procedimientos electrónicos para una empresa en particular atendiendo a las necesidades de la misma.

El capítulo cuarto aplica mediante un análisis a una pequeña empresa en particular de tipo comercial, un sistema contable que incluye el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que nos permita arrojar información financiera plasmada en los estados financieros.

Las técnicas utilizadas para llevar a cabo este estudio fueron la investigación de campo realizada en la pequeña empresa comercial, por medio de la observación directa y de una entrevista realizada a sus directivos, así como basada en investigación documental sobre la contabilidad. Con la información recolectada fue posible diseñar un sistema contable. A demás el propósito fundamental del trabajo de Tesis es el de determinar las necesidades de contar con información financiera para la toma de decisiones de las empresas, para así diseñar sistemas contables que logren satisfacer dicha necesidad.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

# CAPÍTULO I

## LA EMPRESA EN MÉXICO

En el siguiente capítulo hablaremos de las empresas en México debido a que son la base de la economía de nuestro país. Se analizará el concepto de empresa, sus características principales, su clasificación, los elementos que la integran, la importancia de las mismas en la economía de nuestro país, así como la problemática a la que se enfrentan.

La empresa es un organismo, ya sea público o privado que cumple con diversos objetivos y que tiene una función en la sociedad donde lleva a cabo sus operaciones. Algunas de las funciones de una empresa en la sociedad son la creación de empleos, la satisfacción de necesidades con la oferta de bienes y servicios, es un medio importante de auto empleo, genera riqueza que aporta al gobierno y se ve reflejada tanto en la sociedad como en la economía del país, de ahí su trascendental importancia.

### 1.1 DEFINICIÓN Y CONCEPTOS

Las empresas son unidades de producción o servicio, formado por una persona

TRABAJA CON  
FALLA DE ORIGEN

física o moral que llevan a cabo actividades utilizando recursos humanos, materiales, técnicos y financieros para el logro de sus objetivos y la satisfacción de necesidades de la sociedad.

A continuación se presentan algunas definiciones trascendentales del concepto de empresa:

"La empresa es la célula 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" (MÉNDEZ,1986:169).

"La empresa es la unión de personas, objetos y recursos económicos, con el propósito de producir artículos o prestar servicios para la obtención de recursos" (NAFIN,1997:1-8).

## **1.2 CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS**

Las empresas tienen características similares a pesar de que puedan ser empresas que produzcan bienes, empresas que distribuyan bienes o empresas que ofrezcan servicios. A continuación se mencionan algunas de las características más importantes de las empresas:

TEMA CON  
FALLA DE ORIGEN

❖ Son fuente de empleo; esto significa que al crearse empresas es necesario contar con personal humano para llevar a cabo las actividades de la misma, por lo cual se emplean a diversas personas en ella.

❖ Realizan actividades económicas que se refieren a la producción o a la distribución de los bienes y servicios.

❖ Para llevar a cabo sus actividades combinan los factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y de las relaciones de producción.

❖ Para realizar sus operaciones cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros.

❖ Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar; es decir, toman sus decisiones en forma racional.

❖ Contribuyen a la economía del país, esto se produce cuando la empresa lleva a cabo sus operaciones genera Producto Interno Bruto, que se ve reflejado en el crecimiento y desarrollo económico de un país.

❖ Ofrecen a la sociedad diversos bienes y servicios, puesto que las empresas

se dedican a la producción, distribución de bienes o la prestación de servicios.

❖ Las empresas satisfacen necesidades de la sociedad, esto al ofrecer bienes y servicios necesarios.

### **1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS**

Para poder determinar los hechos y operaciones de las empresas, es necesario clasificarlas en grupos similares.

Existen diversas formas de clasificar las empresas, para ello, se toman en cuenta diversos factores como son, el número de trabajadores, el importe de las ventas, el capital de la empresa, el sector al que pertenecen, entre otros.

A continuación se muestran algunos de los criterios para clasificar a las empresas:

#### **1.3.1 Por su actividad o giro**

De acuerdo a este criterio, las empresas pueden clasificarse con base a la actividad que desarrollen, en:

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

- ♦ *Industriales*

Aquellas empresas cuya actividad básica es la producción de bienes por medio de la transformación y/o extracción de materia prima.

- ♦ *Comerciales*

Aquellas empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes o productos, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando el precio del costo o adquisición un porcentaje denominado "margen de utilidad".

- ♦ *De servicios*

Aquellas empresas en las que el esfuerzo del hombre, producen un servicio para la mayor parte de una colectividad en determinada región, sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corpórea.

### **1.3.2 De acuerdo con su origen**

- ◊ *Empresas Nacionales*

Son aquellas empresas creadas con recursos aportados por personas y capital de nacionalidad Mexicana y que operan en el país.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

◊ Empresas Extranjeras

Aquellas donde los recursos para llevar actividades de este tipo de empresas son aportados por extranjeros.

◊ Empresas Mixtas

Son aquellas empresas donde se realiza una unión de capitales mexicanos y de capitales extranjeros. (MENDEZ, 1989:275).

### 1.3.3 Por el tipo de capital

◊ Empresas Públicas

Estas empresas son creadas con fondos aportados por el Estado. Las empresas públicas no persiguen un fin de lucro ni la obtención de utilidades, más sin embargo reciben ingresos que se ven reflejados directamente en la sociedad.

◊ Empresas Privadas

Son aquellas empresas que tienen como fin principal la obtención de lucro, donde los medios de producción son propiedad de los dueños y aunque satisfacen necesidades sociales su actividad principal está dirigida a la obtención de utilidades. (MENDEZ, 1989:275).

TRABAJO CON  
FALLA DE ORIGEN



### **1.3.4 Por su tamaño**

A continuación y de acuerdo a Nacional Financiera las empresas se clasifican por su tamaño en microempresas, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas, según lo siguiente:

- ♦ *Microempresa*

Las microempresas cuentan con un máximo de 5 empleados.

- ♦ *Pequeña Empresa*

La pequeña empresa es la que cuenta con 6 empleados y hasta un máximo de 20.

- ♦ *Mediana Empresa*

La mediana empresa tiene desde 21 empleados y hasta 100 de ellos.

- ♦ *Empresa Grande*

La empresa grande es la que cuenta con mas de 100 trabajadores a su cargo.

### **1.4 ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA EMPRESA**

Las empresas cuentan con diversos elementos también denominados factores, para llevar a cabo sus operaciones, los cuales son de gran importancia puesto que son una parte de la empresa y sin ello no podría realizar operaciones eficazmente.

a) Elemento Humano

Es la parte activa de una empresa y éste se encuentra ubicado en cada parte de dicha organización.

b) Elemento Material

Son aquellos bienes con los que cuenta la empresa para llevar a cabo operaciones, tales como:

- Maquinaria
- Equipo de Transporte
- Equipo de Oficina
- Edificio
- Terreno
- Herramientas
- Etc.

TFIS CON  
FALLA DE ORIGEN

c) Elemento Técnico

Es el elemento intangible de las empresas el cual permite el funcionamiento de las operaciones. Son todas aquellas técnicas que ha fabricado la empresa para su fin primordial.

## 1.5 LA PEQUEÑA EMPRESA

Las pequeñas empresas cuentan con un ritmo de crecimiento impresionante, pero se topan con un gran problema puesto que suelen tardar más para pasar al rango medio.

Dentro de estas empresas existe una necesidad imprescindible de que exista mayor descentralización y delegación de autoridad y por lo tanto de responsabilidad puesto que generalmente los administradores de las empresas son sus propietarios.

Al llevar a cabo operaciones se va incrementando la necesidad de hacer cambios en la empresa, como más personal por incremento de actividades, apertura de sucursales, etc.

La alta gerencia ve la necesidad de poseer conocimientos administrativos que anteriormente no había requerido.

TRIC CON  
FALLA DE ORIGEN

Por lo anterior se presentan situaciones que ya no domina la gerencia. Paralelamente, existe la necesidad de planes amplios y más detallados.

## **1.6 PROBLEMÁTICA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS**

Las pequeñas empresas son muy importantes ya que cuentan con una gran capacidad para generar empleos, en su flexibilidad para aumentar la oferta de satisfactores y son empresas adaptables fácilmente a regiones que necesiten desarrollo, como podemos observar las pequeñas empresas son muy importantes para un país por tal motivo señalaremos a continuación una serie de problemáticas a las que se enfrentan las pequeñas empresas.

a) Las pequeñas empresas se ven afectadas con mayor facilidad con los problemas de su entorno económico, es decir con aquellos factores externos como la inflación y la devaluación.

b) Viven al día y no pueden soportar periodos largos en crisis en los que se ven disminuidas sus ventas.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

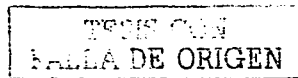
c) Son vulnerables ante la fiscalización y el control gubernamental.

d) No obtienen fuentes de financiamiento puesto que sus recursos financieros

son limitados.

e) Su administración no es especializada y por lo tanto empírica, a lo que generalmente se les conoce como EAP (Empresas Administradas por sus Propietarios) (MENDEZ,1989:273).

Como podemos ver la importancia de las pequeñas empresas en nuestro país es fundamental, ya que son una gran cantidad de entidades que llevan a cabo operaciones, que satisfacen necesidades, que son generadoras de empleo y que cuentan con grandes problemas contables que se ven reflejados en el pago de contribuciones, la administración y la productividad de la empresa.



## **CAPÍTULO II**

### **LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

En el presente capítulo hablaremos del concepto de contabilidad financiera, de su estructura, sus funciones dentro de la toma de decisiones, los elementos que integran a la contabilidad financiera, de la normatividad que la rige, la importancia que tiene, así como de la contabilidad financiera registrada en equipos de cómputo y por lo tanto en paquetes contables.

El hombre tiene la necesidad de recurrir a fuentes de información que sean veraces y oportunas para tomar decisiones. En la evolución de la información y la contabilidad se debe considerar que con las nuevas empresas que se han creado, es necesario contar con información económica y financiera de sus operaciones, por medio de los registros de la contabilidad, dichos registros pueden ser de tipo manual o electrónicos, o una combinación de ellos.

La contabilidad financiera es un conjunto de información que se encuentra expresada en términos cuantitativos y monetarios de las transacciones u operaciones que realiza una entidad económica, así como de ciertos acontecimientos económicos

que la afectan, esto con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios internos como dueños, directivos, trabajadores, empleados y externos como proveedores, acreedores bancarios, el fisco, etc. a la organización de la empresa.

## **2.1 CONCEPTOS GENERALES**

La contabilidad arroja información financiera que es necesaria para la toma de decisiones y para el desarrollo del sistema económico, puesto que produce información indispensable para la administración y para el desarrollo de un sistema económico, por lo cual es importante analizar tanto el concepto de información financiera así como sus características.

La contabilidad es la rama de la Contaduría que sistematiza, valúa, procesa, evalúa e informa sobre las transacciones financieras que celebran las entidades económicas.

