



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

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA**

**Propuesta de un sistema de contabilidad  
aplicado a un negocio de restauración de  
automóviles clásicos**

**Tesis**

Que para obtener el título de:

**Licenciada en Contaduría**

Presenta:

**CARMEN LILIANA MENDOZA GÓMEZ**

**ASESOR: L.C. HILDA JULIETA ALCALÁ GUTIÉRREZ**

**Uruapan, Michoacán. ENERO de 2008**





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.

## AGRADECIMIENTOS

“Gracias te doy Señor  
por este sentimiento,  
porque me diste la vida  
y con ella el razonamiento.

Gracias por este mundo  
que a zancadas recorro.

Gracias por darme la dicha

aun cuando a veces lloro”. Patricia M. Tornell

Antes que nada quiero agradecer a Dios nuestro Señor por haberme dado la oportunidad de estar aquí, por haber iluminado mi camino hacia esta dirección, por haberme puesto obstáculos en mi camino que con decisión, persistencia e inteligencia pude superar y por haberme mandado ángeles para que recorrieran conmigo este largo proceso de aprendizaje.

Quiero también agradecer a esos ángeles que me acompañaron y que seguramente me seguirán acompañando, esos ángeles me dieron la vida y me llenan de amor, mi papá José Fernando Mendoza Rodríguez, mi mamá María del Carmen Gómez Cázarez gracias por su apoyo, amor, lágrimas y esfuerzo que han

hecho por mi, gracias por estar siempre cuando los necesito aun en aquellos momentos de dificultad.

Otro ángel que me acompañó en mi camino hacia la culminación de mis estudios, ha sido mi hermana María Fernanda que con su apoyo y paciencia acrecentó mi perseverancia y a no rendirme en momentos de crisis. Gracias por hacerme saber que tú eres y serás siempre mi mano derecha cuando la mía se haya agotado.

De igual forma quiero agradecer a todos mis maestros que llenos de conocimientos, experiencias y sabiduría quisieron compartir estratégicamente conmigo todos estos saberes que ahora poseo. Gracias por poner ese granito de arena ayudándome así a construir el más grande de mis tesoros.

Así también agradezco enormemente el inmenso esfuerzo que hizo a mi lado mi asesora de tesis Hilda Julieta Alcalá Gutiérrez que con persistencia y sagacidad logró conquistar mi entusiasmo y perseverancia para culminar este paso en mi vida.

Por todo lo anterior dedico a ellos este trabajo pues solo ellos saben el enorme esfuerzo que hice para llegar hasta aquí compartiendo conmigo mis ganas, alegrías, errores, penas y tristezas, ahora comparto con ellos mi éxito, mis triunfos y la gran satisfacción de tener esta tesis en mis manos.

A todos y cada uno GRACIAS.

## **INDICE**

Introducción		1
Capítulo I	EMPRESA Y CONTADURÍA	3
1.1	Empresa	3
1.1.1	Concepto de empresa	3
1.1.2	Clasificación de empresa	4
1.2	CONTADURÍA	10
1.2.1	Concepto de contaduría	10
1.2.2	Concepto de contabilidad	10
1.2.3	Clasificación de la contabilidad	11
1.2.3.1	Contabilidad Financiera	11
1.2.3.2	Contabilidad de Costos	11
1.2.3.3	Contabilidad Administrativa	12
1.2.3.4	Contabilidad Gubernamental	12
1.3	Sistema Contable	13
1.3.1	Concepto de sistema contable	13
1.3.2	Procedimientos para instalar el Sistema Contable	13
1.4	Estados Financieros	14
1.4.1	Concepto	14
1.4.2	Balance General	14
1.4.3	Estado de Resultados	15
1.4.4	Estado de Variaciones en el Capital Contable	15
1.4.5	Estado de Cambios en la Situación Financiera	16
Capítulo II	CONTROL INTERNO	22

	2.1	Concepto de Control Interno	22
	2.2	Objetivos del control interno	22
	2.3	Elementos del control interno	23
	2.3.1	Ambiente de control	24
	2.3.2	Evaluación de riesgos	26
	2.3.3	Sistemas de información y comunicación	26
	2.3.4	Procedimientos de control	27
	2.3.5	Vigilancia	27
Capítulo III		PROCESO CONTABLE	29
	3.1	Concepto de proceso contable	29
	3.2	Fases del Proceso Contable	29
	3.2.1	Sistematización	29
	3.2.1.1	Selección	30
	3.2.1.1.1	Procedimiento Manual	30
	3.2.1.1.2	Método Mecánico	32
	3.2.1.1.3	Método Electrónico	33
	3.2.1.2	Diseño	33
	3.2.2	Valuación	37
	3.2.3	Procesamiento	40
	3.2.4	Evaluación	40
	3.2.5	Información	41
Capítulo IV		NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	42
	4.1	Las Normas de Información Financiera	42
	4.2	Estructura de las Normas de Información Financiera	42

4.3	Postulados Básicos	43
4.4	Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros	45
4.5	Características cualitativas de los Estados Financieros	46
4.6	Elementos Básicos de los Estados Financieros	49
4.7	Reconocimiento y Valuación	50
4.8	Presentación y Revelación	51
4.9	Supletoriedad	51
4.10	Cambios contables y corrección de errores	52
Capítulo V	CASO PRÁCTICO	54
5.1	Metodología	54
5.2	Justificación	54
5.3	Hipótesis	55
5.4	Objetivos	56
5.5	Situación actual de la empresa	56
5.5.1	Organigrama	57
5.5.2	Procedimiento de operaciones	58
5.6	Sistema Contable	65
5.6.1	Catálogo de cuentas	67
5.6.2	Movimiento contable de las principales cuentas	69
5.6.3	Aspectos de control interno contable	80
Conclusiones		82
Bibliografía		83

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es realizado con la finalidad de poder establecer una propuesta de un sistema contable en el negocio del señor Fernando, que está dedicado a la restauración de automóviles clásicos porque actualmente no cuenta con ningún procedimiento contable para poder emitir distinta información para la toma de decisiones.

Mediante esta investigación se podrán dar las bases necesarias para establecerlo con el correcto seguimiento en el control interno, ya que no se cuenta con un control en todas las herramientas y maquinarias necesarias para realizar el trabajo mencionado, y es este control importante, ya que las piezas son de valioso costo y significativas para la empresa.

Además, nos podremos dar cuenta de lo que la contabilidad significa en un negocio por más pequeño que este sea, y que se realice sobre bases o normas que rijan a no a nivel nacional solamente, sino también internacional.

En el transcurso de cada uno de los capítulos en el presente trabajo se podrá desarrollar los diferentes conceptos principales sobre lo que es el sistema contable y lo que se debe saber para poder realizarlo.

En el primer capítulo se desarrollarán los conceptos de lo que es la empresa y su variada clasificación dependiendo de diferentes maneras, al igual que se hablará de lo que es la contaduría y la contabilidad, como también las diferentes contabilidades que existen.

Se hablará también de lo que es el sistema contable y los procedimientos a seguir para poder instalarlo en una empresa y lo que es un estado financiero incluyendo los cuatro estados financieros básicos como lo es el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de variaciones en el capital contable y el estado de cambios en la situación financiera.

En el segundo capítulo abundaremos lo que es el control interno y su gran importancia dentro de las empresas ya que este es el que nos ayudara a poder lograr los objetivos planteados, además de salvaguardar los activos de la empresa y a evitar fraudes y robos.

En el tercer capítulo se detallará lo que es el proceso contable y cada una de sus distintas fases, mientras que en el cuarto capítulo se tratará de las Normas de Información Financiera y la estructura de las mismas.

Y por último en el quinto capítulo se desarrollará el caso práctico que es la metodología utilizada, la justificación, la hipótesis, el planteamiento de objetivos y la situación actual de la empresa al igual que la propuesta del sistema contable en el negocio dedicado a la restauración de automóviles clásicos.

# 1 EMPRESA Y CONTADURÍA

En el presente capítulo se definirá el concepto de empresa, y la forma en la cual se puede clasificar de acuerdo a diferentes conceptos como lo es su magnitud, la producción y ventas, el estado jurídico en el cual se encuentra, el tipo de capital, al tipo de giro en el cual se establece y los fines que persigue la empresa.

Además se menciona lo que es la contaduría y la contabilidad, incluyendo la clasificación de ésta última, además se menciona lo que es el sistema contable y los procedimientos para instalarlo. También se hablará de los estados financieros básicos los cuales son regidos por las Normas de Información Financiera.

## 1.1 Empresa

### 1.1.1 Concepto de empresa

De acuerdo a un diccionario nos dice que son recursos humanos, materiales y técnicos integrados para formar una unidad económica-social. También nos dice en otra parte que es la sociedad comercial o industrial.

Por lo tanto, la empresa se puede definir como una unidad económica-social que realiza actividades, integrada por varios recursos como son: materiales, técnicos, humanos, naturales y financieros (capital) que coordinados y dirigidos

por una autoridad toman decisiones, así logrará cumplir los objetivos para los que fue creada.

### 1.1.2 Clasificación de empresa

Para poder determinar las operaciones que realiza una empresa es necesario clasificarlas dentro de un grupo, con el objetivo de determinar cual es su semejanza y sus diferencias. Sobre todo para poder saber cual va a ser su complejidad, ya que esto nos va a llevar a una buena planeación.

#### 1.1.2.1 De acuerdo a su Magnitud

Uno de los criterios más utilizados dentro de la clasificación de la empresa es de acuerdo con el tamaño de la empresa, donde se establece que puede ser pequeña, mediana o grande donde el único requisito es el límite de acuerdo al número de sus empleados, donde pueden ser:

- De 250 empleados se considera pequeña empresa.
- Entre 250 y 1000 empleados, mediana empresa.
- Más de 1000 empleados, grande empresa.