Para algunos autores la contabilidad es una técnica que permite contar con información financiera a través del registro, procesamiento y valuación de las operaciones de una empresa, con la finalidad de tomar decisiones.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

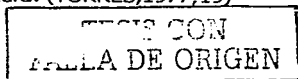
Por lo que podemos definir a la contabilidad como el medio para brindar información histórica en relación con las actividades financieras realizadas por una persona o por una organización. (IMCP,1995,3).

Otra definición de contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles. (LARA,1999,9).

"La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica" (IMCP, Boletín A-1).

"Es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias" (ELIZONDO, p:105).

Otra definición nos menciona que es el medio que con métodos y técnicas controla los recursos de las entidades y, en consecuencia, satisfacer su cada vez más creciente necesidad de contar con información financiera. (TORRES,1977;19)





Podemos concluir de esta manera que el objetivo primordial de la contabilidad financiera es el de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

## **2.2 ESTRUCTURA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

Dentro de la Contabilidad financiera existe una gama de términos contables para denominar los conceptos y las clases de los mismos que integran la teoría de la contabilidad.

La estructura de la contabilidad financiera es una base susceptible de ser modificada y adaptada o cambiada cuando se considere que entorpece el avance de la contabilidad.

La teoría contable establecida en el Boletín A-1 del IMCP, está compuesta de varias clases de conceptos ordenados de acuerdo a su jerarquía, los cuales son:

### **a) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que delimitan e identifican el ente económico, proporcionan las bases de cuantificación de las operaciones y la

presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

**b) Reglas Particulares**

Las reglas particulares son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Las reglas particulares se dividen en reglas de valuación y reglas de presentación.

- Las reglas de valuación cuantifican en términos monetarios cada rubro de los Estados Financieros.
  
- Las reglas de presentación señalan la manera de colocar y presentar cada uno de los rubros en los Estados Financieros.

**c) Criterio prudencial**

Es el juicio profesional que tiene el Licenciado en Contaduría basado en la preparación y la experiencia, cuando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Reglas Particulares no proporcionan y resuelvan con sencillez una determinada situación.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

### 2.3 FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

La contabilidad financiera cumple con diversos propósitos, como el de establecer un control sobre cada uno de los recursos y las obligaciones de la empresa, el de registrar en forma clara y precisa, las operaciones efectuadas por la empresa, proporcionar en cualquier momento la situación financiera de la empresa y servir como fuente de información, ante terceras personas. (LARA,1999;9).

Algunas de las funciones de la contabilidad financiera son:

- ✓ Rinde información externa, es decir a personas ajenas a la entidad económica.
- ✓ La información se basa en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Es obligatoria por El Código de Comercio en el Artículo 33 donde nos menciona que se está obligado a llevar y mantener un sistema de contabilidad adecuado. Dicho sistema podrá llevarse mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procesamiento que mejor se acomoden a las características particulares de la empresa, satisfaciendo requisitos mínimos como identificar las operaciones individuales y sus características.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

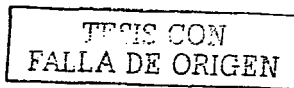
- ✓ Es obligatoria por la Ley General de Sociedades Mercantiles
- ✓ Es obligatoria por el Código Fiscal de la Federación en el Artículo 28, en el cual nos menciona las reglas que se deberán observar para llevar contabilidad remitiéndonos al Reglamento del Código Fiscal de la Federación en su Artículo 26.
- ✓ La información es histórica y valuada en términos administrativos.

## **2.4 LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

En México los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, los cuales son normas o postulados que tienen como finalidad la de unificar los criterios de los Licenciados en Contaduría; el Boletín A-1 nos menciona que tenemos 9 principios de contabilidad, dichos principios son los siguientes:

### **2.4.1 ENTIDAD**

Constituyen combinaciones de recursos humanos, culturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad. El principio de Entidad menciona que las operaciones que se registran son únicamente las que se deben por las operaciones de la empresa.



#### **2.4.2 REALIZACIÓN**

Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados; cuando se efectúan transacciones con otros entes económicos, cuando las transformaciones internas modifican la estructura de recursos o de sus fuentes, o cuando ocurren eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de esta y cuyo efecto puede cuantificarse en términos monetarios.

#### **2.4.3 PERIODO CONTABLE**

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia contigua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales, cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere.

#### **2.4.4 VALOR HISTÓRICO ORIGINAL**

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se efectúen o su equivalente de que ellos se hagan al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que perseveren la imparcialidad y objetividad de la información contable.

#### **2.4.5 NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad se presume en existencia permanente, en caso contrario, cuando las cifras de sus estados financieros representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse clara y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad esté en liquidación.

#### **2.4.6 DUALIDAD ECONÓMICA**

Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines, las fuentes de dichos recursos que a su vez son la especificación de los derechos que sobre los mismos existe, considerados en su conjunto.

#### **2.4.7 REVELACIÓN SUFICIENTE**

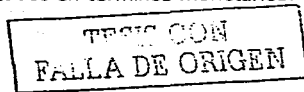
La información contable presentada en los estados financieros debe contener en información clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

#### **2.4.8 IMPORTANCIA RELATIVA**

La información de los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

#### **2.4.9 COMPARABILIDAD**

La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los



mismos principios y reglas particulares de calificación, para que mediante la comparación de los estados financieros de la entidad conocer la evolución y mediante la comparación con los estados financieros de otras entidades económicas conocer su posición relativa.

Los principios de contabilidad son una base para que la información financiera registrada a través de ellos sea unificada y de este modo cualquier persona pueda interpretarla y tomar de decisiones.

## **2.5 LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

La información financiera debe ser útil, oportuna, confiable, estable y objetiva e imparcial, para que la información financiera sirva de base para la toma de decisiones debe contener todas y cada una de las características que ya se mencionaron, de hay la importancia de explicartas una por una, de tal manera a continuación se presentan las características fundamentales de la información financiera de acuerdo al Boletín A-1 de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:

### **1. UTILIDAD**

La utilidad, es la característica de la información financiera, por virtud de la

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

cual ésta de adecua al propósito del usuario.

Se considera que la información financiera se adecua al propósito del usuario, cuando su contenido informativo es:

- **Significativo.** Capaz de presentar mediante símbolos a la entidad económica y su evolución, su estado en el tiempo y sus resultados de operación.
- **Relevante.** Selecciona los elementos informativos para optimizar la comunicación que emite.
- **Veraz.** Es objetivo en la representación financiera de la entidad.
- **Comparable.** Permite que la información pueda confrontarse en los diferentes puntos del tiempo para una entidad y entre dos o más entidades entre sí.

La información financiera no basta con que sea útil puesto que si no se presenta a tiempo no servirá de nada tenerla porque las decisiones no se podrán tomar adecuadamente.

## 2. OPORTUNIDAD

TRABAJA CON  
FALLA DE ORIGEN



La oportunidad de la información contable es el aspecto esencial de que llegue a manos del usuario cuando este pueda usarla para tomar sus decisiones a tiempo para lograr sus fines, aun cuando las cuantificaciones obtenidas tengan que hacerse cortando convencionalmente la vida de la entidad y se presenten cifras estimadas de eventos cuyos efectos todavía no se conocen totalmente.

### 3. CONFIABILIDAD

La confiabilidad es la característica de la información financiera, por virtud de la cual ésta es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones basándose en ella.

### 4. ESTABILIDAD

La estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación. Sin embargo, las necesidades de estabilidad en el sistema no debe ser un freno a la evolución y perfeccionamiento de la información contable.

### 5. OBJETIVIDAD

TRABAJE CON  
FALLA DE ORIGEN

La objetividad del proceso de cuantificación contable implica que las reglas del sistema no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas. El sistema al operar objetiva e imparcialmente y al satisfacer la característica de veracidad de la información obtiene la equidad de ésta, de tal manera que no se afecten los intereses de los usuarios de la información.

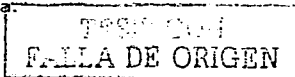
#### 6. VERIFICABILIDAD

Es la posibilidad de que aplicando repetitivamente un criterio o un procedimiento para obtener información, se llegue a los mismos resultados.

#### 7. PROVISIONALIDAD

Es la característica de la información financiera por virtud de la cual ésta no representa hechos totalmente consumados.

La información financiera para que cumpla su función de información base para la toma de decisiones debe cumplir con todas sus características para que dicha toma de decisiones sea oportuna, correcta y objetiva para que las opiniones que se tomen sea las correctas para el mejoramiento de la empresa.



## **2.6 EL COMPUTADOR Y LA CONTABILIDAD**

La necesidad de procesamiento y manejo de la información generada en las empresas requiere una herramienta para agilizar y facilitar dichas actividades, en la actualidad se cuentan con herramientas para llevar a cabo dicha función tales como las computadoras que a través de los paquetes contables facilitan el trabajo de los contadores.

Para un Licenciado en Contaduría es necesario determinar aspectos trascendentales de la empresa, las deficiencias encontradas, así como la sugerencias a las mismas, para lo cual se ayuda con los paquetes de contabilidad, que generan información financiera para la toma de decisiones, proporcionan un buen control contable y una calidad en la información financiera.

## **2.7 LOS PAQUETES CONTABLES**

Los paquetes contables son una herramienta para mejorar las actividades, simplificar las operaciones para así obtener información veraz y oportuna.

Los programas contables cuentan con la característica de que usan nuevas tecnologías de documentación, esto para hacer más clara y sencilla la búsqueda de información para auxiliar a los usuarios en el manejo de los sistemas.

La información contable rápida y oportuna es vital para su empresa en la toma de decisiones por tal motivo se han desarrollado sistemas de software contable, los cuales están diseñados para facilitar el trabajo y mejorar la toma de decisiones de su compañía en el ámbito directivo y gerencial, haciéndola rápida y oportuna.

Un programa de contabilidad a través de un paquete contable es aquel plan para lograr la solución de un problema en el cual se diseña, describe y verifican una o más operaciones, es decir un programa contable es un conjunto de operaciones en secuencia, para hacer que una computadora ejecute determinadas acciones lo cual permite al usuario la automatización de las operaciones contables.

Por lo tanto los paquetes contables son una herramienta útil para generar información, ya que cuando se manejan grandes volúmenes de datos sería imposibles procesarlos manualmente en poco tiempo.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

# CAPÍTULO III

## DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE POR COMPUTADORA

En el presente capítulo diseñaremos un sistema contable por computadora a una empresa de tipo comercial, con la finalidad de llevar a cabo sus operaciones eficientemente al utilizar los paquetes contables que facilitan el registro de dichas operaciones. El sistema contable tiene como finalidad la de proporcionar información útil y realmente confiable de sus deudas, inventarios, compras, proveedores, etc., es decir de todas aquellas partidas indispensables para tomar decisiones.

Podemos definir el sistema contable como "El conjunto de técnicas y procedimientos basados en principios, normas y reglas para el registro, clasificación y control de las operaciones practicadas por una entidad, de manera tal que facilite el análisis y la comprobación de estas con el menor esfuerzo y la máxima eficacia" (López;1995,308).

Para diseñar un sistema contable por computadora para una empresa se debe seleccionar que tipo de sistema se desea tener, es decir elegir los procedimientos de información que permitan controlar, registrar, verificar y explicar cada una de las

operaciones que realiza la empresa y los métodos que de acuerdo con dicha empresa, resulten ser los más adecuados.

Algunos de los pasos que se debe seguir en el diseño de un sistema contable son los siguientes:

- ◆ Establecer el procedimiento óptimo de registro de operaciones efectuadas por la empresa.
- ◆ Cumplir con los requisitos de información para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.
- ◆ Cumplir correctamente con las obligaciones fiscales y laborales.
- ◆ Contribuir al correcto funcionamiento de otras áreas de la empresa.

El procesamiento de información financiera por medio de una computadora es aquel que se lleva a cabo por medio de máquinas electrónicas mejor conocidas como computadoras. La información financiera se obtiene por medio de impresoras y unidades de disco, y ofrece la posibilidad de procesar grandes volúmenes de datos a una mayor velocidad y con mayor exactitud.

TRABAJE CON  
FALLA DE ORIGEN

### 3.1 EL CATÁLOGO DE CUENTAS

El catálogo de cuentas es una lista o enumeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos y Egresos de una entidad económica. (ELIZONDO,49)

El catálogo de cuentas es el nombre que se le da al conjunto de cuentas que maneja una entidad. El catálogo de cuentas es flexible puesto que se adapta a las necesidades de las empresas dependiendo del tipo, las características, el giro, etc.

Cuando se llevan a cabo operaciones dentro de una entidad se ve la necesidad del registro de las mismas, para que esto se lleve a cabo es necesario un catálogo de cuentas de acuerdo a las necesidades de la entidad para que la contabilidad pueda cumplir sus objetivos.

El catálogo de cuentas que se diseña para una empresa es de vital importancia puesto que dependerá de las características, giro y necesidades de información de dicha empresa; y, si el sistema contable de la entidad se lleva a cabo por computadora, la existencia de este es fundamental para el registro de las operaciones.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

### **3.2 EL FLUJO DE INFORMACIÓN**

El flujo de información se obtiene a través de un sistema de información financiera, el cual está compuesto por la selección del sistema a utilizar dentro de la empresa, el diseño de un sistema de procesamiento de datos y la instalación del mismo.

Al momento de llevar a cabo lo antes mencionado se obtiene un flujo de información necesaria para elaborar estados financieros y tomar decisiones.

### **3.3 LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por la necesidad de dar a conocer información resumida y general a la propia gerencia o a terceros interesados en el desarrollo de las empresas, se preparan los estados financieros básicos a partir de las operaciones de la empresa.

Los estados financieros son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición, sino que son instrumentos plasmados en papeles que informan los resultados de sus operaciones, la situación financiera, los cambios en la posición financiera y los cambios en el capital contable de la empresa.

TRABAJE CON  
FALLA DE ORIGEN



Los estados financieros son documentos formales que se elaboran con la técnica contable que a través de números y palabras nos muestran la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de la empresa a una fecha o a un periodo determinado.

Los estados financieros se definen como "Aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada, presente o futura: o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado, presente o futuro, en situaciones normales o especiales". (PERDOMO;2000,1).

La interpretación es un estudio de los estados financieros para poder determinar el estado o situación en que se encuentra la empresa y con base a ellos tomar decisiones.

### **3.3.1 El Estado de Situación Financiera o Balance General**

El Estado de Situación Financiera, llamada también Balance General es un estado financiero básico que muestra razonablemente el Activo (Bienes y Derechos), el Pasivo (Deudas y Obligaciones) y el Capital (Patrimonio), con que cuenta una

entidad en una fecha determinada para que sea información útil para la toma de decisiones.

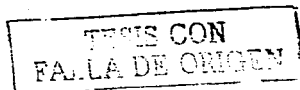
Las características del Balance General son las siguientes:

- a) El Balance General es estático.
- b) El Balance General se debe elaborar por lo menos una vez al año. Su objetivo principal es el de mostrar la situación financiera de la entidad para que sea útil para la toma de decisiones.
- c) El Balance General puede presentarse de dos formas diferentes; en forma de cuenta y en forma de reporte.
- d) El Balance General consta de tres partes; encabezado (Nombre de la entidad y fecha del estado financiero), cuerpo (Lo incluye el Activo, Pasivo y el Capital) y Pié (Lo forman las firmas y los anexos).

### **3.3.2 El Estado de Resultados**

El Estado de Resultados es un estado financiero dinámico en el cual se muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un periodo determinado.

El objetivo principal del Estado de Resultados es el de determinar el rendimiento neto de la empresa.



### **3.3.3 El Estado de Variaciones en el Capital Contable**

Estado financiero que muestra la forma en que se a incrementado o disminuido el capital de la entidad, consignando fechas, origen y monto de las variaciones.

### **3.3.4 El Estado de Cambios en la Posición Financiera**

El estado de Cambios en la Posición Financiera es un estado financiero dinámico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

Los Estados Financieros están integrados por 3 elementos básicos que son:

❖ El Encabezado

Dentro del encabezado deberá ponerse el nombre de la empresa, la indicación de que se trata de un Estado de Situación Financiera y la fecha determinada de elaboración.

❖ El Cuerpo

TRONC  
FALLA DE ORIGEN

En el cuerpo se pondrá las partes que integran el Estado Financiero.

❖ El Pié

En el pié de los Estados Financieros se pondrán las firmas, las notas a los Estados Financieros y los Anexos.

El hombre tiene la necesidad de recurrir a fuentes de información veráz y oportuna para tomar decisiones oportunas. Los registros contables se pueden llevar en forma manual, mecánica o electrónica, o con una combinación de alguno de ellos.

En la evolución de la información y la contabilidad, se debe pensar que al aumentar la población, aumentó el comercio y por lo tanto se dio lugar al nacimiento de la industria, los servicios, la seguridad social, etc. así que el hombre ha sabido aprovechar la oportunidad que le ofrece la información general y que en el ámbito contable, el registro le proporciona una información económica y financiera la cual es utilizada por los dueños, los directivos, los trabajadores y empleados, terceras personas y por último el fisco.

Por tal motivo el objetivo de la contabilidad por computadora es lograr el registro de las operaciones que realiza un negocio o empresa, tomando en cuenta el

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

uso de los paquetes contables para arrojar información financiera que cumpla con todas las características requeridas.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## **CAPITULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

En este capítulo se diseñará el catálogo de cuentas y se llevará a la práctica para determinar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Para tal motivo se presentarán los antecedentes de la empresa, los productos que maneja, el tipo de administración que llevan a cabo sus directivos y algunas operaciones representativas para su registro el procedimientos electrónicos.

#### **4.1 Antecedentes de la Empresa**

La pequeña empresa fue creada en el año de 1994 cuando su dueño decidió dedicarse a la compra y venta de aceros y perfiles, estableciéndose así un negocio ubicado en la calle Pinzón No. 554 en el Fraccionamiento Villa Uruapan en Uruapan, Michoacán.

La creación de dicha empresa se dio al ver la necesidad de ofrecer a la sociedad una nueva empresa que al llevar a cabo sus operaciones pudiera satisfacer necesidades de compra de la sociedad en relación a los productos derivados del acero y el perfil de fierro.

La empresa al inicial sus operaciones inició laborando con 7 trabajadores y un Director General, posteriormente se unieron a ellos algunos más, siendo un total de 12 trabajadores actualmente.

Algunos de los productos que comercializa dicha empresa son:

- Placas
- Vigas IPS
- Canalao
- Malla Ciclón
- Canal Trajero
- Material Carrocero
- Láminas Negras
- Láminas Galvanizadas
- Láminas Antiderrapantes
- Material Deplegado
- Coll Rolled
- Mon-ten
- Acerosias
- Herrajes
- Pinturas
- Tira para cortinas
- Tubular 305 y 6.10

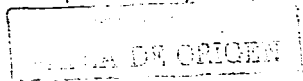
- Tubería negra C30 y C40
- Fierro Comercial
- Herramientas
- Otros.

Para su desarrollo operativo la empresa cuenta con maquinaria adecuada y moderna, además de amplias y funcionales instalaciones.

Las características de esta empresa son:

- a) La administración es empírica, totalmente.
- b) La facturación, es decir la elaboración de comprobantes fiscales es manual.
- c) No existen manuales de organización ni de procedimientos.
- d) No hay organigrama, por lo que no existen bien delimitados los niveles jerárquicos, lo que provoca una duplicidad de funciones y de mando.
- e) El equipo de Cómputo utilizado es obsoleto.
- f) No existen paquetes contables.

Al observar lo anterior podemos ver que nos encontramos frente a una empresa productiva, en pleno crecimiento y desarrollo de sus operaciones, pero que cuenta con problemas de tipo administrativo y contable que provocan falta de liquidez, grandes carteras de clientes, endeudamiento con proveedores, etc.





Para determinar las situaciones importantes que nos permitan establecer un sistema contable se llevó a cabo previamente un cuestionario de investigaciones preliminares que se preparó con el propósito de abarcar los aspectos y situaciones necesarias para conocer en forma general las operaciones, sistemas, volúmenes y el sistema de control interno en una forma general, de una empresa y así determinar las situaciones claves que servirán de partida para la elaboración de dicho sistema.

El conocimiento general de una empresa nos permite proponer un sistema contable a través de una investigación preliminar que se ve reflejada en las respuestas del cuestionario aplicado.

Dicho cuestionario se le aplicó al Gerente General de la empresa, obteniendo con sus respuestas los datos siguientes.

Algunos de los problemas de dicha empresa son los siguientes:

a) La empresa lleva a cabo sus operaciones de ventas tanto de contado como de crédito, pero el problema se encuentra realmente en las segundas ya que son una cantidad considerable de operaciones de esta naturaleza y puesto que no se cuenta con un programa con el que se tenga al día la información, pues si se desea saber el saldo de un cliente se deberá ir físicamente y sumar las facturas de ventas a crédito, lo que es totalmente rudimentario.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

b) En las compras sucede lo mismo, no se tiene un auxiliar que permita observar el saldo de las deudas de la empresa y las fechas de los pagos.

c) Dentro de los inventarios no se tiene ningún control, puesto que al recibir la mercancía no se cuenta con controles especiales ni para registrar, ni para valuar la mercancía.

d) Un problema muy frecuente que padece esta empresa es el rebote de cheques en su cuenta de bancos, esto proveniente de una mala administración y expedición de cheques.

e) Otro punto importante son los gastos de la empresa, ya que es una empresa que tiene diversos gastos indispensables para llevar a cabo sus operaciones y el pago de dichos gastos se ve truncado por la falta de un movimiento auxiliar que le provea de información para pagos de los mismos.

f) Dentro de sus problemas nos encontramos con la falta de liquidez y esto se debe a un mal manejo de la cobranza de la empresa, puesto que como se lleva de manera manual en ocasiones se extravían las notas de cobranza y se padece de liquidez.