#### 1.1.2.2 De acuerdo a su Producción y Ventas

La empresa se clasifica de acuerdo al grado de utilización de maquinaria que exista en el proceso productivo, y de acuerdo al mercado y al monto de las ventas de la empresa:

- Pequeña empresa.- El trabajo del hombre es decisivo, puede estar mecanizada pero la maquinaria utilizada es obsoleta y requiere mucha mano de obra. Sus ventas son locales.
- Mediana empresa.- Cuenta con maquinaria y con menos mano de obra. Sus ventas son nacionales.
- Grande empresa.- Es aquella que esta altamente mecanizada y sistematizada. Sus ventas son internacionales.

#### 1.1.2.3 De acuerdo a su Estado Jurídico

Esta clasificación está regida por la personalidad jurídica de la empresa:

- Persona Física.- Es una persona con identidad jurídica propia sujeta a derechos y obligaciones.
- Persona Moral.- Es el conjunto de dos o más personas que se unen para un fin en común.

#### 1.1.2.4 De acuerdo a su Capital

Esta clasificación depende del origen del capital y a quienes dirijan sus actividades, y se pueden dividir en:

- Públicas.- En este tipo de empresas el capital proviene del estado y tiene la finalidad de satisfacer las necesidades de carácter social, y a su vez se pueden clasificar en:
  - ✓ Centralizadas.- Es cuando los departamentos de la empresa están integrados en un orden, están ordenados directamente por el Presidente de la República con el objeto de reunir en uno solo las decisiones, el mando y la realización, como pueden ser las secretarías.
  - ✓ Desconcentradas.- Son aquellas que tienen las facultades limitadas que manejan su autonomía y su presupuesto sin dejar de existir el nexo de orden, como lo son el Instituto Nacional de Bellas Artes y la Comisión Nacional Bancaria.
  - ✓ Descentralizadas.- Son en las que se desarrollan las actividades que corresponden al estado y que son de interés general, éstas tienen personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio, como la Conasupo.

- ✓ Estatales.- Estas pertenecen totalmente al estado, tienen personalidad jurídica, actividad económica y opción de someterse al derecho público y privado.
  
- ✓ Mixta o Paraestatal.- En esta existe la participación de los particulares y del estado para producir bienes y servicios con el objetivo de que el estado sea el único propietario del capital como de los servicios de la empresa.
  
- Privadas.- Son aquellas empresas donde el capital es propiedad de los inversionistas privados, cuya finalidad es lucrativa.

#### 1.1.2.5 De acuerdo a su Giro

Las empresas se clasifican de acuerdo a su giro:

- Industriales.- Son aquellas que se dedican a la producción de los bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.
  
- ✓ Extractivas.- Es cuando se dedican al aprovechamiento de los recursos naturales siendo estos renovables o no renovables.
  
- ✓ Manufactureras.- Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados.

- Empresas que producen bienes de consumo final.- Son aquellas que satisfacen directamente la necesidad del consumidor.
- Empresas que producen bienes de producción.- Son aquellas que satisfacen la demanda de la industria de bienes de consumo final.
- ✓ Agropecuarias.- Son las empresas cuya función es la explotación de la agricultura y la ganadería.
- Comerciales.- Son aquellas donde su función es la compra-venta de productos terminados.
  - ✓ Mayoristas.- Es cuando efectúan las ventas a gran escala a otras empresas minoristas.
  - ✓ Minoristas o Detallistas.- Son las que venden productos al menudeo o en pequeñas cantidades al consumidor.
  - ✓ Comisionistas.- Son las que se dedican a vender mercancías.
- Servicio.- Son aquellas empresas que brindan un servicio al público en general y pueden tener fines lucrativos.
  - ✓ Instituciones Financieras

- ✓ Servicios Públicos: comunicaciones, energía, agua...
- ✓ Servicios Privados: servicios contables, jurídicos, administrativos,
- ✓ asesorías, ventas...
- ✓ Educación
- ✓ Salubridad
- ✓ Finanzas y Seguros

#### 1.1.2.6 De acuerdo a los Fines que persigue

Estas empresas se pueden dividir en 2 grandes grupos:

- Lucrativas.- Son aquellas empresas que tienen como objetivo obtener utilidades favorables.
- No Lucrativas.- Son aquellas empresas que no persiguen obtener utilidades, sino ofrecer un servicio a la sociedad, como suelen ser las asociaciones civiles.

## 1.2 Contaduría

### 1.2.1 Concepto de contaduría

Campo de acción del profesionalista que ha hecho de la contabilidad su campo de especialización. Es una disciplina social de carácter científico que fundamentada en una teoría específica a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas en entidades económicas.

Se puede concluir que es una actividad profesional que siguiendo el método científico desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporcionando medios de control sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica.

### 1.2.2 Concepto de contabilidad

Es la ciencia de llevar las cuentas, mientras que en otra fuente nos dice que es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz.

Concluiremos que es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de

facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

### 1.2.3 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se puede clasificar de acuerdo a la información que se pretenda obtener.

#### 1.2.3.1 Contabilidad Financiera

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

#### 1.2.3.2 Contabilidad de Costos

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Los informes de costos son muy útiles también para la planeación y selección de alternativas ante una situación dada.

### 1.2.3.3 Contabilidad Administrativa

Es la manera más directa a una información preparada y presentada para ser utilizada por las personas que internamente en la entidad, día a día, deben tomar decisiones respecto a la administración de ésta (directores, gerentes, administradores, funcionarios, etc.). Esta contabilidad la llevan todas las empresas.

### 1.2.3.4 Contabilidad Gubernamental

Es el conjunto de principios, normas y procedimientos, para registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes público con la finalidad de preparar Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten el análisis de la mismas y la obtención de indicadores que permitan una racional evaluación de ingresos y gastos, así como la Situación Financiera de la Hacienda nacional, durante y al termino de cada ejercicio fiscal. La contabilidad Gubernamental, constituye el sistema de información financiera más importante de los Organismo del Sector Público, a través del cual se puede conocer la gestión realizada y los efectos que ellas producen en el patrimonio público. Esta contabilidad la llevan las instituciones públicas.

### 1.3 Sistema Contable

#### 1.3.1 Concepto de sistema contable

El sistema de contabilidad suele definirse como una estructura organizada mediante la cual se obtiene la información como resultado de las operaciones de una empresa, mediante la utilización de recursos como son formularios, reportes, libros..., que permiten tomar decisiones financieras a la entidad económica, en otras palabras, no son mas que procedimientos que controlan todas las operaciones de la empresa para poder obtener la información necesaria para la toma de decisiones.

#### 1.3.2 Procedimientos para Instalar el Sistema Contable

Para poder instalar el sistema contable es necesario:

- Tener el conocimiento de la empresa por medio de entrevistas, visitas... para poder saber como se va a estructurar el sistema contable.
- Preparar una lista de chequeo que es un formulario donde cuente con toda la información de la empresa como razón social, domicilio, actividad, cantidad de empleados, equipos...
- Elaborar los informes, como lo son el Balance General y el Estado de Resultados entre otros.

- Preparar el catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos.
- Diseñar formularios para todas las operaciones de la empresa.
- Diseñar reportes.
- Preparar libros y el Balance Inicial.

#### 1.4 Estados Financieros

##### 1.4.1 Concepto de Estados Financieros

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera. Son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una empresa a una fecha determinada o por un periodo definido.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y el objetivo es complementarlos con información relevante satisfaciendo las necesidades de las empresas.

##### 1.4.2 Balance General

El Balance General es llamado también estado de situación financiera o estado de posición financiera.

Este estado muestra la información relativa a una fecha determinada de los recursos y obligaciones financieros de la empresa, es decir, los activos en orden de disponibilidad revelando sus restricciones, los pasivos en orden de su exigibilidad revelando sus riesgos financieros, y el capital contable o el patrimonio contable a dicha fecha.

Un ejemplo del Balance General es el que se muestra al final de este capítulo.

#### 1.4.3 Estado de Resultados

El Estado de Resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo, es decir, los ingresos, gastos, así como la utilidad o pérdida en su caso neta en el patrimonio contable resultante del periodo.

Un ejemplo del Estado de Resultados es el que se muestra al final de este capítulo.

#### 1.4.4 Estado de Variaciones en el Capital Contable

El Estado de Variaciones en el Capital Contable muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo.

Un ejemplo de este Estado Financiero es el que se muestra al final de este capítulo.

#### 1.4.5 Estado de Cambios en la Situación Financiera

El Estado de Cambios en la Situación Financiera muestra la información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la empresa en el periodo, clasificándolos por actividades de operación, inversión y de financiamiento.

Un ejemplo de este Estado Financiero es el que se muestra al final de este capítulo.

Ejemplo de los Estados Financieros Básicos

COMPAÑÍA X, S.A. DE C.V.

Balance General al 31 de diciembre de 20XX

ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Corto Plazo	
Bancos	\$ 446,766.67	Proveedores	\$ 464,466.67
Clientes	\$ 550,000.00	Cuentas por pagar	\$ 325,000.00
Deudores Diversos	\$ 65,000.00	Impuestos por pagar	\$ 67,500.00
Almacén	\$ 1,048,105.97	Total Corto Plazo	\$ 856,966.67
Total Circulante	\$ 2,109,872.64	Total Pasivo	
No Circulante		CAPITAL CONTABLE	
Terrenos	\$ 4,796,055.19	Capital Social	\$ 7,719,229.95
Maquinaria	\$ 9,549,207.40	Prima en acciones	\$ 1,543,845.99
		Utilidad Ejercicios	
Depreciación Acumulada	-\$ 4,642,063.39	Anteriores	\$ 2,870,885.79
Equipo de Transporte	\$ 200,000.00	Pérdida del Periodo	-\$ 939,448.94
Depreciación Acumulada	-\$ 3,333.33	Exceso en Capital Contable	\$ 175,669.24
Equipo de Cómputo	\$ 277,544.93	Total Capital	\$ 11,370,182.03
Depreciación Acumulada	-\$ 60,134.74		
Total No Circulante	\$ 10,117,276.06	Suma Pasivo más Capital	\$ 12,227,148.70
Total Activo	\$ 12,227,148.70		

COMPAÑÍA X, S.A. DE C.V.