TESIS CON  
FALLA DE CONSERVACION

Determinando dichos problemas se define que es necesario que la empresa cuente con un equipo de cómputo y un programa contable para eliminar los problemas mencionados.

#### **4.2 Diseño del Catálogo de Cuentas**

En primera instancia se elaboró el catálogo de cuentas que se elaboró para satisfacer necesidades de información para los usuarios. El catálogo de cuentas se elaboró utilizando tres niveles, los cuales se especifican a continuación:

### **ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

#### **ACTIVO**

##### **ACTIVO CIRCULANTE**

CAJA GENERAL  
BANCOS  
CLIENTES  
ANTICIPO A PROVEEDORES  
DEUDORES DIVERSOS  
INVENTARIO INICIAL  
I.V.A. ACREDITABLE  
I.S.R. PAGADO POR ANTICIPADO  
CRÉDITO AL SALARIO  
IMPUESTOS RETENIDOS  
TERRENO

TRABAJA CON  
FALLA DE ORIGEN

EDIFICIO  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO  
MAQUINARIA Y EQUIPO  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO  
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA  
EQUIPO DE TRANSPORTE  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE  
EQUIPO DE CÓMPUTO  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO

**PASIVO**

**PASIVO A CORTO PLAZO**

PROVEEDORES  
ACREEDORES DIVERSOS  
ANTICIPO DE CLIENTES  
I.V.A POR PAGAR  
I.V.A. PENDIENTE DE PAGAR  
IMPUESTOS POR PAGAR  
I.S.R. POR PAGAR  
REPARTO DE UTILIDADES A TRABAJADORES  
1.8% IMPUESTO AL ACTIVO

**PASIVO A LARGO PLAZO**

**CAPITAL**

PATRIMONIO

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  
RESULTADO DEL EJERCICIO

### ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS  
PRODUCTOS FINANCIEROS  
OTROS INGRESOS  
COMPRAS  
GASTOS GENERALES  
GASTOS FINANCIEROS  
GASTOS NO DEDUCIBLES

La razón de la elaboración del catálogo de cuentas en tres niveles, es porque las necesidades de la empresa se ven reflejadas en la falta de información financiera que le ayude o le sirva de base para la toma de decisiones.

Aquellos rubros en los cuales se enfatizará, por considerarlo así más conveniente para el mejoramiento de las actividades de la empresa son:

- ◆ Clientes
- ◆ Inventarios
- ◆ Bancos

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

- ◆ Proveedores
- ◆ Funcionarios y Empleados
- ◆ Acreedores Diversos

### 4.3 Diseño de la Guía Contabilizadora

Para poder conocer los valores con los cuales se formulan los Estados Financieros, es preciso llevar registros especiales para controlar los movimientos que originan las operaciones realizadas en las cuentas de Activo, Pasivo, Capital o Resultados.

Cada uno de los registros se llaman cuentas, las cuales se definen como "El registro donde se controlan ordenadamente las variaciones que producen las operaciones realizadas en los diferentes conceptos de Activo, Pasivo y Capital" (LARA;1998,77).

El nombre que se le asignen a las cuentas debe dar una idea clara y precisa del valor o concepto que controla dicha cuenta.

Las cuentas se clasificarán de la siguiente manera:

- ✓ Cuentas de Activo

TRABAJA CON  
FALLA DE ORIGEN

Las cuentas de activo controlan los bienes y derechos propiedad de la empresa.

✓ Cuentas de Pasivo

Las cuentas de pasivo controlan las deudas y obligaciones a cargo de la empresa.

✓ Cuentas de Capital

Las cuentas de capital controlan las utilidades y pérdidas de la empresa.

✓ Cuentas de Resultados

Las cuentas de resultados controlan los ingresos y los gastos de la empresa.

La distribución de los gastos es un problema en cualquier empresa. El objetivo principal de cualquier sistema de contabilidad es suministrar datos reales, a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones oportunas y eficaces para determinar con mayor facilidad y seguridad los valores de la empresa, con los que se formulan los estados financieros, es necesario que las cuentas contengan dos columnas para registrar los aumentos o disminuciones que sufren por las operaciones realizadas.

Dentro de la guía contabilizadora se encuentran los movimientos deudores que son los cargos de una cuenta y los movimientos acreedores que son los abonos de una cuenta.

ENCIS CON  
FUELLA DE ORIGEN

**EFFECTIVO EN CAJA**CUENTA No. 201-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

\* Del importe del efectivo en existencia.

*Durante el ejercicio:*\* Del importe del dinero que ingrese a  
caja*Al terminar el ejercicio:*

\* Del importe del sobrante en efectivo.

*Durante el ejercicio:*\* Del importe del efectivo que egrese  
de la caja.*Al terminar el ejercicio:*\* Del importe del faltante en efectivo  
en la caja.

\* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de caja es de naturaleza deudora y representa el valor de la existencia en efectivo en la caja. La cuenta de caja aparece en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

**BANCOS****TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**CUENTA No. 202-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

\* Del valor del dinero depositado en

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de los cheques



la cuenta de bancos.

expedidos.

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de los depósitos a la cuenta de bancos.

\* Del importe de los intereses que el banco abone a la cuenta de cheques

\* De las cantidades que los bancos carguen a la cuenta como comisiones, cobranzas, etc.

*Al terminar el ejercicio:*

\* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el valor de la existencia depositada en el banco en la cuenta de cheques. Esta cuenta se presenta en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

## CLIENTES

CUENTA No. 220-000-000

*Al principio del ejercicio:*

\* Del importe de las ventas a crédito pendientes de cobro.

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de las ventas a crédito.

\* Del importe de los intereses que se apliquen a los clientes por demora en el pago de sus cuentas.

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de los pagos a cuenta o liquidaciones efectuados por los clientes.

\* Del importe de las mercancías devueltas por los clientes.

*Al terminar el ejercicio:*

\* Del importe de cuentas incobrables.

\* Del valor de su saldo para saldarla.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el importe de las ventas de mercancía a crédito pendiente de cobro. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

### DEUDORES DIVERSOS

CUENTA No. 230-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del importe de las cantidades que deben terceras personas, por concepto distinto de venta de mercancía.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de las cantidades que por concepto anterior deban terceras personas.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de los pagos a cuenta o liquidación efectuados por los deudores.

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del importe de las cuentas que se consideren incobrables.
- \* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de la cuenta de caja es de naturaleza deudora y representa el importe de las cantidades pendientes de cobro a terceras personas ajenas a la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## INVENTARIO

CUENTA No. 240-000-000

---

La cuenta de inventarios o mercancías, cuenta con distintos procedimientos existentes para el registro de las operaciones de compra y venta de mercancías.

## IVA ACREDITABLE

CUENTA No. 270-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del importe deL IVA Acreditable de acreditar del ejercicio anterior

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe del IVA Acreditable de las compras, activos y gastos del ejercicio

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de los pagos pendientes provisionales del impuesto al valor agregado.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de las notas de crédito que le son concedidas a la empresa.

El saldo de la cuenta es de naturaleza deudora y representa el importe de IVA Acreditable pendiente de acreditar contra impuestos. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## ISR PAGADO POR ANTICIPADO

CUENTA No. 271-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe del ISR pagado por anticipado.
- \* De los depósitos a cuenta de ISR sujetos a determinación.

*Durante el ejercicio:*

- \* Importe causado de primas pagadas por adelantado.
- \* Aplicación del depósito a cuenta de Primas sujetas a determinación.

El saldo de la cuenta es de naturaleza deudora y representa el importe no causado de ISR pagado por anticipado. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo Circulante.

## TERRENOS

CUENTA No. 281-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del costo de terrenos adquiridos.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de los terrenos que se adquirieran.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de terrenos que se vendan se disponga de ellos en cualquier otra forma.

*Al terminar el ejercicio:*

TPSIS CON  
FALLA DE ORIGEN

\* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo de los terrenos adquiridos por la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

El costo de Activo Fijo incluye conceptos adicionales por ejemplo:

- GASTOS DE ESCRITURAS
- COSTOS DE INSTALACIÓN Y CONSTRUCCIÓN
- ACCESORIOS Y EQUIPO OPCIONAL PARA VEHÍCULOS
- FLETES

### EDIFICIOS

CUENTA No. 282-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

- \* Costo de edificios adquiridos existentes

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de los edificios que se adquieran.
- \* Del costo de las construcciones o mejoras que se hagan.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de edificios que se vendan o se disponga de ellos en cualquier otra forma.

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del valor de sus saldo para saldarla.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo de edificios situados en terrenos propiedad de la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS Y MEJORAS

CUENTA No. 283-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

\* De la depreciación acumulada de edificios y mejoras que se vendan o se dispongan de ellos en alguna otra forma.

*Al principio del ejercicio:*

\* De la provisión mensual para la depreciación.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la depreciación acumulada de edificio y mejoras utilizadas en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General dentro del Activo No Circulante como cuenta complementaria.

### MAQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA No. 284-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

\* Del costo de maquinaria y equipo adquiridos de ejercicios anteriores.

*Durante el ejercicio:*

\* Costo de maquinaria y equipo que se vendan.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de la maquinaria y equipo que se adquiriera en el ejercicio.

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del costo del mobiliario y equipo que se den de baja por inservibles.
- \* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo de maquinaria y equipos adquiridos para uso de la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA No. 285-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Depreciación acumulada de maquinaria y equipo que se venda o se disponga de ellos en cualquier otra forma

*Al principio del ejercicio:*

- \* De la provisión mensual para la depreciación.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la depreciación acumulada de maquinaria y equipo utilizada en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General dentro del Activo No Circulante como cuenta complementaria.

TRFIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

CUENTA No. 286-000-000

---

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del costo de mobiliario y equipo existentes.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo del mobiliario y equipo que se adquiera.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del costo de mobiliario y equipo que se vendan o se disponga de ellos.

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del costo del mobiliario y equipo que se de baja por inservible.
- \* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo de mobiliario y equipo adquirido para uso en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

## DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

CUENTA No. 287-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Depreciación acumulada de

*Al principio del ejercicio:*

- \* De la provisión mensual para la

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



mobiliario y equipo de oficina que depreciación.  
se venda o se disponga de ellos  
en cualquier otra forma.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina utilizado en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General dentro del Activo No Circulante como cuenta complementaria.

**EQUIPO DE TRANSPORTE**

CUENTA No. 288-000-000

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del costo de vehículos existentes para servicio permanente del negocio.

*Durante el ejercicio:*

- \* Costo de equipo de transporte, que adquiriera.

*Durante el ejercicio:*

- \* Costo de vehículos de servicio que se vendan

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del costo de los vehículos que se den de baja por inservibles.
- \* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo de vehículos destinados para uso permanente de la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

## DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE

CUENTA No. 289-000-00-00

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Depreciación acumulada de equipo de transporte que se venda o se disponga de el en cualquier otra forma

*Al principio del ejercicio:*

- \* De la provisión mensual para la depreciación.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina utilizado en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General dentro del Activo No Circulante como cuenta complementaria.

## EQUIPO DE CÓMPUTO

CUENTA No. 290-000-000

---

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del costo de equipo de cómputo destinado para uso del negocio.

*Durante el ejercicio:*

- \* Costo de equipo de cómputo, que

*Durante el ejercicio:*

- \* Costo de equipo de cómputo que se venda.

*Al terminar el ejercicio:*

- \* Del costo del equipo de cómputo que

adquiera.

se den de baja por inservibles.

\* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el costo del equipo de cómputo para uso permanente de la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General en el grupo del Activo no Circulante.

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO

CUENTA No. 291-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

*Al principio del ejercicio:*

\* De la depreciación acumulada de inversiones de equipo de cómputo que se vendan o se dispongan de ellos en cualquier otra forma.

\* De la provisión mensual para la depreciación.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la depreciación acumulada de inversiones en equipo de cómputo utilizados en la empresa. Este rubro se presenta en el Balance General dentro del Activo No Circulante como cuenta complementaria.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## PROVEEDORES

CUENTA No. 300-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Pagos a cuenta o en liquidación hechos a proveedores.

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del importe de las compras efectuadas a crédito del ejercicio anterior.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de las compras de mercancía del ejercicio efectuadas a crédito.

El saldo de esta cuenta es acreedor y representa el importe de las compras de mercancía a crédito pendiente de pago. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Pasivo a Corto Plazo.

ACREEDORES DIVERSOS

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CUENTA No. 308-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Pagos a cuenta o en liquidación efectuados a crédito del ejercicio

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del importe de las compras hechas a proveedores.

anterior por concepto diferente de compra de mercancías.

*Durante el ejercicio:*

- \* Del importe de las compras del ejercicio por concepto diferente de mercancía, efectuadas a crédito.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa las deudas de la empresa con terceros, por concepto diferente a la compra de mercancías. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Pasivo a Corto Plazo.

#### **ANTICIPOS DE CLIENTES**

CUENTA No. 317-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* De la cancelación del pago anticipado al elaborarse la factura correspondiente.

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del importe del pago anticipado de los clientes pendiente de elaborar factura.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa el importe causado, de servicios vendidos que no se han aplicado a facturas. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Pasivo a Corto Plazo.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## IVA POR PAGAR

CUENTA No. 324-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de los pagos provisionales.

*Al principio del ejercicio:*

\* Del importe del saldo pendiente por pagar.

*Durante el ejercicio:*

\* Impuesto al Valor Agregado trasladado a clientes por concepto de ventas.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa el Impuesto al Valor Agregado de las ventas pendiente de pagar. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Pasivo a Corto Plazo.

## IMPUESTOS POR PAGAR

CUENTA No. 325-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

\* Del importe de los pagos provisionales

*Al principio del ejercicio:*

\* De los Impuestos pendientes de pago.

TRF SIS CON  
FALLA DE ORIGEN

*Durante el ejercicio:*

- \* De las Cuotas al Infonavit por pagar.
- \* De el ISPT retenido a los empleados.
- \* De las Cuotas al Imss por pagar

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa los impuestos pendientes de pago. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Pasivo a Corto Plazo.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

**IMPUESTO AL ACTIVO**

CUENTA No. 328-000-000

*Durante el ejercicio:*

*Al principio del ejercicio:*

- \* De la provisión mensual para igualar el impuesto al activo del año a la fecha por pagar.

- \* Provisión mensual suficiente para el impuesto al activo, año a la fecha por pagar.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa el impuesto al activo por pagar.

**REPARTO DE UTILIDADES**

CUENTA No. 329-000-000

*Durante el ejercicio:*

*Al principio del ejercicio:*

\* De la provisión mensual para igualar el reparto de utilidades y las bonificaciones al personal, por pagar

\* Pagos netos efectuados sobre el reparto de utilidades.

\* De los Impuestos retenidos.

\* De la provisión mensual para reparto de utilidades por pagar en el año a la fecha.

\* Provisión mensual para igualar el Reparto de utilidades y bonificaciones por pagar al personal.

### PATRIMONIO

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CUENTA No. 360-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

*Al principio del ejercicio:*

\* Del valor de los retiros o disminución de patrimonio.

\* Valor de las aportaciones de Patrimonio a la empresa.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa el valor del aumento de capital. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Patrimonio.

### RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

CUENTA No. 380-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

*Al principio del ejercicio:*



\* Saldo de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores

\* Pérdida neta al final de ejercicios anteriores.

\* Utilidad neta al final del ejercicio anteriores.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa la inversión y utilidades retenidas acumuladas en años anteriores, en una sociedad de personas físicas. Este rubro aparece en el Balance General en el grupo del Patrimonio.

#### UTILIDAD O PÉRDIDA

CUENTA No. 370-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

\* Total de todas las cuentas de costo de ventas al final del ejercicio.

\* Total de todas las cuentas de gastos al final del ejercicio.

\* Total de todas las cuentas de gastos diversos al final del ejercicio.

*Al principio del ejercicio:*

\* Total de todas las cuentas de ventas al final del ejercicio.

\* Total de todas las cuentas de ingresos al final del ejercicio.

\* Del valor de su saldo, cuando sea deudor, con cargo a la cuenta de Patrimonio, para saldarla.

- \* Del valor de su saldo, cuando sea acreedor, con abono a la cuenta de Patrimonio.

### VENTAS

CUENTA No. 400-000-000

ESTADO CON  
FOLLA DE ORIGEN

*Durante el ejercicio:*

- \* De los saldos en las cuentas al final del ejercicio.

*Al principio del ejercicio:*

- \* Del precio real de venta de mercancía nueva vendida a los clientes a menudeo.
- \* Precio real de venta de mercancía nueva vendida a contado y crédito a los clientes.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa las ventas de la empresa. Este rubro se presenta en el Estado de Resultados.

### INTERESES COBRADOS A BANCOS

CTA No. 410-000-000

*Durante el ejercicio:*

- \* Saldo en la cuenta al final del ejercicio.

*Al principio del ejercicio:*

- \* Intereses recibidos de bancos por manejo de cuenta de cheques y de

inversiones.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa los intereses recibidos por la empresa. Este rubro se presenta en el Estado de Resultados.

**OTROS INGRESOS**

CTA. 415-000-000

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

*Durante el ejercicio:*

- \* De los gastos incurridos por otros activos no utilizados en el negocio Incluyendo los intereses.
- \* Del saldo de la cuenta al final del ejercicio.

*Al principio del ejercicio:*

- \* De los ingresos neto por otros activos no utilizados en el negocio.
- \* Dividendos sobre los valores adquiridos.
- \* Ganancia en la venta de activo fijo, valores y otros activos no utilizados en el negocio.
- \* Descuentos por pronto pago obtenidos.
- \* Intereses ganados sobre depósitos en instituciones financieras.
- \* Cargos por cobranza sobre cuentas y documentos por cobrar a clientes.

\* Ingresos por la venta de desperdicio.

\* Otros ingresos no provenientes de

operaciones para las cuales no se ha previsto cuenta.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y representa los ingresos por concepto diferente de la venta de mercancías.

### COMPRAS

CTA No.600-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

- \* Compras netas de mercancía a proveedores para venta en mayoreo y menudeo.
- \* Compras netas de mercancía y artículos nuevos para realizar la venta y obtener ingresos.

*Al principio del ejercicio:*

- \* Saldo en la cuenta del total de las compras a proveedores al final del ejercicio.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el total de compras a los proveedores durante el año. Este rubro se presenta en el Estado de Resultados.

### GASTOS

CTA No. 700-000-00-00

---

*Durante el ejercicio:*

\* Gastos efectuados por la empresa y que los comprobantes cumplan con todos los requisitos fiscales que marca la ley.

\* Gastos diversos e impuestos para el personal de la empresa y que sean deducibles.

*Al principio del ejercicio:*

\* Saldos en la cuenta al final del ejercicio.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora. Este rubro se presenta en el Estado de Resultados y representa el total de gastos en la empresa tales como:

Sueldos y salarios  
Cuota patronal 2% S.A.R  
Cuota patronal 5% Infonavit  
. Cuota patronal I.M.S.S  
Energía eléctrica  
Papelería Y artículos de escritorio  
Teléfonos, telégrafos y t.v. cable  
Honorarios profesionales  
Mantenimiento de edificio

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Mantenimiento de maquinaria y equipo  
Mantenimiento de equipo de transporte  
Depreciaciones del ejercicio  
Donativos, cuotas y suscripciones  
Gastos Diversos  
Gasolina y lubricantes  
Comisiones bancarias  
Arrendamiento de inmuebles  
Impuestos y derechos varios  
Hospedaje alimentos y pasajes  
Fletes y acarreos  
Publicidad y propaganda  
Artículos y enseres de limpieza  
Herramientas y útiles de trabajo  
Uniformes  
Fletes y Acarreos  
Deducciones personales  
Gastos de viaje

ESTADO CON  
Cuenta de ORIGEN

#### GASTOS FINANCIEROS

CTA No. 701-000-000

*Durante el ejercicio:*

*Al terminar el ejercicio:*

\* Del importe de los intereses pagados

\* Del valor de su saldo para saldarla.

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa los ingresos por intereses recibidos por el banco. Este rubro se presenta en el Estado de Resultados

## GASTOS NO DEDUCIBLES

CTA No. 715-000-000

---

*Durante el ejercicio:*

\* Compras o gastos que no cumplan con los requisitos fiscales que especifica la ley.

\* Gastos que no serán deducibles para las siguientes causas.

- por falta de comprobantes
- por no ser gastos indispensables
- por no tener I.V.A. separado
- por ser multas o recargos
- por no reunir los requisitos fiscales

*Al principio del ejercicio:*

\* Saldo en la cuenta al final del ejercicio.

TRCIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Como se ha mencionado anteriormente, los programas contables facilitan las operaciones, a través de la sencillez, versatilidad y flexibilidad del trabajo. Esta es la razón primordial por la cual se escogió un programa contable para el registro de las operaciones de la empresa.

Algunas de las ventajas de trabajar con los programas contables son las siguientes:

- 1) Manejo simultaneo de varias empresas

- 2) Mostrar en la pantalla varios procesos a la vez
- 3) Al definir el catálogo de cuentas es posible tener hasta 999 niveles de cuentas y subcuentas con una estructura completamente definida.
- 4) Elaborar Reportes de tipo Contables, Fiscales, de Activos Fijos, etc.

#### **4.4 Operaciones de la empresa**

Para registrar las operaciones de la pequeña empresa utilizando el catálogo de cuentas propuesto se tomó una muestra de las transacciones que lleva a cabo en un periodo de quince días; dichas operaciones se consideran representativas de las que lleva a cabo en un ejercicio completo.