Estado de Resultados del 01 al 31 de diciembre de 20XX

Ventas			\$680,000.00
Inventario Inicial	\$770,105.97		
Compras	<u>\$550,000.00</u>	\$1,320,105.97	
Inventario Final		<u>\$1,048,105.97</u>	
Costo de Ventas			<u>\$272,000.00</u>
Utilidad Bruta			\$408,000.00
Gastos de Operación			\$68,000.00
Depreciación			<u>\$47,747.44</u>
Utilidad de Operación			\$292,252.56
Pérdida en Venta de Terrenos			-
			\$1,192,759.50
Costo Integral de Financiamiento			-\$3,242.00
Productos Financieros		\$4,500.00	
Gastos Financieros		\$6,000.00	
Repomo		<u>\$1,742.00</u>	
Pérdida antes de ISR			-\$903,748.94
ISR			<u>\$35,700.00</u>
Pérdida del periodo			<u><u>-\$939,448.94</u></u>

COMPAÑÍA X, S.A. DE C.V.

Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 al 31 de diciembre de 20XX

OPERACIÓN	
Pérdida del Ejercicio	-\$ 939,448.94
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO REQUIRIERON LA UTILIZACIÓN DE RECURSOS	
Depreciación	\$ 47,747.44
	<hr/> -\$ 891,701.50
Cuentas por cobrar	\$ 129,849.00
Almacén	-\$ 278,000.00
Proveedores	\$ 109,776.67
Cuentas por pagar	-\$ 4,355.00
Impuestos por pagar	-\$ 13,572.00
	<hr/> -\$ 948,002.83
FINANCIAMIENTO	
Capital	\$ -
Recursos utilizados en actividad de financiamiento	\$ -
INVERSIÓN	
Transporte	-\$ 200,000.00
Terrenos	\$ 1,442,759.50
	<hr/> \$ 1,242,759.50
Recursos generados en actividad de inversión	\$ 294,756.67
Aumento de Efectivo	\$ 152,010.00
Efectivo al inicio del periodo	\$ 152,010.00
Efectivo al final del periodo	<hr/> <hr/> \$ 446,766.67

COMPAÑÍA X, S.A. DE C.V.

Estado de Variaciones en el Capital Contable del 01 al 31 de diciembre de 20XX

Concepto	Capital Social	Prima en acciones	Utilidad Ejercicio Anterior	Exceso en Capital Contable	Pérdida del Ejercicio	Total Inversiones
Saldos al 01 diciembre 20XX	\$7,719,229.95	\$1,543,845.99	\$2,870,885.79	\$ 175,669.24	\$ -	\$12,309,630.97
Registro Pérdida del Periodo					-\$ 939,448.94	-\$ 939,448.94
Saldos al 31 diciembre 20XX	\$7,719,229.95	\$1,543,845.99	\$2,870,885.79	\$ 175,669.24	-\$ 939,448.94	\$11,370,182.03

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede concluir que la empresa es una unidad económica-social que realiza actividades, integrada por los recursos materiales, técnicos, humanos, naturales y financieros coordinados y dirigidos por una autoridad para tomar decisiones, y así lograr cumplir los objetivos para los que fue creada la empresa.

Además que existen varias clasificaciones de las empresas, de acuerdo a diferentes criterios, para lo cual podemos analizarla de acuerdo a su magnitud o tamaño, a la producción que realice y sus ventas, al estado jurídico en el que se encuentra, el tipo de capital que maneja, el giro en el cual desarrolla sus actividades, y por último a los fines que persigue siendo lucrativos o no lucrativos.

También podemos concluir que la contaduría es una actividad profesional que desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporciona los medios de control sobre las operaciones realizadas por las empresas.

Y que los estados financieros básicos son el balance general, el estado de resultados, el estado de variaciones en el capital contable, y el estado de cambios en la situación financiera; los cuales nos muestran las diferentes operaciones que realiza una empresa en un periodo o fecha determinada.

## 2 CONTROL INTERNO

En el siguiente capítulo se desarrollara el concepto de lo que es el control interno y su importancia, ya que contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. También se hablará de los objetivos del control interno y sus componentes entre otros.

### 2.1 Concepto de control interno

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

También se define como el sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentaciones y actividades que interrelacionadas entre si, tienen por objetivo proteger los activos de la empresa.

Se puede concluir que el control interno es el conjunto de normas o procedimientos a seguir para proteger el patrimonio de una empresa.

### 2.2 Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno suelen variar de acuerdo a las necesidades de las empresas, ya que cada una de estas son distintas en objetivos, tamaño y giro. Dentro de los objetivos más comunes y generales tenemos los siguientes:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre las bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la empresa.

#### Elementos del control interno

Los elementos de la estructura del control interno de una empresa consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una

seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la empresa. Dichos elementos son los que a continuación se detallan.

### 2.3.1 El ambiente de control

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una empresa, fortaleciendo o debilitando sus controles, ya sea que los factores se encuentren dentro o fuera de la empresa.

Los factores son los siguientes:

- Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- Estructura de la organización de la empresa.
- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités.
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
  - Políticas sobre asuntos tales como las prácticas de negocios, conflictos de interés y código de conducta.

- Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad para tratar asuntos como metas y objetivos de la empresa, funciones operativas y requisitos legales.
  - Descripción de puestos de los empleados, delineando funciones específicas, relaciones jerárquicas y restricciones.
  - Documentación de los sistemas de cómputo.
- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de la auditoría interna.
    - Establecimientos de sistemas de planeación y reporte de información, que establecen objetivos de la administración y resultados de desempeño real a fin de comparar e identificar las variaciones y el por qué.
    - Podría incluir planeación estratégica, presupuestos, pronósticos, planeación de utilidades y contabilidad por área de responsabilidad.
    - Establecimiento y vigilancia de políticas para desarrollar y modificar los sistemas contables y los procedimientos de control.

- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la empresa.

### 2.3.2 Evaluación de riesgos

Es la identificación, análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que estén razonablemente presentados de acuerdo a las NIF o cualquier otra base aceptada, como lo son las estimaciones o provisiones las cuales afectan a la empresa en su registro, procesamiento, agrupación o reporte de información.

### 2.3.3 Sistemas de Información y comunicación

Los sistemas de información referentes a los objetivos de los reportes que incluyen el sistema contable, consisten en métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir la información financiera cuantitativa de las operaciones que realiza la empresa.

La calidad de los sistemas afecta la habilidad de la gerencia a la hora de tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la empresa y preparar los reportes financieros confiables y oportunos.

#### 2.3.4 Procedimientos de control

Los procedimientos de control están constituidos por los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema de información y comunicación que la empresa establece para lograr los objetivos de la misma.

Los procedimientos de control pueden ser de dos tipos:

- Preventivo.- Es utilizado para evitar errores durante el desarrollo de las diferentes transacciones de la empresa.
- Detectivo.- Es utilizado para ubicar aquellos errores o desviaciones que no fueron identificados por los procedimientos de control preventivos durante el desarrollo de las diferentes transacciones de la empresa.

#### 2.3.5 Vigilancia

La vigilancia es un proceso que asegura la correcta eficiencia del control interno a través del tiempo e incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como aplicar las medidas correctivas cuando sea necesario.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede concluir que el control interno es necesario en cualquier empresa por pequeña o grande que esta sea,

y el control se hace mas complejo cuando crece la empresa, ya que hay que controlar mayor numero de operaciones y a la ves el mayor numero de los empleados que están dentro de la empresa.

### 3 PROCESO CONTABLE

En el presente capítulo se mencionará lo que es el proceso contable y sus distintas fases las cuales se deben de llevar a cabo con la finalidad de obtener información verás, confiable y oportuna; ya que el proceso contable es la base de toda la contabilidad que se lleva a cabo en una empresa determinada.

#### 3.1 Concepto de proceso contable

El proceso contable es el ciclo ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros.

Podremos concluir que es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba la información financiera.

#### 3.2 Fases del proceso contable

Las fases del proceso contable son cinco: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

##### 3.2.1 Sistematización

Es la fase del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica. Es la fase inicial del proceso contable,

por virtud de la cual los elementos de la contabilidad se organizan para que ésta alcance su objetivo.

Podremos concluir que es la fase del proceso contable cuyo objetivo es organizar los elementos de la contabilidad.

La sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera, para lo cual es necesario seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo.

#### 3.2.1.1. Selección

Para esto se debe de conocer totalmente a la empresa, investigando cual es su actividad, el marco legal, su ejercicio contable, las políticas de operación, los recursos con que cuenta y su estructura organizacional.

- Tipos de Procedimientos

Después se debe de elegir el procedimiento de datos adecuado a la empresa, pudiendo ser manual, mecánico o electrónico.

##### 3.2.1.1.1 Procedimiento Manual

El procedimiento manual consiste en aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras mediante la escritura.

Existen diversos métodos de este procesamiento, como son el diario continental, diario tabular, centralizador y las pólizas.

a) Diario Continental

El diario continental es el más antiguo procesamiento que se conoce, que consiste en registrar las operaciones que realiza una empresa en forma cronológica en un libro general, luego se pasa a otro libro llamado mayor general en el cual se clasifican las operaciones, lo cual da origen a los estados financieros. Al término del ejercicio contable, se transcriben los estados a un tercer libro denominado Inventarios y Balances.

b) Diario Tabular

El diario tabular es una evolución del diario continental, en el cual se le adicionaron columnas clasificando cada una con los diferentes conceptos que conforman las actividades de la empresa, pasando luego al Libro Mayor General y luego nuevamente al Libro de Inventarios y Balances.

c) Método Centralizador

El método centralizador consiste en dividir el diario continental en tantos diarios como conceptos tengan las operaciones de la empresa, como pueden ser de efectivo, compras, ventas, documentos por cobrar, por pagar o de operaciones

diversas. Luego se elabora el pase al Libro Mayor mensualmente por medio de concentraciones, y al final del ejercicio contable al libro de Inventarios y Balances.