Las operaciones que registraremos en el sistema contable propuesto son las siguientes:

1. El día 3 de Diciembre de 2002, se compra mercancía al proveedor Abastecedora de mercancía SA de CV por la cantidad de \$100,000.00 con IVA incluido, para lo cual se entrega el comprobante fiscal número 123. Dicha operación se realizó pagando un 25% al momento de la compra y el resto se considera a crédito por 7 días.
2. El día 5 de Diciembre del 2002 se pagan diversos gastos por un total de \$4,210.00 los cuales se detallan a continuación:

\* Combustible por \$2,300.00 IVA incluido, con el comprobante número 324.



- \* Papelería por \$450.00 IVA incluido, con el comprobante número 8291.
  - \* Teléfono por \$640.00 IVA incluido, del mes de diciembre.
  - \* Artículos de Aseo y limpieza por \$500.00 IVA incluido, con el comprobante número 022.
  - \* Mantenimiento de edificio por \$320.00 IVA incluido, con el comprobante número 44.
3. El día 7 de Diciembre del 2002 se realizan ventas de contado al público en general por la cantidad de \$11,520.00, en diversas notas de venta, las cuales son:
- \* Nota de venta número 2345 por \$800.00
  - \* Nota de venta número 2346 por \$520.00
  - \* Nota de venta número 2347 por \$10,200.00
4. El día 7 de Diciembre del 2002 se paga la nómina por la primer semana de labores considerando así los siguientes conceptos:
- \* Sueldos y salarios por \$15,899.36
  - \* Crédito al salario por \$3,333.45
  - \* Cuota patronal IMSS por \$130.93
  - \* Crédito de Infonavit a Juan López.
  - \* Cheque expedido por \$18,601.88
5. El día 8 de Diciembre la empresa realiza ventas a crédito a José Sánchez con el comprobante fiscal número 19892 por la cantidad de \$25,000.00 IVA incluido, con un pago al momento de la venta de \$15,000.00.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

6. El día 13 de Diciembre del 2002 se cobra el resto de la factura 19892 que nos debía José Sánchez, por el importe pendiente de \$10,000.00.

7. El día 14 de Diciembre del 2002 se realizaron ventas, de la siguiente manera:

- \* Nota de venta número 2348 por \$8,000.00
- \* Nota de venta número 2349 por \$5,005.00
- \* Nota de venta número 2350 por \$14,500.00
- \* Nota de venta número 2351 por \$15,000.00

Las ventas realizadas con nota de venta se realizaron de contado.

\*Se vende mercancía con el comprobante 19893 a Pancho López, por la cantidad de \$35,000.00 IVA incluido, con un pago al momento de la venta de \$25,000.00 y el resto se otorga a crédito a 5 días.

8. El día 15 de Diciembre del 2002 se realizan ventas de contado por un total de \$43,670.00

#### **4.5 Estados Financieros Resultantes**

TESE CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
 Reporte: BALCTA.RPT  
 Moneda: PESOS  
 Escala: No escala

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN EJERCICIO 2002

B

Estado de Posición Financiera, Balance General al 31/DIC/2002

A C T I V O			P A S I V O		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A CORTO PLAZO		
BANCOS	86,281.24	9.65	ACREEDORES DIVERSOS		98,000.00
CLIENTES	10,000.00	1.12	I.V.A. POR PAGAR		36,221.12
INVENTARIO	400,000.00	44.75	IMPTOS.Y RETENCIONES S/NOMINA		1,000.00
I.V.A. ACREDITABLE	31,592.61	3.53			-----
CREDITO AL SALARIO	6,666.90	0.75	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		135,221.12
	-----				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	534,540.75	59.80	PASIVO A LARGO PLAZO		
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		
MAQUINARIA Y EQUIPO	14,677.00	1.64			-----
DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	[10,564.00]	-1.18	SUMA DEL PASIVO		135,221.12
MOBILIARIO Y EQ DE OFICINA	59,730.00	6.68			
DEP ACUM MOB Y EQUIPO OFICINA	[42,255.00]	-4.73	C A P I T A L		
EQUIPO DE TRANSPORTE	787,575.00	88.10	PATRIMONIO		449,395.00
DEP ACUM EQUIPO DE TRANSPORTE	[459,522.00]	-51.40	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIOR		135,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	25,600.00	2.86	Utilidad o Perdida		174,319.63
DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTO	[15,846.00]	-1.77			-----
	-----		SUMA DEL CAPITAL		758,714.63
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	359,395.00	40.20			
	-----				
SUMA DEL ACTIVO	893,935.75	100.00	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL		893,935.75
	-----				-----
	=====				=====

TESIS CON  
 FALLA DE ORIGEN

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1/DIC/2002 AL 31/DIC/2002  
( PESOS )

-----  
P e r i o d o   P o r c e n t   A c u m u l a d o   P o r c e n t  
-----

I N G R E S O S

VENTAS	241,473.88	100.00	241,473.88	100.00
T O T A L	241,473.88	100.00	241,473.88	100.00

E G R E S O S

COSTO DE VENTAS				
COSTO INVENTARIO INICIAL	0.00	0.00	345,000.00	142.87
COSTO INVENTARIO FINAL	0.00	0.00	400,000.00	165.65
COMPRAS DE MERCANCIA	86,956.53	36.01	86,956.53	36.01
TOTAL COSTO DE VENTAS	86,956.53	36.01	31,956.53	13.23
GASTOS GENERALES	35,197.72	14.57	35,197.72	14.57
T O T A L	122,154.25	50.58	67,154.25	27.81
UTILIDAD O (PERDIDA)	119,319.63	49.41	174,319.63	72.19

=====

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

-----  
 O r i g e n   A p l i c a c i o n  
 -----

Utilidad o Perdida	119,319.63	
A C T I V O		
BANCOS		86,281.24
CLIENTES		10,000.00
I.V.A. ACREDITABLE		31,592.61
CRÉDITO AL SALARIO		6,666.90
EQUIPO DE TRANSPORTE		120,000.00
	-----	-----
CAMBIO EN ACTIVO	0.00	254,540.75
P A S I V O		
ACREEDORES DIVERSOS	98,000.00	
I.V.A. POR PAGAR	36,221.12	
IMPTOS. Y RETENCIONES S/NOMINA	1,000.00	
	-----	-----
CAMBIO EN PASIVO	135,221.12	0.00
C A P I T A L		
	-----	-----
CAMBIO EN CAPITAL	0.00	0.00
	-----	-----
T O T A L	254,540.75	254,540.75

TESIS CON  
 FALLA DE ORIGEN

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DIC/2002  
( PESOS )

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales Deudor Acreedor	Cargos	Abonos	Saldos Actuales Deudor Acreedor
100-000-000	ACTIVO CIRCULANTE	400,000.00	325,954.51	191,413.76	534,540.75
201-000-000	CAJA GENERAL	0.00	0.00	0.00	0.00
201-001-000	Fondo Fijo de Caja	0.00	0.00	0.00	0.00
202-000-000	BANCOS	0.00	267,695.00	181,413.76	86,281.24
202-001-000	Serfin Cta.	0.00	267,695.00	181,413.76	86,281.24
220-000-000	CLIENTES	0.00	20,000.00	10,000.00	10,000.00
220-001-000	Jose Sánchez	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
220-002-000	Pancho López	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
230-000-000	DEUDORES DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	0.00
241-000-000	INVENTARIO	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00
270-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	0.00	31,592.61	0.00	31,592.61
270-001-000	IVA por acreditar 15%	0.00	3,810.00	0.00	3,810.00
270-002-000	IVA pendiente de acredi	0.00	27,782.61	0.00	27,782.61
271-000-000	I.S.R. PAGADO POR ANTIC	0.00	0.00	0.00	0.00
273-000-000	CREDITO AL SALARIO	0.00	6,666.90	0.00	6,666.90
273-001-000	Credito al Salario 2002	0.00	6,666.90	0.00	6,666.90
274-000-000	IMPUESTOS RETENIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
274-001-000	ISR retenido en bancos	0.00	0.00	0.00	0.00
110-000-000	ACTIVO NO CIRCULANTE	239,395.00	20,000.00	0.00	359,395.00
281-000-000	TERRENOS	0.00	0.00	0.00	0.00
282-000-000	EDIFICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
282-001-000	Local	0.00	0.00	0.00	0.00
283-000-000	DEP ACUM EDIFICIO	0.00	0.00	0.00	0.00
284-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	14,677.00	0.00	0.00	14,677.00
285-000-000	DEP ACUM MAQUINARIA Y E	10,564.00	0.00	0.00	10,564.00
286-000-000	MOBILIARIO Y EQ DE OFIC	59,730.00	0.00	0.00	59,730.00
287-000-000	DEP ACUM MOB Y EQUIPO O	42,255.00	0.00	0.00	42,255.00
288-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	667,575.00	20,000.00	0.00	787,575.00
289-000-000	DEP ACUM EQUIPO DE TRAN	459,522.00	0.00	0.00	459,522.00
290-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	25,600.00	0.00	0.00	25,600.00
291-000-000	DEP ACUM EQUIPO DE COMP	15,846.00	0.00	0.00	15,846.00
120-000-000	PASIVO A CORTO PLAZO	0.00	75,000.00	210,221.12	135,221.12
100-000-000	PROVEEDORES	0.00	75,000.00	75,000.00	0.00
300-001-000	Proveedor de Mercancia	0.00	75,000.00	75,000.00	0.00
308-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	0.00	0.00	98,000.00	98,000.00
308-001-000	Concesionaria de Autos	0.00	0.00	98,000.00	98,000.00
317-000-000	ANTICIPO DE CLIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00
317-001-000	Publico en general	0.00	0.00	0.00	0.00
324-000-000	I.V.A. POR PAGAR	0.00	0.00	36,221.12	36,221.12
324-001-000	Iva por pagar 15%	0.00	0.00	33,612.42	33,612.42
324-002-000	IVA pendiente de pagar	0.00	0.00	2,608.70	2,608.70
325-000-000	IMP.TOS.Y RETENCIONES S/	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
325-001-000	I.s.p.t. por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00
325-002-000	Credito de infonavit	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
325-004-000	I.m.s.s. por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00
325-008-000	Credito al salario	0.00	0.00	0.00	0.00
325-008-001	credito al salario del	0.00	0.00	0.00	0.00
325-010-000	ISR POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00
328-000-000	REPARTO DE UTILIDADES X	0.00	0.00	0.00	0.00
329-000-000	1.8% IAE POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00
330-000-000	PASIVO A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00

TESIS CON  
 FALLA DE ORIGEN

CONTRAQ  
7/NOV/2002  
21:46:17

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

80  
Hoja

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DIC/2002  
( PRESOS )

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales Deudor	Acreeedor	Cargos	Abonos	Saldos Actuales Deudor	Acreeedor
360-000-000	PATRIMONIO	449,395.00		0.00	0.00	449,395.00	
360-001-000	Patrimonio	449,395.00		0.00	0.00	449,395.00	
380-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00		0.00	0.00	0.00	
370-000-000	RESULTADO EJERCICIOS AN	135,000.00		0.00	0.00	135,000.00	
370-001-000	Utilidad de ejerc. ante	135,000.00		0.00	0.00	135,000.00	
370-002-000	Pérdidas de ejerc. ante	0.00		0.00	0.00	0.00	
400-000-000	VENTAS	0.00		0.00	241,473.88	241,473.88	
400-001-000	Ventas de Contado	0.00		0.00	224,082.58	224,082.58	
400-002-000	Ventas a Credito	0.00		0.00	17,391.30	17,391.30	
410-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS	0.00		0.00	0.00	0.00	
410-001-000	Intereses cobrados a ba	0.00		0.00	0.00	0.00	
415-000-000	OTROS INGRESOS	0.00		0.00	0.00	0.00	
415-001-000	Ingresos por Venta de A	0.00		0.00	0.00	0.00	
200-000-000	COSTO DE VENTAS	55,000.00		86,956.53	0.00	31,956.53	
200-001-000	COSTO INVENTARIO INICIA	345,000.00		0.00	0.00	345,000.00	
200-002-000	COSTO INVENTARIO FINAL	400,000.00		0.00	0.00	400,000.00	
601-000-000	COMPRAS DE MERCANCIA	0.00		86,956.53	0.00	86,956.53	
601-001-000	COMPRAS DE CONTADO	0.00		21,739.14	0.00	21,739.14	
601-001-001	Abastecedora de mercanc	0.00		21,739.14	0.00	21,739.14	
601-002-000	COMPRAS A CREDITO	0.00		65,217.39	0.00	65,217.39	
601-002-001	Abastecedora de mercanc	0.00		65,217.39	0.00	65,217.39	
700-000-000	GASTOS GENERALES	0.00		35,197.72	0.00	35,197.72	
700-001-000	Sueldos y salarios	0.00		31,798.72	0.00	31,798.72	
700-002-000	Cuota Patronal 2% Ser	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-003-000	Cuota patronal 5% Info	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-004-000	Cuota patronal del i.m.	0.00		261.86	0.00	261.86	
700-005-000	Energia electrica	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-006-000	papelaria y art. escrit	0.00		391.30	0.00	391.30	
700-008-000	Telefono Telegrafo y tv	0.00		556.52	0.00	556.52	
700-009-000	Honorarios a profesioni	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-010-000	Mantenimiento de edific	0.00		278.26	0.00	278.26	
700-011-000	Mto de maquinaria y eq	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-012-000	Mto equipo de transport	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-013-000	Depreciaciones del Ejer	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-014-000	Donativos cuotas y susc	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-015-000	Gastos diversos	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-017-000	Gasolina y lubricantes	0.00		2,000.00	0.00	2,000.00	
700-020-000	Comisiones bancarias	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-021-000	Arrendamiento de inmueb	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-022-000	Impuestos y derechos va	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-026-000	Publicidad y propaganda	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-028-000	Artic. y enseres de lim	0.00		434.78	0.00	434.78	
700-029-000	Herramient y utiles de t	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-031-000	Triformes	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-032-000	Fletes y acarreos	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-033-000	Deducciones personales	0.00		0.00	0.00	0.00	
700-034-000	Gastos de Viaje	0.00		0.00	0.00	0.00	
701-000-000	GASTOS FINANCIEROS	0.00		0.00	0.00	0.00	
701-001-000	Intereses pagados a Ser	0.00		0.00	0.00	0.00	
702-000-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00		0.00	0.00	0.00	
702-001-000	Por falta de comprobant	0.00		0.00	0.00	0.00	

CENTRO CON  
 FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
7/NOV/2002  
21:46:17

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DIC/2002  
( PESOS )

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales Deudor	Acreeador	Cargos	Abonos	Saldos Actuales Deudor	Acreeador:
705-002-000	Por no ser gasto indis		0.00	0.00	0.00		0.00
705-003-000	Por no tener el iva sep		0.00	0.00	0.00		0.00
705-004-000	Por ser multas o recarg		0.00	0.00	0.00		0.00
705-005-000	Por no reunir req.fisca		0.00	0.00	0.00		0.00
SUMAS IGUALES:		584,395.00		643,108.76	643,108.76	961,090.00	961,090.00
			584,395.00				

TICKS CON  
FALLA DE ORIGEN



CONTPAQ

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Direccion:

Codigo postal:

Reg. Fed.:

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 7/DIC/2002 AL 7/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
7/DIC/2002	Ingresos		2 VENTAS DEL DIA PUBLICO GRAL			
1	P.I.2	202-001-000	Serfin Cta.		800.00	
			INGRESOS NOTA VTA 2345			
2	P.I.2	202-001-000	Serfin Cta.		520.00	
			INGRESOS NOTA VTA 2346			
3	P.I.2	202-001-000	Serfin Cta.		10,200.00	
			INGRESOS NOTA VTA 2347			
4	P.I.2	400-001-000	Ventas de Contado			695.65
			NOTA VTA 2345 A PUBLICO GRAL			
5	P.I.2	324-001-000	Iva por pagar 15%			104.35
			NOTA VTA 2345 A PUBLICO GRAL			
6	P.I.2	400-001-000	Ventas de Contado			452.17
			NOTA VTA 2346 A PUBLICO GRAL			
7	P.I.2	324-001-000	Iva por pagar 15%			67.83
			NOTA VTA 2346 A PUBLICO GRAL			
8	P.I.2	400-001-000	Ventas de Contado			8,869.56
			NOTA VTA 2347 A PUBLICO GRAL			
9	P.I.2	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,330.44
			NOTA VTA 2347 A PUBLICO GRAL			

Total póliza: 11,520.00 11,520.00

Total General: 11,520.00 11,520.00

Total de pólizas impresas: 1

Total de movimientos impresos: 9

TEGIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Codigo postal:  
Reg. Cam.:

Reg. Est.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 8/DIC/2002 AL 8/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
8/DIC/2002	Ingresos	3	VENTAS FACT 19892			
1	P.I.3	202-001-000	Serfin Cta.		15,000.00	
	VENTAS	FACT 19892				
2	P.I.3	220-001-000	Jose Sánchez		10,000.00	
	VENTAS	FACT 19892 DIA 8 DIC				
3	P.I.3	400-001-000	Ventas de Contado			13,043.47
	VENTAS	FACT 19892				
4	P.I.3	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,956.53
	VENTAS	FACT 19892				
5	P.I.3	400-002-000	Ventas a Credito			8,695.65
	VENTAS	FACT 19892				
6	P.I.3	324-002-000	IVA pendiente de pagar			1,304.35
	VENTAS	FACT 19892				

Total póliza: 25,000.00 25,000.00

Total General: 25,000.00 25,000.00

Total de pólizas impresas: 1  
Total de movimientos impresos: 6

TRIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URDAPAN

EJERCICIO 2002  
Codigo postal:  
Reg. Cam.:

Hoja 1

Reg. Est.:  
( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 13/DIC/2002 AL 13/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
13/DIC/2002	Ingresos	4	COBRO TOTAL FACT 19892			
1	P.I.4 202-001-000		Serfin Cta.		10,000.00	
	COBRO TOTAL FACT 19892					
2	P.I.4 220-001-000		Jose Sánchez			10,000.00
	COBRO TOTAL FACT 19892					
				Total póliza:	10,000.00	10,000.00
				Total General:	10,000.00	10,000.00
Total de pólizas impresas:		1				
Total de movimientos impresos:		2				

TESES CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Codigo postal:

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 14/DIC/2002 AL 14/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
14/DIC/2002	Ingresos		5 VENTAS DEL DIA			
1	P.1.5	202-001-000	Serfin Cta.		8,000.00	
	INGRESOS	NOTA DE VENTA 2348				
2	P.1.5	202-001-000	Serfin Cta.		5,005.00	
	INGRESOS	NOTA DE VENTA 2349				
3	P.1.5	202-001-000	Serfin Cta.		14,500.00	
	INGRESOS	NOTA DE VENTA 2350				
4	P.1.5	202-001-000	Serfin Cta.		15,000.00	
	INGRESOS	NOTA DE VENTA 2350				
5	P.1.5	400-001-000	Ventas de Contado			6,956.52
	NOTA DE VENTA	2348				
6	P.1.5	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,043.48
	NOTA DE VENTA	2348				
7	P.1.5	400-001-000	Ventas de Contado			4,352.17
	NOTA DE VENTA	2349				
8	P.1.5	324-001-000	Iva por pagar 15%			652.83
	NOTA DE VENTA	2349				
9	P.1.5	400-001-000	Ventas de Contado			12,608.69
	NOTA DE VENTA	2350				
10	P.1.5	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,891.31
	NOTA DE VENTA	2350				
11	P.1.5	400-001-000	Ventas de Contado			13,043.47
	NOTA DE VENTA	2351				
12	P.1.5	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,956.53
	NOTA DE VENTA	2351				
13	P.1.5	202-001-000	Serfin Cta.		25,000.00	
	INGRESOS	FACT 19893				
14	P.1.5	220-002-000	Pancho López		10,000.00	
	INGRESOS	FACT 19893				
15	P.1.5	400-001-000	Ventas de Contado			21,739.13
	INGRESOS	FACT 19893				
16	P.1.5	324-001-000	Iva por pagar 15%			3,260.87
	INGRESOS	FACT 19893				
17	P.1.5	400-002-000	Ventas a Credito			8,695.65
	INGRESOS	FACT 19893				
18	P.1.5	324-002-000	Iva pendiente de pagar			1,304.35
	INGRESOS	FACT 19893				
			Total póliza:		77,505.00	77,505.00
			Total General:		77,505.00	77,505.00

Total de pólizas impresas: 1  
Total de movimientos impresos: 18

TRABAJE CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTRAP  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Reg. Est.:

Codigo postal:  
Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 15/DIC/2002 AL 15/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
15/DIC/2002	Ingresos		6 VENTAS DEL DIA			
1	P.I.6	202-001-000	Serfin Cta.		120,000.00	
	INGRESOS FACT 19894					
2	P.I.6	202-001-000	Serfin Cta.		18,200.00	
	INGRESOS FACT 19895					
3	P.I.6	202-001-000	Serfin Cta.		14,350.00	
	INGRESOS FACT 19896					
4	P.I.6	202-001-000	Serfin Cta.		11,120.00	
	INGRESOS FACT 19897					
5	P.I.6	400-001-000	Ventas de Contado			104,347.83
	INGRESOS FACT 19894					
6	P.I.6	324-001-000	Iva por pagar 15%			15,652.17
	INGRESOS FACT 19894					
7	P.I.6	400-001-000	Ventas de Contado			15,826.09
	INGRESOS FACT 19895					
8	P.I.6	324-001-000	Iva por pagar 15%			2,373.91
	INGRESOS FACT 19895					
9	P.I.6	400-001-000	Ventas de Contado			12,478.26
	INGRESOS FACT 19896					
10	P.I.6	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,871.74
	INGRESOS FACT 19896					
11	P.I.6	400-001-000	Ventas de Contado			9,669.57
	INGRESOS FACT 19897					
12	P.I.6	324-001-000	Iva por pagar 15%			1,450.43
	INGRESOS FACT 19897					
					Total póliza:	
					163,670.00	163,670.00
					=====	
Total General:					163,670.00	163,670.00
Total de pólizas impresas:					1	
Total de movimientos impresos:					12	