#### d) Método de Pólizas

Y el método de pólizas es el uso de hojas sueltas en las cuales se contienen las operaciones de la empresa, las cuales se concentran en el Libro Diario, luego al Libro Mayor para finalmente al Libro de Inventarios y Balances.

Cabe mencionar que en la actualidad ya no se maneja este tipo de procedimiento, ya que con la adecuada tecnología no es necesario llevar las cosas a lápiz y papel, además de que los otros métodos nos ayudan a cometer menos errores en la contabilidad y la toma de decisiones sobre bases falsas.

#### 3.2.1.1.2. Método Mecánico

El procesamiento mecánico consiste en aquel que emplea máquinas de contabilidad para la clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de la empresa, como son las facturadoras que expiden los comprobantes de ventas, tarjetas impresas, programas asignados, etc.

Cabe mencionar que este método requiere de menor tiempo para realizar el procesamiento de la información disminuyendo el margen de error.

### 3.2.1.1.3. Método Electrónico

El procesamiento electrónico consiste en aquel que por medio de máquinas electrónicas o computadoras se realiza todo el procedimiento para llevar a cabo la contabilidad.

Para la óptima elección del método es necesario tomar en cuenta la magnitud de la empresa, el volumen de las operaciones realizadas, las necesidades y la información, el costo de las máquinas y las posibilidades para poder capacitar y sostener el personal idóneo.

### 3.2.1.2. Diseño

El diseño del sistema de información financiera incluye el catálogo de cuentas, los documentos fuente, los diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes.

#### a) Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas es una lista pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos de una empresa.

Sus componentes son:

Rubros: Nombre de la división de los elementos del estado de situación financiera que agrupa a las cuentas propias de cada división.

Cuentas: Nombre que se asigna a cada uno de los conceptos que integran el activo, pasivo, capital y resultados de una empresa.

Sub-cuentas: Nombre que se asigna a cada uno de los elementos que detallan una cuenta.

Empresa X, S.A. de C.V. Catálogo de Cuentas
1. ACTIVO CIERCULANTE
1.1. Caja
1.2. Bancos
1.2.1. Banamex
1.2.2. Bancomer
1.3. Clientes
1.4. Iva por acreditar
2. ACTIVO FIJO
2.1. Mobiliario y equipo de oficina
2.1.1. Escritorios
2.1.2. Maquinas de escribir

2.2. Depreciación de Mobiliario y equipo de oficina
2.3. Edificio
3. ACTIVO DIFERIDO
3.1. Gastos de organización
3.1.1. Honorarios
3.1.2. Impuestos y derechos
4. PASIVO
4.1. Proveedores
4.1.1. Sr. Fausto Rangel
4.1.2. Distribuidora Rangel, S.A.
4.2. Iva Traslado
5. CAPITAL CONTABLE
5.1. Capital social
5.1.1. Sr. Adán Caballero
5.1.2. Rulfo Rey
5.1.3. Rosario Moran
5.2. Utilidad del ejercicio
6. INGRESOS
6.1. Ventas
6.2. Productos financieros
7. EGRESOS
7.1. Gastos de operación
7.1.1. Sueldos
7.1.2. Honorarios

7.1.3. Impuestos
7.1.4. Luz y fuerza
7.1.5. Papelería y útiles
7.1.6. Agua

b) Documentos Fuente

Los documentos fuente son el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y control transacciones financieras efectuadas por la empresa, aportando datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad.

c) Diagrama de Flujo

El diagrama de flujo es un esquema en el que por medio de figuras geométricas conectadas por flechas indican el trámite de los documentos que maneja la entidad.

d) Guía de Procesamiento

La guía de procesamiento constituye un instructivo en el que se señala el procesamiento para registrar una operación, partiendo de su origen, complementando así al catálogo de cuentas.

Los informes son información adicional requerida para la toma de decisiones.

### 3.2.2 Valuación

Es la fase del proceso contable que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras. Es la acción de asignar un valor a los recursos y a las obligaciones que adquieren las entidades económicas para lograr sus objetivos.

Podremos concluir que es la segunda fase del proceso contable la cual asigna un valor en unidades monetarias a las transacciones financieras de una empresa.

La valuación se hace mediante las reglas de valuación específicas emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., en donde se encuentra estipulada la base para valuar a la empresa.

A continuación se muestra una tabla donde podremos observar la base para la valuación de las diferentes cuentas que puede aplicar una empresa.

<b>CUENTA</b>	<b>BASE DE VALUACIÓN</b>
Caja	El dinero mismo
Bancos	El dinero mismo

Inversiones en valores	Valor histórico
Cuentas por cobrar	Importe pactado
Pagos anticipados	Importe pactado
Mercancías	Valor histórico
Costo de ventas	Costo promedio
	Peps
	Ueps
	Detallista
	Costos identificados
Activo permanente	Valor histórico
Activo diferido	Valor histórico
Cuentas por pagar	Importe pactado
Cobros anticipados	Importe pactado
Capital social	Valor de acciones por no.
Utilidad del ejercicio	Ingreso menos egreso

## Valuación de Inventarios

### a) Costo Promedio

El método de Costo Promedio consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

b) Peps

El método de Peps se aplica a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

c) Ueps

El método Ueps tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden.

d) Detallista

El método Detallista aplica el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos.

e) Costos Identificados

El método de costos identificados puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

### 3.2.3 Procesamiento

Es la fase del proceso contable que elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica. Es la fase del proceso contable que elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una empresa.

Podremos concluir que es la fase del proceso contable que elabora la información financiera de las transacciones celebradas por una empresa.

La elaboración de la información financiera consta de captación, registro cálculo y síntesis de datos, que se obtienen por medio de los documentos fuente, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de la mente o máquinas, se registran en libros o tarjetas, y se sintetizan en estados financieros.

### 3.2.4 Evaluación

Es la fase del proceso contable que califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

Es la fase del proceso contable que califica el efecto de las transacciones celebradas por la empresa sobre su situación financiera.

### 3.2.5 Información

Es la fase del proceso contable que comunica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica.

Se puede concluir en este capítulo, que el proceso contable conlleva desde la elaboración de comprobantes y registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros, pues las fases son la sistematización, la selección que puede ser manual, mecánica o electrónica; el diseño, la valuación y el procesamiento de la información; lo cual es sumamente importante porque son las bases para la toma de decisiones.

## 4. NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

En este capítulo se hablará sobre las Normas de Información Financiera, ya que al hablar de contabilidad se debe de abordar este tema, pues son las bases de una buena contabilidad y la forma de cómo se lleva y se presentará. Además se mencionaran las diferentes maneras en las cuales están estructuradas entre muchos otros.

### 4.1 Las Normas de Información Financiera

Las Normas de Información Financiera son un conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.

Entraron en vigor el 01 de enero del 2006 y son emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF) o transferidos al CINIF.

Las NIF son de gran importancia, ya que al utilizarlas se incrementa la calidad de la información financiera que contienen los estados financieros, al grado que asegura su aceptación tanto a nivel nacional como internacional.

### 4.2 Estructura de las Normas de Información Financiera

Las NIF regulan la información contenida en los estados financieros y en sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de dicha información.

La estructura tiene como objetivo definir las normas y clasificarlas, así como proporcionar un amplio panorama del marco conceptual.

Las NIF clasifica a las normas de la siguiente manera: Normas de Información Financiera Conceptuales o Marco Conceptual, Normas de Información Financiera Particulares, e Interpretación a las NIF.

#### 4.3 Postulados Básicos

Son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe de operar, por lo que tiene influencia en todas las fases del sistema contable desde la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos que lleva a cabo una empresa; y estos sustituyen a los nueve principios de contabilidad.

La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y eventos que afectan económicamente a la empresa.

La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada la empresa; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.

El negocio en marcha se presume dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable representan valores sistemáticamente obtenidos con bases en las nif.

La devengación contable nos dice que los efectos de las transacciones de la empresa con otras empresas, las transformaciones internas y eventos que afectan económicamente, deben de reconocerse en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

La asociación de costos y gastos con ingresos nos dice que deben de identificarse en un periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

La valuación nos dice que los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y eventos, que afectan económicamente a la empresa deben cuantificarse en términos monetarios

atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

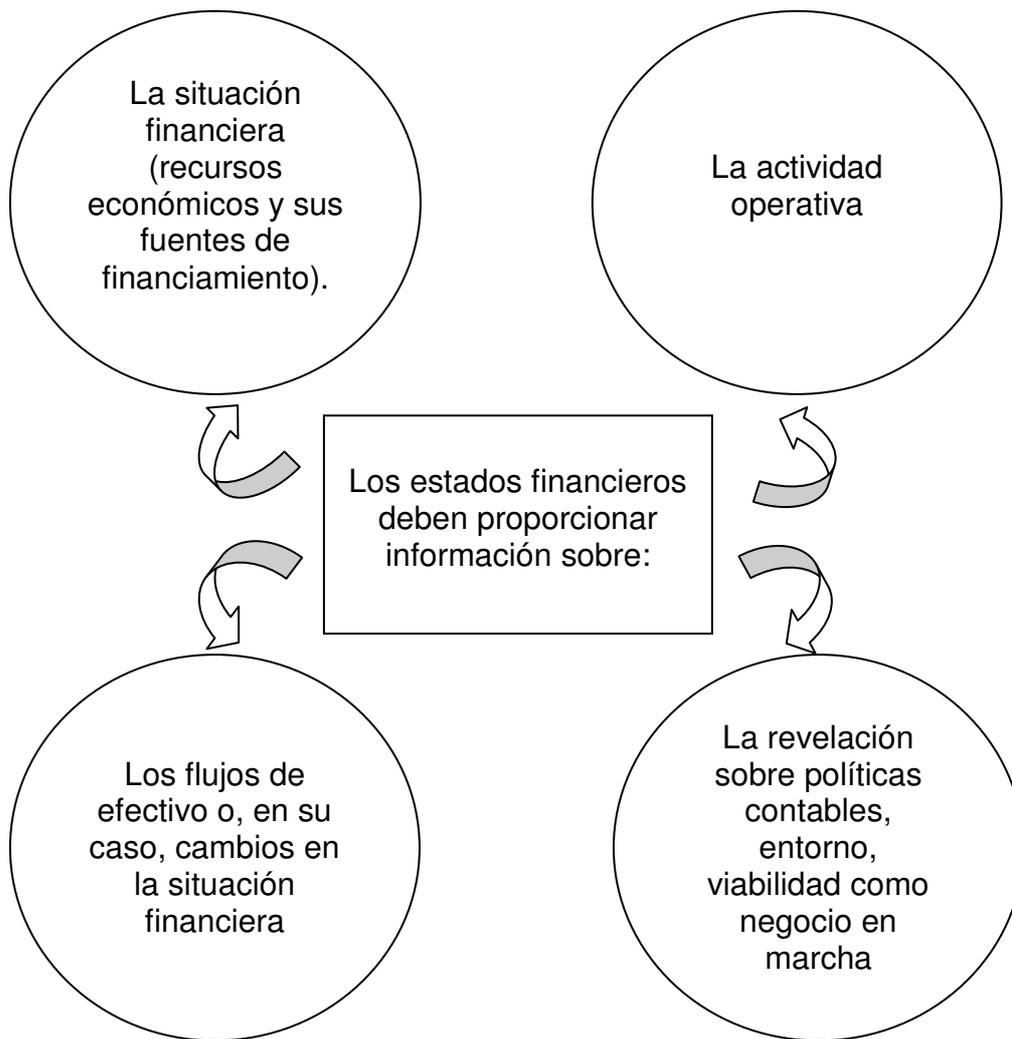
La dualidad económica dice que la estructura financiera de la empresa está constituida por los recursos de los que dispone por consecuencia de sus fines y por las fuentes para obtenerlos siendo propios o ajenos.

La consistencia nos dice que ante la existencia de operaciones similares en una empresa, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

#### 4.4 Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales van a depender significativamente de la naturaleza de las actividades de la empresa y de la relación que el usuario tenga con ésta.

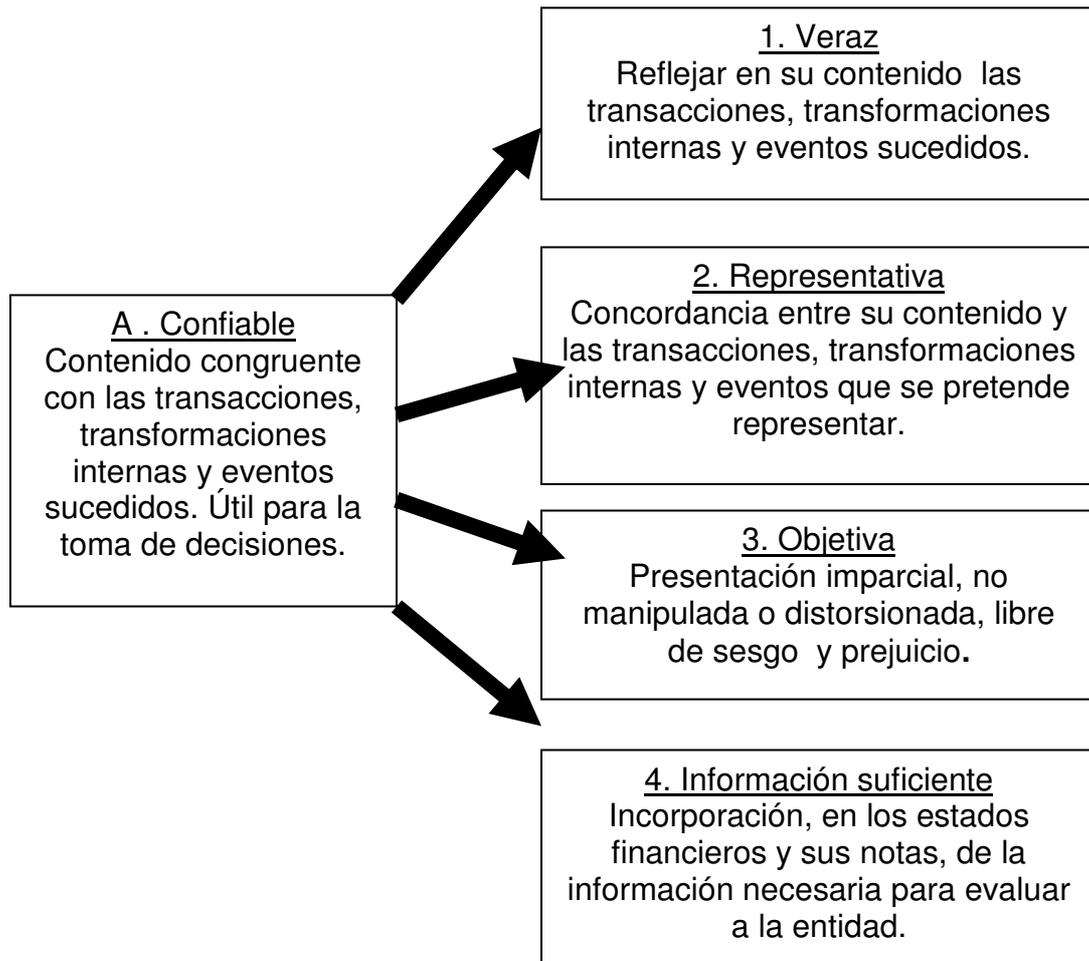
Los estados financieros deben permitir al usuario general evaluar el comportamiento económico-financiero de la empresa, la estabilidad y vulnerabilidad, al igual que su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y la capacidad de la empresa para mantener y optimizar los recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y determinar la viabilidad de la empresa como negocio en marcha.



#### 4.5 Características cualitativas de los Estados Financieros

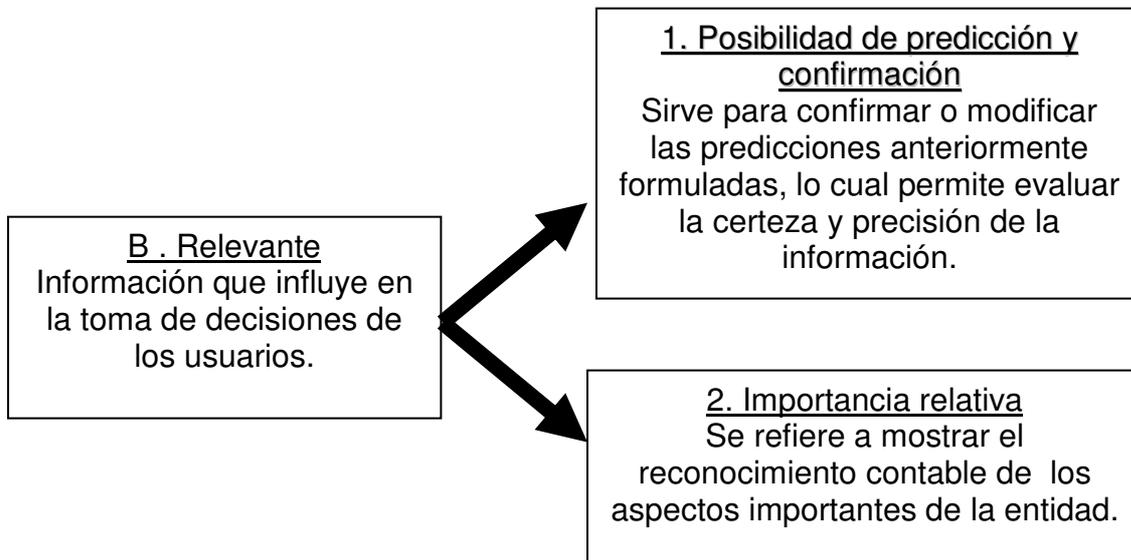
La información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas para poder ser útil en la toma de decisiones de los usuarios generales, y son:

- Confiabilidad es que el contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella.



- Relevancia es la cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe: servir de base en la elaboración de predicciones y en su

confirmación; y mostrar los aspectos más significativos de la empresa reconocidos contablemente (importancia relativa).



- Comprensibilidad es una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros ya que facilita su entendimiento a los usuarios.
- Comparabilidad es la característica fundamental, ya que los usuarios requieren comparar la información financiera para evaluarla y después poder tomar una decisión económica. Para que sea comparable, la información financiera debe ser hecha con las mismas bases y estar apegadas a las nif.

Las únicas restricciones a las características cualitativas son:

- La oportunidad que es emitir la información financiera a tiempo, antes de que pierda su capacidad de influir en la toma de decisiones.
- La relación entre costo y beneficio, ya que los beneficios derivados de la información deben exceder el costo en que se incurre al obtenerla.
- El equilibrio entre características cualitativas ya que es necesario buscar un equilibrio que optimice la información, más que buscar los niveles máximos de todas las características cualitativas.

#### 4.6 Elementos Básicos de los Estados Financieros

Los elementos básicos de los estados financieros son los activos, pasivos y capital contable de las empresas lucrativas; y los activos, pasivos y el patrimonio contable en las empresas sin fines lucrativos. Dichos elementos son del balance general.

En el estado de resultados son los ingresos, costos gastos y la utilidad o pérdida neta de la empresa con fines lucrativos; y en la empresa sin fines de lucro los ingresos, costos, gastos y el cambio neto en el patrimonio.

En el estado de variaciones en el capital contable de las empresas lucrativas son los movimientos de los dueños, la creación de reservas y la utilidad o pérdida integral.

Y en el caso del estado de cambios en la situación financiera en ambas empresas son el origen y la aplicación de los recursos, los cuales se presentan en el flujo de efectivo.

#### 4.7 Reconocimiento y Valuación

El reconocimiento contable es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar los efectos de las transacciones y transformaciones internas que realiza una empresa y los eventos que la afectan económicamente, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto.

El reconocimiento de los elementos básicos de los estados financieros implica necesariamente la inclusión de la partida respectiva en la información financiera, formando parte conceptual y cuantitativamente del rubro.

El sólo hecho de revelar no implica reconocimiento contable.

El reconocimiento contable se presenta en dos etapas:

- Reconocimiento inicial que es el proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros al considerarse devengada.
- Reconocimiento posterior que es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los estados financieros, originada por

eventos posteriores que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad.

#### 4.8 Presentación y Revelación

La presentación de información financiera se refiere mas que nada al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y eventos que afectan económicamente a la empresa, implicando un proceso de análisis interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de la información en los estados financieros, para que sean útiles en la toma de decisiones de los usuarios.

La revelación es la acción de divulgar en los estados financieros y en sus notas, toda aquella información que amplíe el origen y significado de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la empresa.

#### 4.9 Supletoriedad

Aquí se establece que en caso de ausencia para el reconocimiento contable, se puede optar por una norma supletoria que pertenezca a otro esquema normativo, pero que cumpla con los requisitos que se determinan.

Los requisitos son: estar vigente, según lo establezca la propia norma supletoria; no contraponerse al marco conceptual de las nif; haber sido aprobada por un organismo reconocido internacionalmente como emisor de las normas contables; ser parte de un conjunto de normas formalmente establecidas, para evitar así que en la práctica se apliquen tratamientos informales y sin sustento teórico; cubrir plenamente la transacción, la transformación interna o el evento al que se aplique la supletoriedad.

#### 4.10 Cambios contables y corrección de errores

Esta nif tiene como objetivo tratar los cambios en normas de información financiera, los cambios en las estimaciones contables y los errores en los estados financieros.

Todo cambio en la aplicación de normas particulares, debe ser justificado por la administración y explicar la razón de tal modificación.

Debe realizarse una aplicación retrospectiva de periodos anteriores, ya que con esto la información financiera contará con una presentación razonable y comparable con el ejercicio en curso.

Si la aplicación retrospectiva afecta resultados acumulados o a otras cuentas del capital, el ajuste al saldo inicial de estas cuentas debe presentarse deducido por el efecto de los impuestos a la utilidad, cuando sea aplicable.

Después de lo anteriormente expuesto se concluye que las Normas de Información Financiera son el conjunto de pronunciamientos que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera, que entraron en vigor el 01 de enero del 2006 emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF) o transferidos al CINIF.

Las Normas de Información Financiera son de gran importancia, ya que al utilizarlas se incrementa la calidad de la información financiera que contienen los estados financieros, al grado que asegura su aceptación tanto a nivel nacional como internacional.

## 5 CASO PRÁCTICO

### 5.1 Metodología

La metodología que se emplea en el desarrollo de esta investigación está basada en la observación de todas las operaciones realizadas por la empresa, ya que sólo así se puede conocer la empresa de una forma más correcta, ya que con las entrevistas y cuestionarios pueden hacer falta pasos importantes en los diferentes procedimientos llevados a cabo por el señor Fernando.

Después de observar por varios meses, se empezó a realizar el sistema contable del negocio, pero ya sobre bases firmes para que la información que se obtenga pueda ser real, verídica y confiable.

### 5.2 Justificación

Debido al crecimiento que está presentando nuestra sociedad y la diversidad en los gustos y preferencias por sus vehículos, la moda nos regresa a la época de los autos clásicos, siendo éstos más fuertes y resistentes a grandes accidentes dando por consecuencia que sus refacciones y composturas sean fáciles y en cierta parte económicas.

Las exigencias de los aficionados han llegado a crear grandes exhibiciones dando premios y reconocimientos a los mejores autos en sus diversas clasificaciones, en diferentes países del mundo.

Por lo que el Sr. José Fernando Mendoza Rodríguez inició su negocio en hojalatería y pintura automotriz, comenzando a reparar este tipo de autos que le aficiona, pues las personas que conocen este tipo de vehículos saben y aprecian este arte pagando grandes sumas de dinero por mantener o adquirir estos autos, siempre cuando sea el trabajo de calidad.

Por eso que es importante establecer los sistemas y procesos contables en este negocio, ya que son una herramienta necesaria para su desarrollo, y ayuda al control de la empresa mejorando hasta el 100%.

Se considera que no existen limitaciones en el desarrollo del trabajo de esta investigación, pues no existe ningún factor que lo impida porque el propietario esta totalmente de acuerdo y dispuesto a colaborar en cuanto este a su alcance, manteniendo datos confidenciales y privados.

Los problemas a los cuales se enfrenta el negocio de restauración de autos clásicos es la economía que sufre constantemente nuestro país, perjudicando el patrimonio de las personas y provocando la insuficiente solvencia para poder arreglar un auto de lujo.

### 5.3 Hipótesis

Las empresas que tienen establecido un sistema contable obtienen como resultado información oportuna, veraz y confiable para la toma de decisiones.

## 5.4 Objetivos

El objetivo general es proponer un sistema contable en la empresa del Sr. José Fernando Mendoza Rodríguez.

Los objetivos particulares son:

- Obtener información veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones.
- Llevar un mejor control de las operaciones realizadas.
- Registrar correctamente la información.
- Determinar el pago de impuestos sobre información confiable y realizarlo en forma oportuna.

## 5.5 Situación actual de la empresa

El sr. José Fernando Mendoza Rodríguez cuenta actualmente con su negocio dedicado a la restauración de automóviles clásicos, ubicado en la calle Plutarco Elías Calles #440 de la colonia Lázaro Cárdenas Oriente de esta ciudad de Uruapan, Michoacán.

En el establecimiento se cuenta con todo lo necesario para poder desempeñar su actividad al igual que con una sola persona que le ayuda en el oficio.

Debido a que no cuenta con la infraestructura adecuada no tiene una oficina donde atender a los clientes al igual que no existe secretaria alguna que lleve un control en los movimientos de la empresa, por lo que el sr. Fernando esta dispuesto a acondicionar el lugar y contratar una persona para dicho control, ya que él es quien realiza todos los movimientos que surgen en el desarrollo de las distintas operaciones.

Cuenta con un contador público independiente, el cual realiza el cálculo y pago de los impuestos a los cuales esta sujeto el sr. Fernando.

El sr. Fernando desea que se le instale un sistema contable en su negocio, ya que quiere poder tomar decisiones en cualquier momento siendo éstas veraz y confiables.

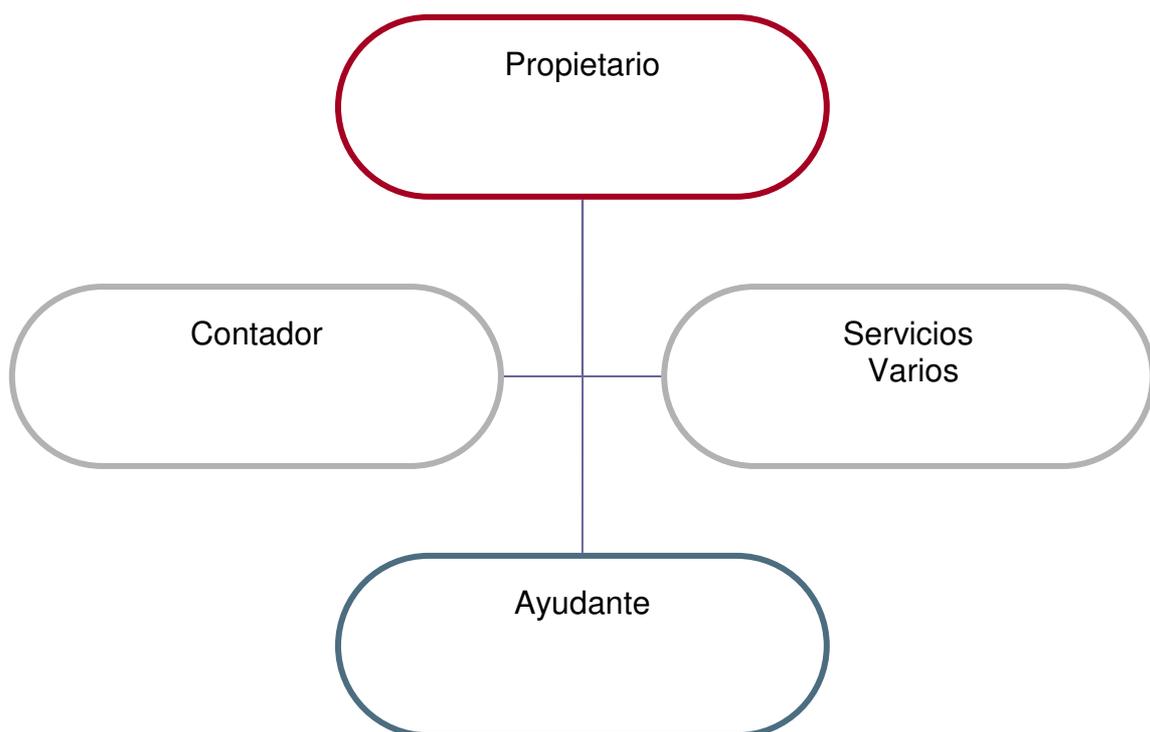
En el transcurso de los dos últimos años se han arreglado varios autos clásicos, los cuales se encontraban en malas condiciones y con el proceso que se les da van quedando espectaculares.

### 5.5.1 Organigrama

Organigrama es la sinopsis o el esquema de la organización de una empresa.

Es la representación gráfica de las operaciones sucesivas en los procesos.

Aquí está el organigrama que se maneja en la empresa del sr. Fernando.



En los servicios varios se encuentran las personas a las cuales el sr. Fernando requiere, como son los mecánicos, tapiceros, muellersos, entre otros.

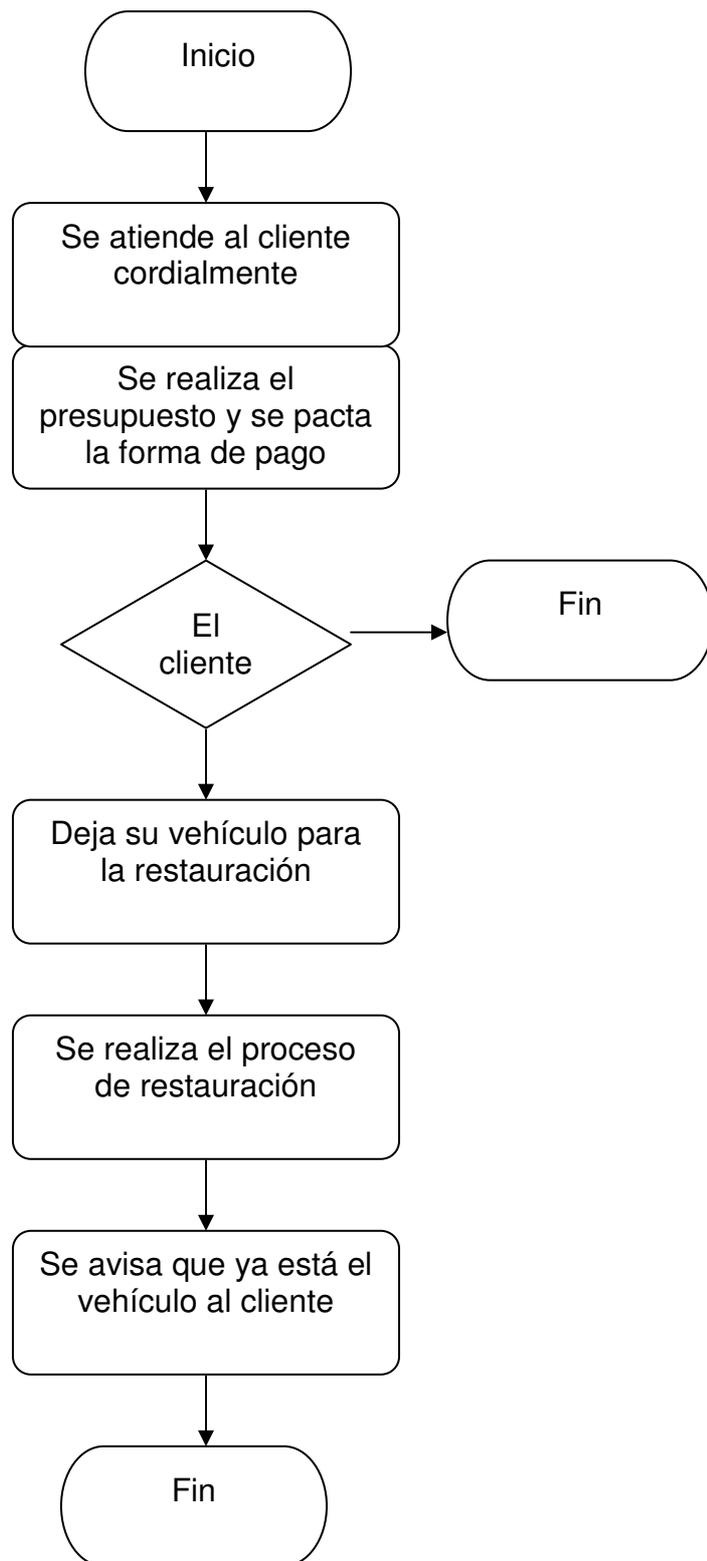
### 5.1.2 Procedimiento de Operaciones

El procedimiento que se lleva a cabo es el siguiente:

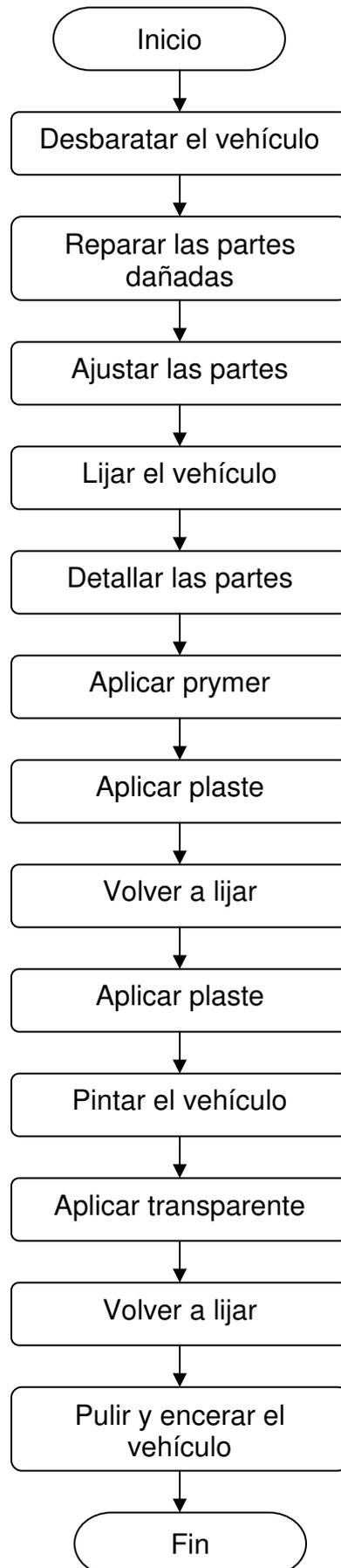
- Cuando llega el cliente se le atiende cordialmente por el propietario del negocio, para que éste se sienta más satisfecho y con una atención personalizada.
- Se realiza el presupuesto de acuerdo a los daños o la situación en la que encuentre el vehículo a restaurar. Aquí se pacta la forma de pago del trabajo a realizar, ya que se necesita un anticipo para cubrir los gastos que se generan.
- Una vez que el cliente acepta las condiciones del presupuesto se le solicita que deje su vehículo para proceder con la restauración.
- Se realiza el proceso de restauración:
  - Desbaratar el vehículo.
  - Reparar las partes dañadas.
  - Ajustar las partes.
  - Lijar el vehículo.
  - Detallar todas las partes del carro.
  - Aplicar primer.
  - Aplicar plaste.
  - Volver a lijar nuevamente.

- Aplicar nuevamente pryer.
  - Se procede a pintar el vehículo.
  - Se le pone transparente para que se vea brillante.
  - Se lija nuevamente.
  - Se pule el vehículo.
  - Se encera el carro.
- 
- Se le llama por teléfono al cliente para que pase a recoger su vehículo.

A continuación se muestra el diagrama del procedimiento de operaciones llevado a cabo en la empresa del sr. Fernando.



Este es el diagrama del proceso de restauración.



De acuerdo a este procedimiento es como se trabaja en el taller, y como se ve claramente, es el proceso de restauración donde se lleva más tiempo, ya que a veces las piezas ya no se pueden restaurar, por lo que se tienen que buscar en las diversas refaccionarios de la ciudad, e inclusive, fuera del país como lo es en Estados Unidos.

A continuación se muestran algunas fotos del primer vehículo clásico restaurado por el señor Fernando Mendoza, para que se aprecie mejor el procedimiento que se lleva a cabo.

El vehículo trata de un ford modelo 1929, que como se puede apreciar en la primer imagen se encontraba en total desperdicio, y donde cualquier otra persona lo hubiera preferido tirar a la basura o vendido como fierro viejo; y a partir de ahí se fue restaurando poco a poco hasta llegar a ser lo que es hoy en día, pues a ganado premios en varias exposiciones a las cuales ha asistido, sacando el primer lugar en su categoría.







## 5.6 Sistema Contable

El sistema contable es el proceso contable para llevar ordenadamente las cuentas de la empresa, estar informados de cual es situación de la misma y buscar alternativas atractivas que le permitan ahorrar en costo y/o gastos para aumentar sus expectativas de rendimiento.

El sistema contable que se propone en esta investigación está basada mediante las cinco fases del proceso contable para poderlo instalar en la empresa, que son la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación y la información.

Primero se estuvieron observando todas las operaciones que se llevan a cabo en el negocio del señor Fernando, para así mismo poder determinar cuales serían los puntos clave para el sistema contable. Inicialmente se investigo la actividad, el marco legal de la empresa, el ejercicio contable y los recursos con que cuenta el señor Fernando.

Con un conocimiento total de la empresa, ya se puede seleccionar el tipo de procedimiento, y vimos que resulta un poco más sencillo instalar un método electrónico, ya que nos auxiliaremos del uso de una computadora para realizar todo el procedimiento para llevar a cabo la contabilidad.

Dentro del diseño del sistema de información financiera, se propone el catálogo de cuentas que más adelante se detalla, el procedimiento que se lleva a cabo y los diagramas de flujo de dichos procedimientos.

Para la valuación de las operaciones que realiza la empresa, la haremos mediante las reglas de valuación específicas emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., ya que estas se encuentran reconocidas a nivel nacional.

Las bases de valuación de acuerdo a la empresa del señor Fernando son las siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>Base de Valuación</b>
Caja	El dinero mismo
Clientes	El importe pactado
Maquinaria	Valor Histórico
Proveedores	El importe pactado
Acreedores Diversos	El importe pactado
Capital Patrimonial	El valor de la empresa del activo menos el pasivo
Utilidad del Ejercicio	El ingreso menos el egreso

El procesamiento para la elaboración de los estados financieros resultantes de las operaciones de la empresa del señor Fernando, estará basada en el

programa denominado contraq ya que este programa nos facilita la elaboración de los estados. Además nos auxiliaremos con hojas de cálculo de excel para poder determinar con mayor facilidad los estados financieros, ya que estas hojas con las fórmulas adecuadas nos darán la información que se requiere para la correcta toma de decisiones.

Adicionalmente, usaremos la ayuda de Word para poder realizar los contratos de una forma más presentable en hojas membretadas para tener una certeza y un mayor control en los presupuestos realizados, al igual que nos ayudaremos del Word para los recibos por conceptos de la entrega de dinero, para que la total confianza del cliente.

Debido a lo que el sistema contable representa en una empresa, me doy a la tarea de realizar propuestas para el negocio del señor Fernando, para que pueda tomar las mejores decisiones en base a información real y confiable.

#### 5.6.1 Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas puede definirse como el índice o instructivo donde en forma ordenada y sistemáticamente se detallan todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa, proporcionando los nombres y los números de las cuentas.

El catálogo de cuentas se muestra a continuación.

110000	ACTIVO CIRCULANTE
110100	Caja
110200	Clientes
110300	Iva Acreditable
110400	Almacén
110500	Refacciones
120000	ACTIVO FIJO
120100	Maquinaria
120200	Equipo Cómputo
120300	Herramientas
210000	PASIVO CIRCULANTE
210100	Proveedores
210200	Acreedores Diversos
210300	Impuestos por pagar
300000	CAPITAL
301000	Capital Patrimonial
301010	Resultado del ejercicio anterior
999900	Utilidad del ejercicio
410100	INGRESOS
410101	Público general
510100	GASTOS GENERALES
510101	Material

510102	Gas Acetileno y Oxígeno
510103	Sueldos
510104	Papelería
510103	No deducibles

Como se puede ver, el catálogo de cuentas es muy pequeño, ya que no se realizan las operaciones que llevaría cualquier empresa de giro comercial, debido a que sólo se restauran dos automóviles máximo por año, y las cuentas que afectan y cambian son el cliente, ya que los proveedores son los mismos.

#### 5.6.2. Movimiento contable de las principales cuentas

A continuación se muestran los movimientos de las principales cuentas del catálogo de cuentas de la empresa del señor Fernando propuesto en la investigación.

## **Caja**

### Se carga

Por todos aquellos ingresos que tiene la empresa, como pueden ser:

Ingresos por servicios  
Otros

### Se abona

Por el importe de los pagos que tenga que hacer la empresa, como pueden ser:  
Cuentas a proveedores  
Gastos

El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa los fondos disponibles en la caja

## Cientes

### Se carga

Por el importe de las cantidades que el cliente adeuda en la empresa por concepto de el servicio realizado

### Se abona

Por el importe de los pagos total o parcial que realiza el cliente por el servicio realizado

El saldo de esta cuenta es deudor y representa los adeudos a favor de la empresa

## **Maquinaria**

### Se carga

Por las adquisiciones que se realicen de la maquinaria necesaria para la actividad

### Se abona

Por la venta o el deshecho de la maquinaria que se ocupa para la actividad

El saldo de esta cuenta es deudor y representa el importe total de la maquinaria con que cuenta la empresa

**Proveedores**

Se carga

De los pagos  
efectuados por la  
empresa a los que  
proveen los materiales

Se abona

De la adquisición de  
materiales a crédito  
realizada por la  
empresa

El saldo de esta cuenta es de naturaleza  
acreedora y representa el valor de los adeudos  
pendientes de cubrir por los conceptos anteriores

### **Acreeedores Diversos**

#### Se carga

De los pagos  
efectuados por la  
empresa a las  
personas que les  
compra a crédito como  
puede ser la  
maquinaria o  
herramientas

#### Se abona

De la adquisición de  
herramientas o  
maquinaria a crédito  
realizada por la  
empresa

El saldo de esta cuenta es de naturaleza  
acreedora y representa el valor de los adeudos  
pendientes de cubrir por los conceptos anteriores

## Capital Patrimonial

### Se carga

Por la baja que por diferentes conceptos sufra el patrimonio de la empresa

### Se abona

Por el importe del saldo al inicio del ejercicio

El saldo de esta cuenta representa el importe del patrimonio con que cuenta la empresa

## **Resultado del Ejercicio**

### Se carga

Por el importe del déficit presentado en el ejercicio que termina

Por el traspaso del superávit del ejercicio, a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores

### Se abona

Por el importe de superávit presentado en el ejercicio que termina

Por el traspaso del déficit del ejercicio al siguiente ejercicio a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores

El saldo de esta cuenta representa el total de la utilidad o pérdida obtenido en el ejercicio que termina

**Ingresos  
Público en General**

Se carga

Al final del cierre por  
ajuste

Se abona

Por el pago de  
servicios realizados por  
la empresa, y pueden  
ser:

Clientes en forma total  
o parcial

El saldo de esta cuenta representa el importe de  
los ingresos a favor de la empresa

**Gastos Generales  
Material**

Se carga

Por todas aquellas erogaciones que efectúa la empresa para poder realizar sus servicios como son los materiales varios

Se abona

Al final del cierre por ajuste

El saldo de esta cuenta es deudor y representa la cantidad de pagos realizados por concepto de materiales para poder realizar el servicio al cliente

**Gastos Generales  
Gas Acetileno y Oxígeno**

Se carga

Por todas aquellas erogaciones que efectúa la empresa para poder realizar sus servicios como lo es el gas

Se abona

Al final del cierre por ajuste

El saldo de esta cuenta es deudor y representa la cantidad de pagos realizados por concepto de gas para poder realizar el servicio al cliente

**Gastos Generales  
No Deducibles**

Se carga

Por todas aquellas erogaciones que efectúa la empresa sin requisitos fiscales

Se abona

Al final del cierre por ajuste

El saldo de esta cuenta es deudor y representa la cantidad de pagos realizados sin requisitos fiscales

### 5.6.3 Aspectos de control interno contable

Una parte importante en el manejo de cualquier negocio, es el adecuado control interno que se lleve a cabo, ya que mediante este es donde se puede detectar las fallas que se puedan estar dando y ni siquiera tener el conocimiento de ellas.

Es por eso, que los siguientes aspectos a considerar son de carácter general y obligatorio en el negocio del señor Fernando.

- Todos los presupuestos serán elaborados solamente por el propietario del negocio.
- Las herramientas y maquinaria pequeña serán resguardadas bajo llave, y se tendrán que solicitar a la secretaria personalmente.
- Las herramientas y maquinaria pequeña deberá ser devuelta por la misma persona que la solicitó para evitar extraviarlas.
- Todos los pedidos a los proveedores los realizará la secretaria la cual deberá llevar un control para ellos.
- Todos los pagos a los proveedores se realizarán en la oficina, el importe lo entregará la secretaria a los cobradores.

- Todos los pagos realizados por los clientes al señor Fernando, serán entregados a la secretaria la cual entregará un recibo a los clientes como comprobante de pago.
- La factura será realizada a máquina y entregada a los clientes cuando el importe de dicho documento sea liquidado totalmente.
- Todas las cuentas por cobrar y por pagar, se llevarán en una relación en hoja electrónica de Excel, para su mayor control y liquidación.

## CONCLUSIONES

Durante el desarrollo de la investigación he comprobado en teoría que aplicado a la realidad las empresas que tienen establecido un sistema contable obtienen como resultado una información oportuna, veraz y confiable para la correcta toma de decisiones.

Por lo que podemos concluir que el sistema contable es sumamente importante en un negocio ya que el registro de todas las operaciones y la adecuada estructura de la empresa, nos dan varias alternativas para las tomas de decisiones.

En el negocio del señor Fernando, le propusimos un sistema contable adaptado a sus necesidades y de acuerdo al volumen de operaciones que maneja, ya que el sistema contable debe de ser especial para cada empresa.

Al paso del tiempo nos podremos dar cuenta si en realidad la implantación del sistema contable es el correcto, al igual que todas las modificaciones al control interno se pueden llegar a realizar, porque cuando se instala por primera vez habrá que cambiar varios detalles que no funcionen a la perfección, o así mismo, aumentar los que se crean pertinentes.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Elizondo López Arturo. El Proceso Contable: Contabilidad primer nivel, 9ª Edición, México, 1993. ECASA
- Elizondo López Arturo. El Proceso Contable: Contabilidad segundo nivel, ECASA
- Gómez Morfín Joaquín. La Administración Moderna y los Sistemas de Información, Editorial Diana, México, D.F., 1993
- Lázaro Víctor. Sistemas y Procedimientos: Un manual para los negocios y la industria, Editorial Diana, México, D.F., 1993
- Santillana González Juan Ramón. ¿Cómo hacer y rehacer una contabilidad?, ECASA, México, 1997
- Santillana González Juan Ramón. Establecimiento de sistemas de control interno, Editorial Thomson, 2ª Edición, México, 2003
- García de la Borbolla Manuel, Guía de control interno y objeto de cada control, Ed. Trillas, México, 1994
- Gómez Morfín Joaquín. El control en la administración de empresas (control interno), Ed. Diana, México, 1997

- Gómez Morfin Joaquín. El control interno en los negocios, Ed. Fondo de Cultura Económica, México
- Perdomo Moreno Abraham. Fundamentos de control interno, Ed. ECASA, México
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas y Procedimientos de Auditoria, Ed. IMPC, México