CONTPAQ

Dirección:

Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

Reg. Est.:

{ PESOS }

EJERCICIO 2002

Código postal:

Reg. Cam.:

Hoja 1

IMPRESO DE POLIZAS DEL 3/DIC/2002 AL 3/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
3/DIC/2002	Egresos		1 CPRA DE MCIA FACT 123			
1	P.E.1	601-001-001	Abastecedora de mercancia		21,739.14	
	CPRA DE MCIA FACT 123					
2	P.E.1	270-001-000	IWA por acreditar 15%		3,260.86	
	CPRA DE MCIA FACT 123					
3	P.E.1	601-002-001	Abastecedora de mercancia		65,217.39	
	CPRA MCIA FACT 123					
4	P.E.1	270-002-000	IWA pendiente de acreditar		9,782.61	
	CPRA DE MCIA FACT 123					
5	P.E.1	202-001-000	Serfin Cta.			25,000.00
	ABONO CPRA DE MCIA FACT 123					
6	P.E.1	300-001-000	Proveedor de Mercancia			75,000.00
	CPRA DE MCIA FACT 123					

Total póliza: 100,000.00 100,000.00

Total General: 100,000.00 100,000.00

Total de pólizas impresas: 1

Total de movimientos impresos: 6

TFSIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002  
Codigo postal:  
Reg. Cam.:

Hoja 1

( PESOS )  
IMPRESO DE POLIZAS DEL 5/DIC/2002 AL 5/DIC/2002

Fecha Tipo Numero C o n c e p t o Clase  
No. Refer. Cuenta N o m b r e C a r g o s A b o n o s

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
5/DIC/2002	Egresos		2 REPOSICION DE GASTOS DIVERSOS			
1	P.E.2	700-017-000	Gasolina y lubricantes		2,000.00	
			PAGO COMBUSTIBLE FACT 324			
2	P.E.2	270-001-000	IVA por acreditar 15%		300.00	
			PAGO COMBUSTIBLE FACT 324			
3	P.E.2	700-006-000	papelaria y art. escritorio		391.30	
			CPRA PAPELERIA FACT E291			
4	P.E.2	270-001-000	IVA por acreditar 15%		58.70	
			CPRA PAPELERIA FACT E291			
5	P.E.2	700-008-000	Telefono Telegrafo y tvcable		556.52	
			PAGO TELEFONO MES DICIEMBRE			
6	P.E.2	270-001-000	IVA por acreditar 15%		83.48	
			PAGO TELEFONO MES DICIEMBRE			
7	P.E.2	700-028-000	Artic. y enseres de limpieza		434.78	
			CPRA ART LIMPIEZA FACT 022			
8	P.E.2	270-001-000	IVA por acreditar 15%		65.22	
			CPRA ART LIMPIEZA FACT 022			
9	P.E.2	700-010-000	Mantenimiento de edificio		278.26	
			MTTO EDIFICIO FACT 44			
10	P.E.2	270-001-000	IVA por acreditar 15%		41.74	
			MTTO EDIFICIO FACT 44			
11	P.E.2	202-001-000	Serfin Cta.			4,210.00
			REPOSICION DE GASTOS DIVERSOS			

Total póliza: 4,210.00 4,210.00

Total General: 4,210.00 4,210.00

Total de pólizas impresas: 1  
Total de movimientos impresos: 11

TRABAJO CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Direccion:

Codigo postal:

Reg. Fed.:

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 8/DIC/2002 AL 8/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
8/DIC/2002	Egresos	3 PAGO	TOTAL CPRA MCIA FACT 123			
1	P.E.3 300-001-000		Proveedor de Mercancia		75,000.00	
	PAGO TOTAL CPRA MCIA FAC 123					
2	P.E.3 202-001-000		Serfin Cta.			75,000.00
	PAGO TOTAL CPRA MCIA FAC 123					
				Total póliza:	75,000.00	75,000.00
				Total General:	75,000.00	75,000.00
Total de pólizas impresas:			1			
Total de movimientos impresos:			2			

TEJES CON  
FALLA DE ORIGEN



CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Reg. Est.:

Codigo postal:

Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 8/DIC/2002 AL 8/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
8/DIC/2002	Egresos	4	PAGO NOMINA DEL 1 AL 7 DIC			
1	P.E.4 700-001-000		Sueldos y salarios		15,899.36	
	NOMINA DEL 1 AL 7 DIC					
2	P.E.4 700-004-000		Cuota patronal del i.m.s.s.		130.93-	
	NOMINA DEL 1 AL 7 DIC					
3	P.E.4 273-001-000		Credito al Salario 2002		3,333.45	
	NOMINA DEL 1 AL 7 DIC					
4	P.E.4 125-002-000		Credito de infonavit			500.00
	NOMINA DEL 1 AL 7 DIC					
5	P.E.4 202-001-000		Serfin Cta.			18,601.88
	NOMINA DEL 1 AL 7 DIC					
Total póliza:					19,101.88	19,101.88
Total General:					19,101.88	19,101.88
Total de pólizas impresas:			1			
Total de movimientos impresos:			5			

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ  
Direccion:  
Reg. Fed.:

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002  
Codigo postal:  
Reg. Cam.:

Hoja 1

Reg. Est.:  
( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 14/DIC/2002 AL 14/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
14/DIC/2002	Egresos		5 PAGO NOMINA DEL 8 AL 14 DIC			
1	P.E.5 700-001-000		Sueldos y salarios		15,899.36	
	NOMINA DEL 8 AL 14 DIC					
2	P.E.5 700-004-000		Cuota patronal del i.m.s.s.		130.93-	
	NOMINA DEL 8 AL 14 DIC					
3	P.E.5 273-001-000		Credito al Salario 2002		3,333.45	
	NOMINA DEL 8 AL 14 DIC					
4	P.E.5 325-002-000		Credito de infonavit			500.00
	NOMINA DEL 8 AL 14 DIC					
5	P.E.5 202-001-000		Serfin Cta.			18,601.88
	NOMINA DEL 8 AL 14 DIC					
			Total póliza:		19,101.88	19,101.88
			Total General:		19,101.88	19,101.88

Total de pólizas impresas: 1

Total de movimientos impresos: 5

TEGIE CON  
FALLA DE ORIGEN

CONTPAQ

LA PEQUEÑA EMPRESA DE URUAPAN

EJERCICIO 2002

Hoja 1

Direccion:

Codigo postal:

Reg. Fed.:

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

( PESOS )

IMPRESO DE POLIZAS DEL 15/DIC/2002 AL 15/DIC/2002

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
15/DIC/2002	Egresos	6	CPRA ACTIVO FIJO FACT 6589			
1	P.E.6 288-000-000		EQUIPO DE TRANSPORTE		120,000.00	
	CPRA ACTIVO FIJO FACT 6589					
2	P.E.6 270-002-000		IVA pendiente de acreditar		18,000.00	
	CPRA ACTIVO FIJO FACT 6589					
3	P.E.6 202-001-000		Serfin Cta.			40,000.00
	CPRA ACTIVO FIJO FACT 6589					
4	P.E.6 308-001-000		Concesionaria de Autos SA CV			98,000.00
	CPRA ACTIVO FIJO FACT 6589					
Total póliza:					138,000.00	138,000.00
Total General:					138,000.00	138,000.00
Total de pólizas impresas:		1				
Total de movimientos impresos:		4				

TESIS CON  
 FALLA DE ORIGEN

## CONCLUSIONES

Como podemos apreciar la importancia de la información financiera radica en las decisiones que se pueden tomar con relación a la situación de la empresa, por ello se considera necesaria la implantación y aplicación de un sistema contable dentro de las organizaciones independientemente de la magnitud de la misma, puesto que este no es un factor que influya para tener un control adecuado de las operaciones.

En la actualidad, con todas las características de competitividad con las que cuentan las empresas aparece la necesidad de contar con registros e información financiera que proporcione datos que sean suficientes y reales para que sirvan en el control de las operaciones de dichas empresas y al contar con un buen control sobre sus operaciones lograr una productividad reflejada en las utilidades de las empresas.

Así que, podemos concluir que independientemente de la magnitud de las empresas y el tipo de operaciones que lleva a cabo es necesario que cuenten con gran control sobre sus actividades para que la empresa funcione al máximo de su eficiencia y pueda competir con otras empresas de su ramo.

Dicho control únicamente se puede llevar por medio de un sistema contable que vaya acorde con las características de la empresa y con las necesidades de operación de la misma.

A través de la realización del trabajo de tesis podemos concluir que es de fundamental importancia el que las empresas cuenten con un sistema de control de las operaciones contables que les proporcione además de información financiera, las

bases administrativas, contables y financieras para mejorar las operaciones de dichas empresas y así aumentar su productividad.

Como se puede observar todo sistema contable debe de reunir los requisitos mínimos de la contabilidad, para que la información financiera cumpla con su función.

Podemos llegar a la conclusión de que dependiendo de las necesidades de cada una de las empresas, se debe establecer un sistema contable, por medio de los paquetes contables utilizando la computadora como herramienta y así poder proporcionar información financiera con todas las características de la misma y por medio de esto elaborar estados financieros.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## BIBLIOGRAFÍA

- 1) MÉNDEZ Morales, José Silvestre, **Economía y la Empresa**, MC Graw Hill, 1989.
- 2) MÉNDEZ Morales, José Silvestre, F. Monroy y S. Zorrilla, **Dinamica Social de las Organizaciones**, Interamericana, 1986.
- 3) ELIZONDO López, Arturo, **El Proceso Contable- Contabilidad Primer Nivel**, ECASA, 1992.
- 4) LARA Flores, Elías, **Primer Curso de Contabilidad**, Trillas, 1996.
- 5) LARA Flores, Elías, **Primer Curso de Contabilidad**, Trillas, 1999.
- 6) INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**, IMCP, 2000.
- 7) OROPEZA Martínez, Humberto, **Contabilidad Básica con Aplicaciones en Computadora**, MC Graw Hill, 1995.
- 8) MORENO Fernández, Joaquín, **Contabilidad Básica**, MC Graw Hill, 1990.
- 9) PERDOMO Moreno, Abraham, **Análisis e Interpretación de Estados Financieros**, PEMA, 2000.
- 10) LÓPEZ López, José Isauro, **Diccionario Contable, Administrativo y Fiscal**, ECAFSA, 2000.
- 11) VALLE Noriega, Jaime del, **Temas Prácticos de Auditoria**, DOFISCAL, 1994.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

- 12) MORENO Fernández, Joaquín, **Información, Análisis, Recursos y Planeación**, MC Graw Hill, 1989.
- 13) TORRES Tovar, Juan Carlos, **Contabilidad I Introducción a la contabilidad**, Diana, 1983.
- 14) OROPEZA Martínez, Humberto, **Contabilidad Básica con Aplicaciones en Computadora**, MC Graw Hill, 1995.
- 15) <http://www.nafin.com/porta/index.htm>.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN