



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
DIRECCIÓN GENERAL DE LA ESCUELA NACIONAL PREPARATORIA
SECRETARÍA ACADÉMICA
COORDINACIÓN GENERAL DE OPCIONES TÉCNICAS



OPCIÓN TÉCNICA AUXILIAR EN CONTABILIDAD

ASIGNATURA:
CONTABILIDAD I

CLAVE:
6201

GUÍA DE ESTUDIO

AUTORAS:

De la Cruz Posadas Nara E.
García Sepúlveda Marisol
López Villazana Vianey
Ríos Valdés Guadalupe M.
Salmerón Ojeda Aurora M.

agosto 2012



ÍNDICE

Presentación.....	3
Introducción.....	4
Unidad I. Nociones preliminares.....	7
Unidad II. Estado de Situación Financiera o Balance General.....	13
Unidad III. Estado de Resultados.....	19
Unidad IV. Registro contable de las operaciones financieras.....	27
Unidad V. Métodos para el registro de mercancías y valuación de inventarios.....	32

PRESENTACIÓN

Con esta guía de estudio puedes preparar tu examen de reposición de la asignatura **Contabilidad I**. Si te comprometes a seguir las instrucciones que marca la guía y le dedicas el tiempo suficiente podrás aprobar tu examen con éxito.

La guía te ofrece información suficiente, pero es necesario que investigues, leas y resuelvas todos los ejercicios que se sugieren en cada unidad. **¡No te confíes, organiza tu tiempo y empieza a estudiar!**

Recuerda que este documento solamente es una guía, no es el examen que presentarás; sin embargo, te brinda los elementos necesarios para prepararte.

Es importante que revises la bibliografía que te sugerimos, ya que en ella encontrarás la información y ejercicios necesarios para comprender cada uno de los contenidos. **¡No estudies sólo para aprobar tu examen, aprovecha los conocimientos que te servirán en tu vida escolar y profesional!**

Te sugerimos que realices una planeación del tiempo que te llevará resolver la guía, elabora un horario para que lo distribuyas adecuadamente, ya que requerirás alrededor de 30 horas efectivas de estudio.

Si tienes dudas acude con los profesores asesores, ellos te brindarán toda la ayuda necesaria para que completes tu estudio.

INTRODUCCIÓN

En 1985 el Consejo Universitario aprobó el programa de Opciones Técnicas, que tiene como objetivos capacitar al alumno en técnicas específicas, proporcionar herramientas de trabajo que le permitan tener una fuente de ingresos alterna y reforzar las vocaciones profesionales.

La Opción de Técnico Auxiliar en Contabilidad tiene como objetivo ofrecer al alumno la capacitación necesaria para auxiliar a las organizaciones en su función de generar información financiera y apoyarlas en sus labores administrativas.

La asignatura Contabilidad I es una de las diez asignaturas que se imparten en la opción y guarda relación estrecha con las demás, lo que te permite que, al final del curso, cuentes con los elementos necesarios para llevar a cabo tu práctica laboral con éxito.

La asignatura está integrada por cinco unidades, cada una de ellas, te proporciona las bases para las siguientes, de tal manera que debes estudiar todos los incisos contenidos en cada unidad, con la finalidad de que se te facilite la comprensión, análisis y razonamiento de los contenidos, lo anterior, te auxiliará para resolver los ejercicios que se solicitan.

Te proponemos que revises con detenimiento cada uno de los puntos del programa y que hagas una pausa en aquello que tengas dudas, con la finalidad de aclararlas y que puedas continuar con tu estudio, esto te dará la pauta para contar con los elementos necesarios para resolver con agilidad las prácticas propuestas.

Te pedimos que reflexiones sobre la importancia que reviste el estudio de esta asignatura para que logres tu objetivo y te desempeñes adecuadamente en las instituciones donde realices tu práctica laboral, poniendo en alto el nombre de nuestra institución.

PROPÓSITOS GENERALES DEL CURSO

Identificar los conceptos básicos de la Contabilidad como una rama de la Contaduría y conocer la importancia de aplicar el Código de ética profesional en el ejercicio de la profesión contable.

Realizar, a partir de los documentos comprobatorios, una contabilidad básica que permita a la entidad la toma de decisiones.

Desarrollar habilidades y actitudes para el ejercicio de la profesión.

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

En cada unidad te proponemos que realices estrategias de aprendizaje, es importante que conozcas que son un conjunto de actividades que apoyan la adquisición del conocimiento para posteriormente aplicarlo en la resolución de problemas.

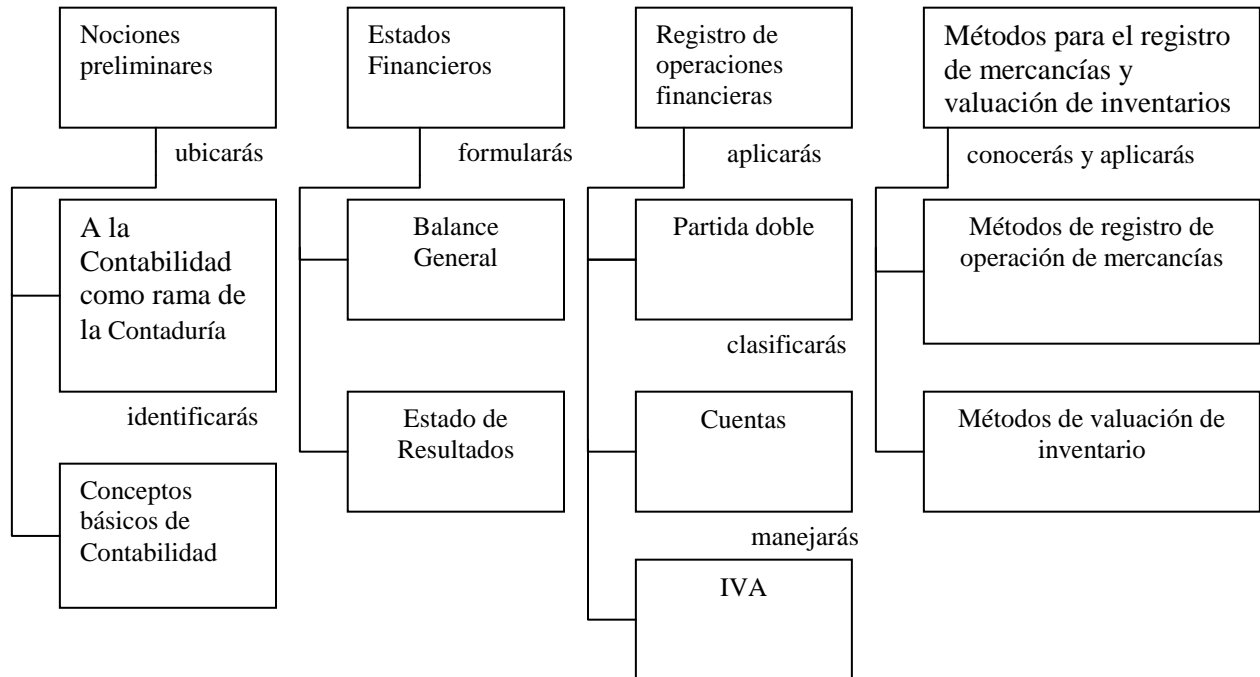
A continuación te proponemos una lista de actividades para que puedas cumplir con las estrategias propuestas en cada una de las unidades:

1. Lee con atención cada una de las estrategias que se proponen.
2. Elabora las estrategias que se solicitan por unidad. Sigue el orden establecido (recuerda que son conocimientos acumulativos).
3. Llévalas a cabo tal como se te piden. Si es necesario complementálas con algún cuadro, resumen o gráfica que consideres pertinente.
4. Identifica los conocimientos clave para lograr el aprendizaje.
5. Elabora cuadros comparativos de los diferentes métodos con la finalidad de identificar las similitudes y diferencias entre cada uno de ellos.
6. Resuelve los ejercicios propuestos, razonando los pasos que se deben seguir para llegar al resultado.
7. Resuelve los ejercicios que encontrarás en la sección de reactivos y verifica tus respuestas.
8. Las respuestas no incluyen el desarrollo de los ejercicios, por lo que te invitamos a que acudas a las asesorías que ofrecen los profesores en tu plantel.



ESQUEMA DE CONTABILIDAD I

Para iniciar el estudio de la guía es importante que revises el siguiente diagrama, donde se presentan los temas que tendrás que preparar para resolver tu examen con éxito.



UNIDAD I.

NOCIONES PRELIMINARES

Introducción.

Esta unidad representa el primer acercamiento a la Contaduría y a la Contabilidad. Su estudio, te permitirá contar con un marco conceptual para comprender qué es la contabilidad y la importancia que tiene en la generación de información financiera, la cual resulta indispensable para la toma de decisiones.

La unidad te ofrece una visión general de la Contaduría, la Contabilidad, el Código de ética profesional del Contador Público, las entidades, las Normas de Información Financiera y los Estados Financieros. Dichos conceptos, te darán la base teórica para adentrarte en el estudio práctico de la Contabilidad.

Objetivos.

En esta unidad ubicarás a la Contabilidad como rama de la Contaduría e identificarás los conceptos básicos relacionados con estas disciplinas.

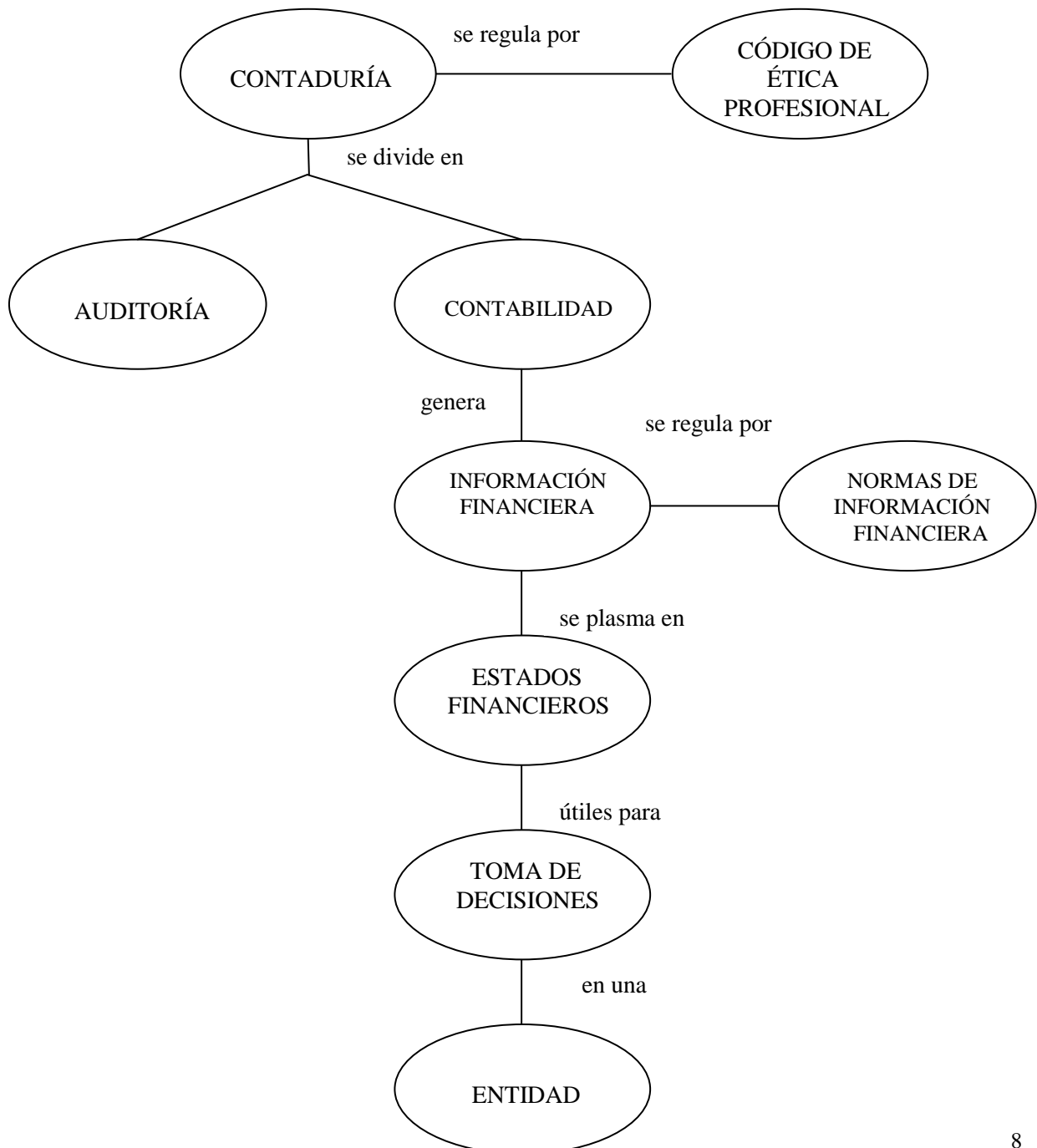
Además comprenderás la importancia de aplicar el Código de ética profesional en el ejercicio de la profesión contable.

Contenido.

- 1.1 Concepto de Contaduría.
- 1.2 Contabilidad.
- 1.3 Perfil del Contador Público.
- 1.4 Entidad.
- 1.5 Normas de Información Financiera.
- 1.6 Estados Financieros.



MAPA CONCEPTUAL DE LA UNIDAD I NOCIONES PRELIMINARES



Actividades preliminares.

- Investiga en las Normas de Información Financiera vigentes que publica el IMCP, los siguientes conceptos: Contabilidad, Entidad, Entidad lucrativa, Entidad no lucrativa, Información Financiera y Normas de Información Financiera.
- Realiza la lectura del Código de ética profesional del Contador Público e identifica los postulados de ética profesional. Te sugerimos que realices una red semántica para clasificar la información.

Desarrollo de la Unidad.

Todas las profesiones satisfacen una necesidad social, la Contaduría obtiene y comprueba Información Financiera útil para el control de los recursos y la toma de decisiones de una entidad. Se divide en dos grandes ramas: la Contabilidad genera la Información Financiera y la Auditoría comprueba su veracidad.

Por lo tanto, Contaduría y Contabilidad no son lo mismo. La Contaduría es una profesión fundada en la Información Financiera pero que trasciende el mero aspecto del registro, para caracterizarse por actividades de planeación, organización, dirección y evaluación de sistemas de información.

Por otra parte, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera en la NIF A-1 define Contabilidad como:

“La técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad, y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad, incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos”.

Objetivos de la Contabilidad.

- Control sobre las operaciones económico-financieras de una entidad.
- Producir información financiera básica para la toma de decisiones.

Importancia de la Contabilidad.

- Permite a las entidades tener Información Financiera oportuna y de buena calidad.
- Contribuye a elevar el nivel de eficiencia en el uso de los recursos.

Los profesionistas que ejercen la Contaduría son los Contadores Públicos, quienes tienen la responsabilidad de actuar con ética profesional. Para tal efecto, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), emite un Código de ética profesional que se integra por un conjunto de postulados o normas que regula su actuación profesional.

POSTULADOS DE ÉTICA PROFESIONAL

ALCANCE DEL CÓDIGO.
Aplicación universal.

RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD.

Independencia de criterio.
Calidad profesional.
Preparación y capacidad profesional.
Responsabilidad personal.

RELACIONES DE TRABAJO Y SERVICIOS PROFESIONALES.

Secreto profesional.
Rechazo de servicios amorales.
Lealtad hacia los clientes.
Retribución económica.

RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESIÓN.

Respeto a la profesión.
Dignificación a la profesión.
Difusión y enseñanza.

El campo de actuación del Contador Público son las entidades, pues satisface la necesidad que éstas tienen de obtener Información Financiera confiable, oportuna y veraz para la toma de decisiones.

De acuerdo con la NIF A-2 las entidades económicas son aquellas unidades identificables que realizan actividades económicas constituidas por combinación de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un centro de control independiente que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fueron creadas.

Las entidades pueden ser lucrativas y no lucrativas; las primeras, persiguen una utilidad o ganancia económica y las segundas, persiguen un objetivo de carácter social.

Cualquier entidad lucrativa o no lucrativa (almacenes de ropa, fábricas, discotecas, colegios, asilos, instituciones humanitarias, empresas públicas, clubes deportivos, funerarias, personas físicas en general, etc.) requiere de un control de sus recursos materiales, así como información de sus operaciones financieras.

La Información Financiera que produce la Contabilidad está integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias y por información cualitativa, misma que se presenta en los Estados Financieros que permiten la toma de decisiones.

De acuerdo con la NIF A-4, la característica básica de la Información Financiera es la Utilidad, que se define como la cualidad para adecuarse al propósito del usuario. La Utilidad de la información está en función de su contenido y oportunidad.

Debido a la globalización de las economías en el mundo y la necesidad que se tiene de adoptar lineamientos mundiales en la normatividad contable, a partir del 1º de junio de 2004 el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financieras (CINIF) desarrolló las Normas de Información Financiera, que son útiles a los emisores y a los usuarios de la Información Financiera.

Actividades de aprendizaje.

- Investiga con un Contador Público la importancia que tiene la Contabilidad para la buena marcha de los negocios.
- Busca en revistas o periódicos alguna noticia relacionada con la importancia de la información financiera en la toma de decisiones.
- Elabora un concepto propio de Contabilidad.
- Explica con un ejemplo la importancia del Código de ética profesional del Contador Público.
- Menciona tres ejemplos de entidades lucrativas y tres de no lucrativas.



SÍNTESIS DE LA UNIDAD

Es importante que recuerdes que la Contabilidad:

Es una rama de la Contaduría que se define como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente Información Financiera. La cual tiene como característica fundamental ser útil para los diferentes usuarios.

Otro punto a recordar es la importancia de la ética en el ejercicio de la profesión contable, así como las Normas de Información Financiera que emite el CINIF.

Bibliografía básica.

IMCP. (2008). *Normas de Información Financiera*. México: IMCP.

IMCP. (2008). *Código de ética profesional del Contador Público*. México: IMCP.

Bibliografía complementaria.

Paz, E. (2007). *Introducción a la Contaduría. Fundamentos*. México: Thomson.

UNIDAD II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Introducción.

En esta unidad, una vez que ya te has acercado a las nociones preliminares de la Contaduría como actividad profesional, comprenderás que es el Estado de Situación Financiera o Balance General, su estructura, su clasificación y sus formas de presentación; además tendrás un panorama específico para la formulación de dicho documento contable mediante la aplicación de las Normas de Información Financiera.

El Estado de Situación Financiera, es uno de los documentos contables básicos, debido a que es una herramienta indispensable para la toma de decisiones por parte de las entidades, además mediante su análisis se formulan planes operativos y estratégicos por parte de los directivos de cualquier empresa, a esto cabe agregar que es una herramienta muy útil para los diversos usuarios de la información financiera, ya sean internos (accionistas, gerentes, administradores generales, trabajadores, etc.) o externos (Fisco Federal, instituciones financieras, etc.).

Objetivos.

En esta unidad conocerás la estructura del Estado de Situación Financiera (Balance General) y serás capaz de elaborarlo en forma de cuenta y reporte, conforme a las Normas de Información Financiera.

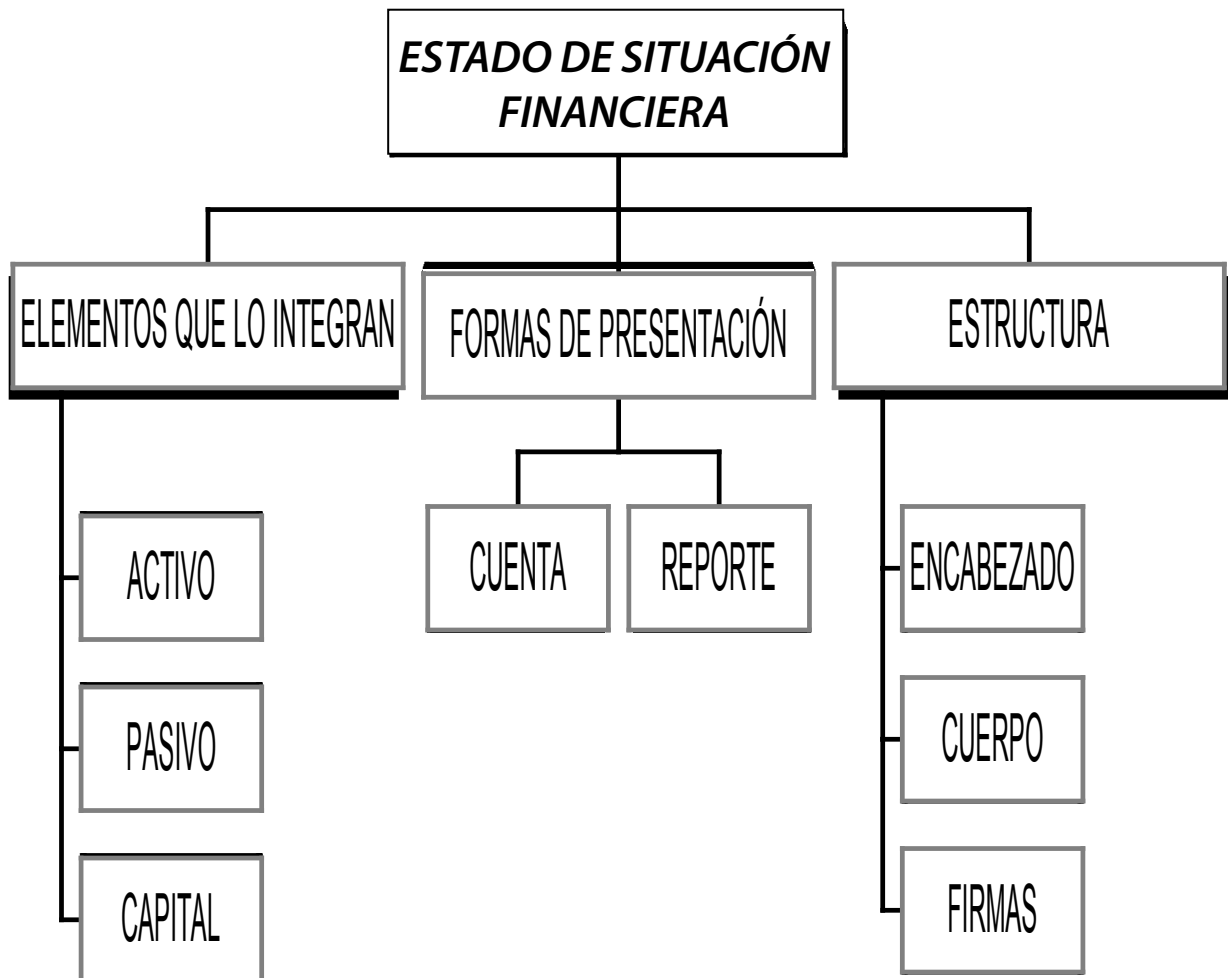
Destacarás la utilidad que tiene el Estado de Situación Financiera para la toma de decisiones en una entidad.

Contenido.

- 2.1 Definición del Estado de Situación Financiera y elementos que lo conforman.
- 2.2 Formas de presentación del Estado de Situación Financiera.
- 2.3 Elaboración del Estado de Situación Financiera.



ESQUEMA DE LA UNIDAD II ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Actividad Preliminar.

Realiza la lectura “Estado de Situación Financiera (Balance General)” del libro Primer Curso de Contabilidad de Elías Lara Flores, es un texto que te explicará de manera general como está conformado dicho Estado.

Desarrollo de la unidad.

La Contabilidad proporciona, a través de los Estado Financieros, información útil para la toma de decisiones.

En esta unidad trataremos el Estado de Situación Financiera o Balance General. Como su nombre lo indica, este Estado proporciona en forma clara y detallada la relación que existe entre el origen y la aplicación de los recursos propiedad de la empresa.

Atendiendo a dicha relación la Contabilidad Financiera clasifica a los bienes, recursos y derechos como Activo; a las deudas y obligaciones como Pasivo y a la diferencia que existe entre ambos como Capital. La Información Financiera debe mostrar los aspectos fundamentales de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios, a tal precepto corresponde que el Activo se clasifique de acuerdo con su disponibilidad y el Pasivo de acuerdo con su exigibilidad.

El Balance General constituye la síntesis de todas las transacciones económicas que se llevan a cabo en las entidades, por lo cual sirve de base para el análisis de la situación financiera en determinado punto de la vida de una empresa (a una fecha determinada).

Existen dos formas de presentar el Balance General: Reporte y Cuenta. En ambos casos, contiene los siguientes datos:

Encabezado.

- ◆ Denominación o Razón Social de la empresa.
- ◆ Indicación de que se trata del Estado de Situación Financiera.
- ◆ Fecha a la que corresponde la información.

Cuerpo.

- ◆ Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas del Activo, Pasivo y Capital.

Firmas.

- ◆ Del Contador y Administrador General.

Actividades de aprendizaje.

- Investiga en la NIF A-3 el concepto de Estado de Situación Financiera.
- Menciona y describe los elementos básicos del Estado de Situación Financiera que señala la NIF A-5.
- Investiga la clasificación del Activo, Pasivo y Capital en el libro “Principios de Contabilidad I”, de Javier Romero López.
- Explica las cuentas que integran la clasificación anterior.
- Menciona las partes que integran el Estado de Situación Financiera.
- Elabora un Balance General en forma de Cuenta y de Reporte del libro “Contabilidad, Problemas y ejercicios” de Javier Romero López.

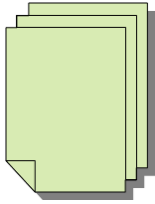


SÍNTESIS DE LA UNIDAD

Es muy importante que recuerdes que el Estado de Situación Financiera:

Muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.

Recuerda que el Balance General está integrado por Activo, Pasivo y Capital y sus formas de presentación son: Reporte y Cuenta.



AUTOEVALUACIÓN

Resuelve el siguiente ejercicio:

- A) En forma de Reporte.
- B) En forma de Cuenta.

Nombre del negocio: ALMACENES LOS GIRASOLES.
 Fecha de presentación: 31 de diciembre de 200X.
 Propietario: Lic. Antonio García Aguirre.

Acreeedores hipotecarios	\$ 150,000
Intereses cobrados por anticipado	11,000
Impuestos y derechos por pagar	1,000
Fondo fijo de la caja chica	50,000
Gastos de instalación	20,000
Documentos por pagar	3,000
Gastos de organización	30,000
Bancos	100,000
Equipo de transporte	1,500,000
Mobiliario y equipo de oficina	500,000
Primas de seguros y fianzas	5,000
Almacén	30,000
Terrenos	1,000,000
Edificios	2,000,000
Clientes	10,000
IVA Acreditable	2,000
Proveedores	8,000
Acreeedores	2,000
Documentos por cobrar	45,000
Deudores	8,000

Bibliografía básica.

Lara, E. (2007). *Primer Curso de Contabilidad*. México: Trillas.

Romero, J. (2007). *Contabilidad, Problemas y ejercicios*. México: Mc Graw Hill07.

Romero, J. (2007). *Principios de Contabilidad I*. México: Mc Graw Hill.

Bibliografía complementaria.

Elizondo, A. (2006). *Proceso Contable primer nivel*. México: ECASA.

Paz, E. (2007). *Introducción a la Contaduría*. México: ECASA.

UNIDAD III. ESTADO DE RESULTADOS

Introducción.

En la unidad anterior aprendiste a elaborar el Balance General, que permite conocer la situación financiera de una entidad. Ahora, aprenderás a determinar el resultado que obtiene una entidad lucrativa en un periodo determinado.

Todas las entidades necesitan conocer cuánto ganaron o cuánto perdieron en un periodo, cuáles fueron sus ingresos y a cuánto ascendieron sus costos y sus gastos. El Estado Financiero que refleja esta información, es precisamente, el Estado de Resultados.

Objetivos.

Al concluir la unidad serás capaz de explicar que es un Estado de Resultados, las partes que lo integran y los elementos que lo componen.

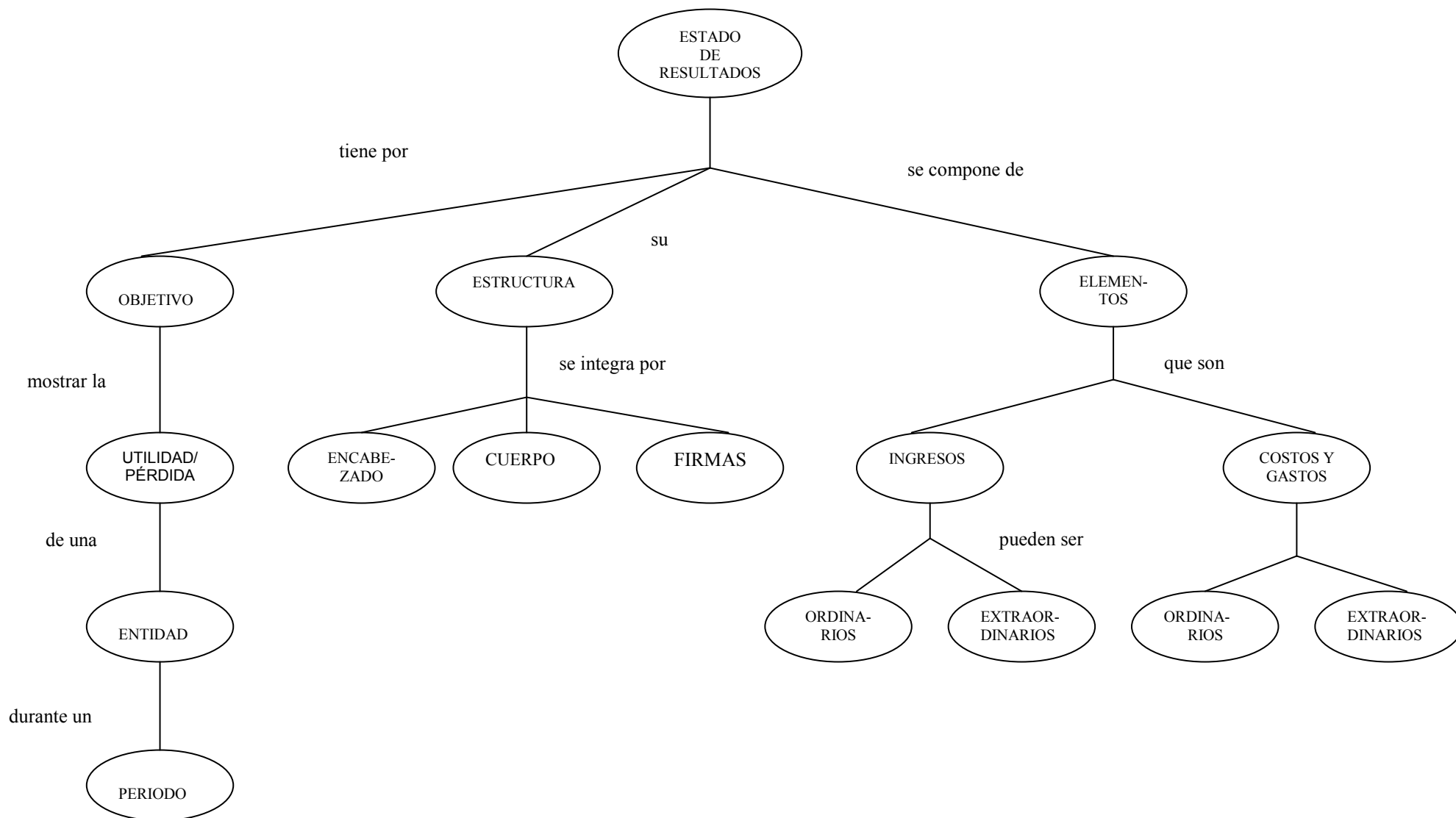
Asimismo, aprenderás la estructura de este Estado Financiero y podrás elaborarlo por los métodos analítico y de inventarios perpetuos.

Contenido.

- 3.1 Estado de Resultados, definición y elementos que lo conforman.
- 3.2 Elaboración del Estado de Resultados.



MAPA CONCEPTUAL DE LA UNIDAD III ESTADO DE RESULTADOS



Actividades preliminares.

Haz un listado amplio de gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros, productos financieros, otros ingresos y otros gastos. Puedes apoyarte en el libro Primer curso de Contabilidad de Elías Lara Flores.

Investiga en el libro Primer curso de Contabilidad de Elías Lara Flores, las fórmulas para determinar por método analítico:

Ventas netas.
 Compras totales
 Compras netas.
 Costo de lo vendido.

Desarrollo de la unidad.

El Estado de Resultados, es otro de los documentos contables básicos para la toma de decisiones. Mediante su análisis se puede conocer si las empresas son productivas y rentables.

El Estado de Resultados muestra la información relativa al resultado de las operaciones de una entidad con propósitos lucrativos en un período determinado. Presenta **los ingresos, costos y gastos** de la entidad para determinar la **utilidad o pérdida neta** del periodo, misma que forma parte del capital ganado.

La NIF A-5, *Elementos básicos de los estados financieros*, clasifica los ingresos, costos y gastos en ordinarios y no ordinarios.

Ingresos	}	Ordinarios	Se relacionan con el giro de la entidad, es decir, se derivan de las actividades que representan su principal fuente de ingresos.
		No ordinarios	No son propios del giro de la entidad. Se derivan de actividades que no representan su principal fuente de ingresos.
Costos y gastos	}	Ordinarios	Se relacionan con operaciones propias del giro de la entidad.
		No ordinarios	Se derivan de operaciones inusuales. No son propios del giro de la entidad.

La NIF B-3, *Estado de Resultados*, establece sus principales renglones.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS (Apéndice C, NIF B-3)

	Ventas netas
-	Costo de ventas
=	Utilidad bruta
-	Gastos generales
	Gastos de venta
	Gastos de administración
=	Utilidad de operación
+	Otros ingresos
-	Otros gastos
+/-	Resultado integral de financiamiento
=	Utilidad antes de impuestos a la utilidad
-	Impuestos a la utilidad
=	Utilidad neta

Nota: En la NIF B-3 no se requiere el nivel de utilidad de operación, aunque tampoco se prohíbe.

Ventas Ingresos por la venta de inventarios.
Los descuentos, bonificaciones y devoluciones deben disminuirse de las ventas para obtener las ventas netas.

Costo de ventas Costo de adquisición de los artículos vendidos.

Gastos Generales Se agrupan en rubros genéricos, tales como:
Gastos de venta.
Gastos de administración.
Gastos de investigación.
Otros gastos generales.

Los gastos de venta son los que se derivan de los esfuerzos de la entidad para comercializar sus bienes o servicios. Los gastos de administración son aquellos en los que incurre la entidad para controlar sus operaciones. Los gastos de investigación son los que se desprenden de la búsqueda de nuevas alternativas de productos y servicios.¹

Los otros gastos generales regularmente no son frecuentes pero son inherentes a las actividades primarias.

Otros ingresos Ingresos y gastos que se derivan de operaciones incidentales.
Otros gastos

¹ IMCP, *Normas de Información Financiera (NIF)*, NIF-B3, México, 2008, p. 14.

Resultado integral de financiamiento Se integra por:
 Intereses.
 Fluctuaciones cambiarias.
 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros.
 Resultado por posición monetaria.

El Estado de Resultados puede elaborarse por el método de inventarios perpetuos y por el método analítico, en ambos casos, su estructura es la misma, pero por el método analítico hay un grado mayor de detalle y las ventas netas y el costo de ventas se determinan a través de fórmulas.

Las cuentas que integran el Estado de Resultados por el método analítico son:

- Ventas.
- Rebajas sobre venta.
- Devoluciones sobre venta.
- Descuentos sobre ventas.
- Compras.
- Gastos de compra.
- Devoluciones sobre compra.
- Rebajas sobre compra.
- Descuentos sobre compra.
- Inventarios.

Actividades de aprendizaje.

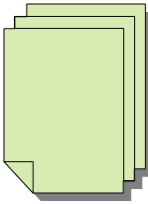
- Investiga en la bibliografía básica la importancia del Estado de Resultados.
- Explica brevemente por qué se dice que el Estado de Resultados es dinámico.
- Menciona las cuentas que integran:
 - a) Los Gastos generales.
 - b) El Resultado integral de financiamiento.
- Menciona tres ejemplos de:
 - a) Gastos de venta y gastos de administración.
 - b) Gastos financieros y productos financieros.
 - c) Otros gastos y otros ingresos.



SÍNTESIS DE LA UNIDAD

Es muy importante que recuerdes que:

El Estado de Resultados muestra la información relativa al resultado de las operaciones de una entidad con propósitos lucrativos en un período determinado.
La NIF B-3 reglamenta los conceptos y metodología para este estado financiero.



AUTOEVALUACIÓN

La empresa LAS VIOLETAS presenta los valores que corresponden al mes de octubre. El gerente, Lic. Omar Hernández, te ha pedido que elabores el Estado de Resultados por el Método de inventarios perpetuos y por el Método analítico.

1. Ventas netas	\$ 77,000
2. Gastos de venta	11,000
3. Gastos de administración	9,000
4. Productos financieros	2,000
5. Otros gastos	1,000
6. Costo de lo vendido	7,000
7. Gastos financieros	4,000
8. Otros ingresos	3,000
9. Impuestos a la utilidad	3,000

1. Ventas	\$ 80,000
2. Intereses pagados	4,000
3. Intereses cobrados	2,000
4. Rentas cobradas	3,000
5. Pérdida en venta de activos fijos	1,000
6. Compras	10,000
7. Rebajas sobre ventas	2,000
8. Devoluciones sobre ventas	1,000
9. Inventario inicial	10,000
10. Inventario final	13,000
11. Gastos de compra	1,000
12. Rebajas sobre compra	500
13. Devoluciones sobre compra	500
14. Teléfono del departamento de ventas	500
15. Teléfono del departamento de administración	1,500
16. Sueldos de vendedores	5,000
17. Publicidad	2,000
18. Sueldos del personal de oficinas	7,000
19. Papelería de las oficinas	500
20. Envolturas y empaques	1,500
21. Mantenimiento al equipo de reparto	2,000
22. Impuestos a la utilidad	3,000

Bibliografía básica.

IMCP. (2008). *Normas de Información Financiera*. México: IMCP.
 Lara, E. (2007). *Primer Curso de Contabilidad*. México: Trillas.

UNIDAD IV. REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

Introducción.

Las operaciones financieras son susceptibles de ser cuantificadas en términos monetarios, en esta unidad aplicaremos la dualidad económica o partida doble para el registro de todas y cada una de las operaciones que se llevan a cabo en una entidad.

A medida que avances en el estudio de esta unidad te darás cuenta de que todas las operaciones constituyen movimientos económicos y que la base para poder cuantificar estos movimientos son los documentos fuente (facturas, pagarés, cheques, órdenes de envío de mercancías, etc.).

No debes perder de vista que uno de los objetivos de la contabilidad financiera es obtener información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Objetivos.

En esta unidad aplicarás las reglas de cargo y de abono en las cuentas que integran el Balance General.

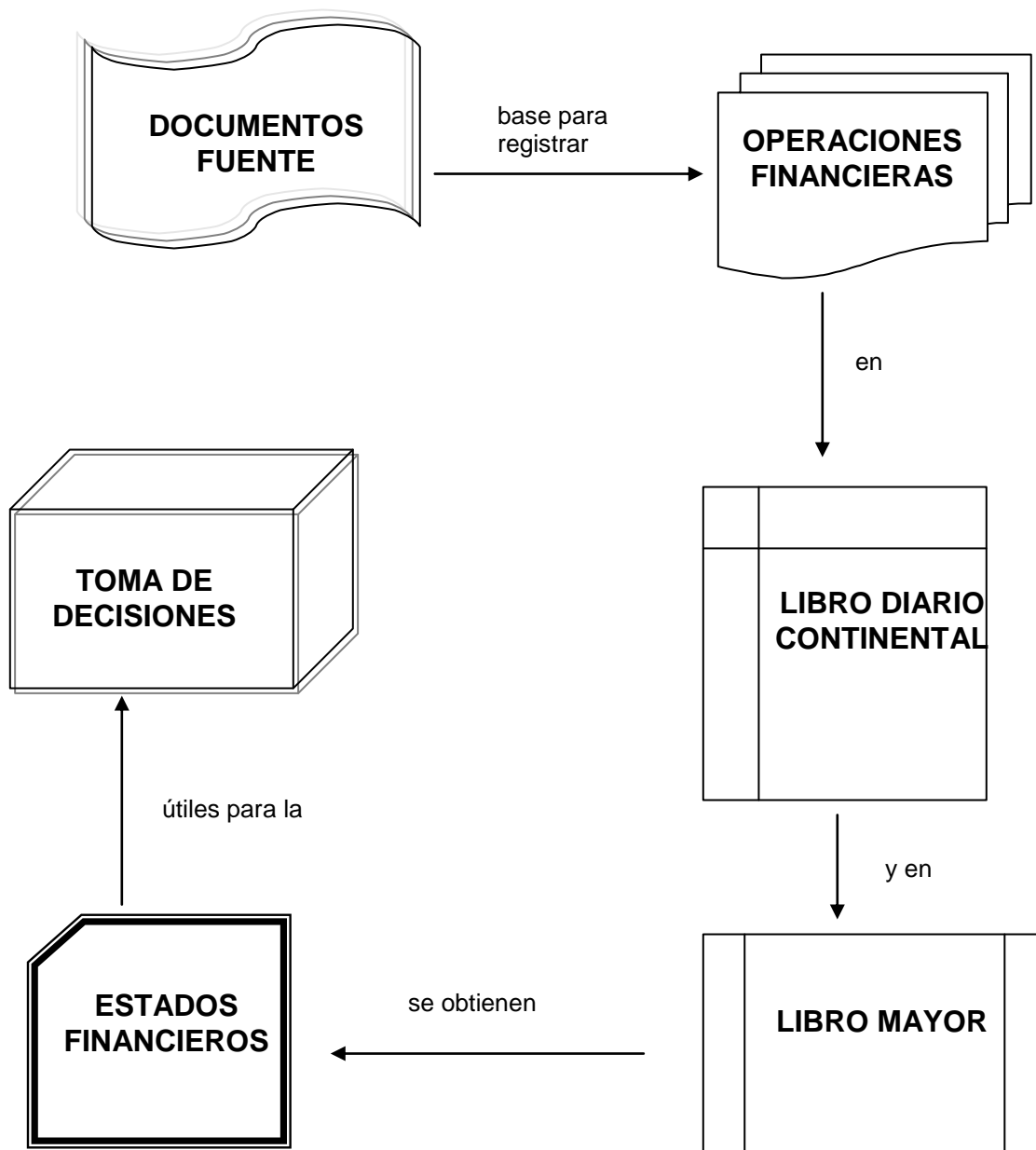
Además registrarás diversas operaciones financieras que se llevan a cabo en una entidad, en los libros Diario y Mayor.

Contenido.

- 4.1 Registro contable de las operaciones financieras.
- 4.2 Partida Doble o Dualidad Económica.
- 4.3 Clasificación de las cuentas.
- 4.4 Libro Diario Continental.
- 4.5 Libro Mayor General.
- 4.6 Normas de Información Financiera aplicables al tema.



ESQUEMA DE LA UNIDAD IV REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS



Actividades preliminares.

- Del libro Primer Curso de Contabilidad de Elías Lara Flores:
 - a) Copia y estudia los siguientes conceptos: cuenta, movimiento y saldo.
 - b) Realiza la lectura “Registro de Operaciones”
 - c) Elabora un resumen de la lectura anterior.

Desarrollo de la unidad.

Cuando hablamos de registro contable de las operaciones financieras, nos referimos a plasmar en los libros de la empresa (Diario y Mayor General), las transacciones que cotidianamente se llevan a cabo, este registro se realiza mediante las diversas cuentas de Activo, Pasivo y Capital. Los movimientos económicos se registran de tal manera que se observe la causa y el efecto (cargo y abono) que ocasiona dicha transacción, es decir, se utiliza la teoría de la partida doble, la cual nos indica que:

- A todo aumento de Activo corresponde una disminución del mismo Activo, un aumento de Pasivo o un aumento de Capital.
- A toda disminución de Pasivo corresponde un aumento del mismo Pasivo, una disminución del Activo o un aumento de Capital.
- A toda disminución de Capital corresponde una disminución de Activo, un aumento de Pasivo o un aumento en el mismo Capital.

Todas estas operaciones se registran en lo que denominamos cuentas contables, a través de cargos y abonos. La naturaleza de estas cuentas puede ser deudora o acreedora.

Los registros se llevan a cabo en orden progresivo de fechas en un libro denominado Diario, en el cual se describen detalladamente las operaciones, indicando el nombre de las cuentas que se afectan (cargo y abono), así como una serie de datos informativos.

El libro Mayor General, es un registro en el cual se abre una cuenta para cada concepto de Activo, Pasivo y Capital, en el que se anotan los movimientos deudores y acreedores y se determina el saldo de cada cuenta.

No debes olvidar que esta información debe registrarse conforme a las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF.

Actividades de aprendizaje.

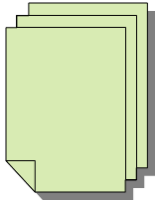
- Elabora un cuadro con las reglas de cargo y abono.
- Determina la variación que sufren las cuentas de los ejercicios que aparecen en el tema de “Registro de operaciones” del libro de Primer curso de contabilidad de Elías Lara Flores.
- Explica la importancia del cargo y el abono.



SÍNTESIS DE LA UNIDAD

Es importante que recuerdes que de acuerdo con la NIF A-2:

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos ya sean propias o ajenas.



AUTOEVALUACIÓN

Resuelve el siguiente ejercicio.

Se pide:

Registrar las operaciones en Rayado diario.

Hacer los pases al Mayor.

Elaborar Balanza de comprobación.

Elaborar Estado de Situación Financiera.

LAS ORQUÍDEAS, S. A.

FECHA	OPERACIONES
Noviembre 200X 1	1. Inicio de operaciones con los siguientes valores: Caja \$ 50,000; Bancos \$ 400,000; Almacén \$ 10,000.
3	2. Pago de rentas para los próximos meses, \$ 6,000 más IVA. Se expide cheque N° 001. Recibos N° 12, 13 y 14.
5	3. Compra de equipo de oficina \$ 2,000 más IVA. Se paga con cheque N° 002. Nota N° 39.
12	4. Compra de mercancías en \$ 4,000 más IVA. El 30 % se paga en efectivo y el 70% con cheque No. 003.
18	5. Compra de una camioneta para repartir mercancías en \$ 200,000 más IVA, se firman los pagarés N° 31 y 32. Factura N° 711.
25	6. Liquidación del pagaré N° 31 con valor de \$ 116,000. Se paga con cheque N° 004.

Bibliografía básica

Lara, E. (2007). *Primer Curso de Contabilidad*. México: Trillas.

Paz, E. (2007). *Introducción a la Contaduría. Fundamentos*. México: Thomson.

IMCP. (2008). *Normas de Información Financiera*. México: IMCP.

UNIDAD V. MÉTODOS PARA EL REGISTRO DE MERCANCÍAS Y VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Introducción.

Los inventarios representan una parte muy importante de los activos de las empresas y son fundamentales para su actividad económica.

Para seleccionar el método de registro de operaciones relacionadas con el movimiento de mercancías, se debe considerar sus ventajas y desventajas, así como la actividad de la empresa, el volumen de sus operaciones y su mercado.

Es importante considerar las bases para el control de inventarios que están contenidas en el Boletín C-4 de las NIF, en donde se mencionan las reglas y métodos de valuación, así como las reglas de presentación.

Objetivos.

En esta unidad serás capaz de explicar cada uno de los métodos que existen para el registro de mercancía y distinguirás las diferencias, ventajas y desventajas que existen entre cada uno de ellos.

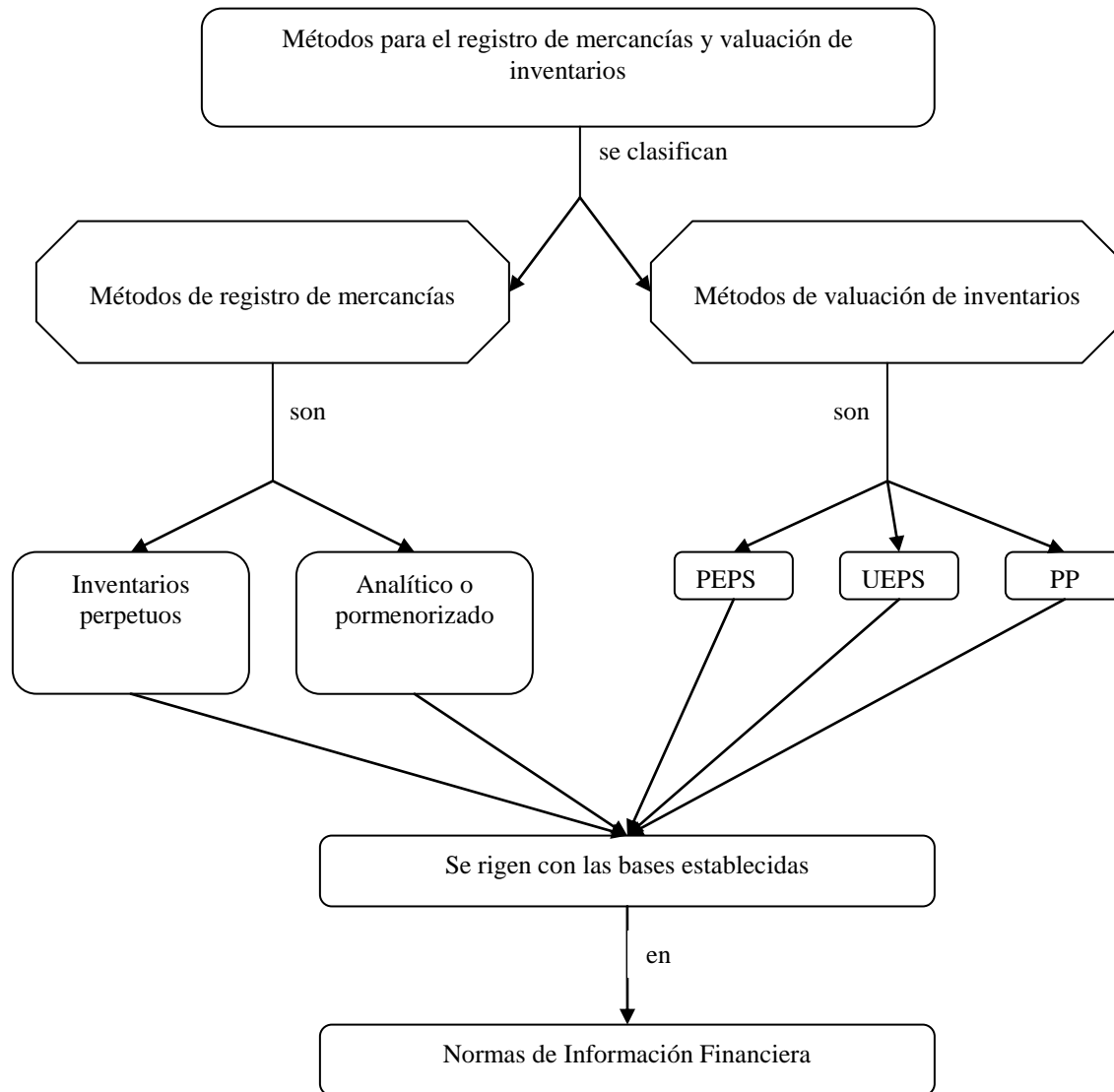
Además efectuarás los registros contables correspondientes para cada uno de los métodos estudiados.

Contenido.

- 5.1 Métodos de registro de mercancías.
- 5.2 Métodos de valuación de inventarios.
- 5.3 Normas de Información Financiera aplicables al tema.



MAPA CONCEPTUAL DE LA UNIDAD V MÉTODOS PARA EL REGISTRO DE MERCANCÍAS Y VALUACIÓN DE INVENTARIOS



Actividades preliminares.

- Realiza la lectura del tema “Registro y control de las operaciones de mercancías” del libro de Primer Curso de Contabilidad de Elías Lara Flores.
- Pregunta a un Contador cuál es el método que más se utiliza para el registro y control de mercancías y por qué. Elabora un resumen con sus comentarios.

Desarrollo de la unidad.

Las operaciones relacionadas con la compra venta de mercancías son muy importantes, ya que permiten determinar la utilidad bruta que obtuvo la entidad en un periodo determinado. Para su registro pueden emplearse, de acuerdo con las características y necesidades de la entidad, alguno de los dos métodos más comunes: analítico o de inventarios perpetuos.

El método de inventarios perpetuos utiliza tres cuentas principales:

- Ventas.
- Costos de ventas.
- Almacén.

Este método ofrece la ventaja de proporcionar en todo momento el valor del inventario y del costo de ventas, por lo que la utilidad bruta se puede determinar fácilmente en cualquier momento. Sin embargo, por concentrar la información relacionada con la compra venta de mercancías en tan solo tres cuentas, no permite identificar información detallada, como por ejemplo, el valor de las rebajas, las devoluciones, los descuentos, etc.

Por otra parte, el método analítico emplea para el registro de las operaciones las siguientes cuentas:

- Ventas.
- Rebajas sobre venta.
- Devoluciones sobre venta.
- Descuentos sobre venta.
- Compras.
- Gastos de compra.
- Rebajas sobre compra.
- Devoluciones sobre compra.
- Descuentos sobre compra.
- Inventarios.

Este método no permite conocer en forma permanente el valor del inventario, por lo que deben realizarse recuentos físicos para conocer el valor de la mercancía en existencia. Tampoco permite conocer el costo de ventas, por lo cual se emplea una fórmula para determinarlo:

$$\begin{array}{r}
 \text{Inventario inicial} \\
 + \quad \underline{\text{Compras netas}} \\
 = \quad \text{Total de mercancía} \\
 - \quad \underline{\text{Inventario final}} \\
 = \quad \text{Costo de ventas}
 \end{array}$$

Asimismo, deben emplearse fórmulas para determinar las ventas netas, las compras totales y las compras netas.

$$\begin{array}{r}
 \text{Ventas} \\
 - \quad \text{Rebajas sobre ventas} \\
 \quad \text{Devoluciones sobre ventas} \\
 \quad \underline{\text{Descuentos sobre ventas}} \\
 = \quad \text{Ventas netas}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Compras} \\
 + \quad \underline{\text{Gastos de compra}} \\
 = \quad \text{Compras totales}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Compras totales} \\
 - \quad \text{Rebajas sobre compra} \\
 \quad \text{Devoluciones sobre compra} \\
 \quad \underline{\text{Descuentos sobre compra}} \\
 = \quad \text{Compras netas}
 \end{array}$$

Aunque el método analítico es muy laborioso y tiene las desventajas mencionadas, ofrece información detallada que permite conocer con precisión el valor de cada operación.

El método de inventarios perpetuos se complementa con algún método de valuación de inventarios para determinar el costo de ventas. Hoy en día, los más empleados son:

UEPS.	Últimas entradas, primeras salidas.
PEPS.	Primeras entradas, primeras salidas.
PP.	Precios promedio.

Con el método UEPS, cuando se realiza una venta, el costo de la mercancía se determina de acuerdo con el último costo registrado. Cuando las unidades de ese valor se agotan se retrocede y se toma el valor que corresponde. Cabe aclarar que lo anterior sólo se refiere al costo y no significa que la mercancía deba salir físicamente del almacén siguiendo tal orden.

El método PEPS valúa las mercancías en forma contraria al UEPS, es decir, el costo de la mercancía se determina de acuerdo con el primer costo registrado. Cuando las unidades de ese valor se agotan se toma el siguiente costo.

Precios promedio es un método de valuación que considera el promedio ponderado de todos los costos, para determinar el costo de ventas.

El método para realizar la valuación de inventarios, se elige con base en las características de la entidad, el tipo de mercancía que vende y el momento económico en el que desarrolla su actividad.

Actividades de aprendizaje.

Métodos de registro de operaciones.

- Elabora un cuadro resumen de las ventajas y desventajas de cada uno de los métodos.
- Menciona las cuentas que se utilizan en cada uno de los dos métodos.
- Elabora un formulario, por cada método, de los ajustes correspondientes para obtener la utilidad o pérdida neta.

Métodos de valuación de inventarios.

- Explica el procedimiento para calcular los diferentes costos (PP, PEPS, UEPS).
- Describe las partes de la tarjeta de almacén.



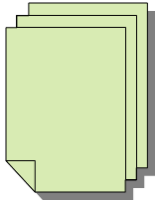
SÍNTESIS DE LA UNIDAD

Es importante que recuerdes que:

Para el registro de mercancías existen dos métodos (analítico e inventarios perpetuos) y que su aplicación depende de la naturaleza y características de la entidad.

Los métodos de valuación de inventarios son:

UEPS, el cual valúa las mercancías al valor de la última entrada al almacén.
PEPS, el cual valúa las mercancías al valor de la primera entrada al almacén.
PP, el cual valúa las mercancías al precio promedio.



AUTOEVALUACIÓN

Resuelve los siguientes ejercicios:

LOS TULIPANES, S. A.

Se pide:

Registrar las operaciones en Rayado diario, por el Método Analítico.
 Hacer los pases al Mayor.
 Realizar los ajustes correspondientes.
 Elaborar Estado de Resultados.
 Elaborar Estado de Situación Financiera.

FECHA	OPERACIONES
Octubre 2	1.- La empresa inicia operaciones con los siguientes valores: Bancos \$ 70,000; Inventario \$ 2,500; Terreno \$ 500,000; Edificio \$ 400,000; Mobiliario y equipo de oficina \$ 18,000.
7	2.- Compra de mercancías en \$ 2,800 más IVA, a crédito. El proveedor concede una rebaja de \$ 100. Factura N° 1112.
12	3.- Compra de mercancías en \$ 3,000 más IVA. Se paga con cheque N° 001. Factura N° 766.
24	4.- De la compra anterior, se devuelven mercancías con valor de \$ 200 más IVA. Se recibe el efectivo correspondiente.
28	5.- Venta de mercancía en \$ 13,000 más IVA, en efectivo. Factura. N° 1.
30	6.- Nos devuelven mercancías, de la venta anterior, con valor de \$ 200 más IVA. Se devuelve el efectivo correspondiente.
31	El inventario final es de \$ 800

RELOJES LOS LIRIOS S. A.

Se pide:

Registrar las operaciones en Rayado diario, por el Método Inventarios Perpetuos.
 Elaborar Auxiliar de Almacén.
 Hacer los pases al Mayor.
 Realizar los ajustes correspondientes.
 Elaborar Estado de Resultados.
 Elaborar Estado de Situación Financiera.

FECHA	OPERACIONES
Febrero 1	1. Inicia operaciones con los siguientes valores: Bancos \$ 400,000 y Almacén, 200 relojes modelo Luis XV, con valor de \$ 1,000 c/u.
3	2. Compra de 300 relojes a \$ 1,200 c/u más IVA a crédito. Nota N° 2111.
6	3. Pago de fletes para trasladar los artículos de la compra anterior \$ 2,000 más IVA, con cheque N° 001. Factura N° 9211.
8	4. Venta de 200 relojes a \$ 2,300 c/u más IVA en efectivo. Factura. N° 1.
9	5. El cliente de la operación N° 4 devuelve 30 relojes que presentan fallas en su funcionamiento. Se le entrega cheque N° 002 por el valor de la devolución.
15	6. Compra de 50 relojes a \$ 1,300 c/u más IVA. Se paga con cheque N° 003. Factura. N° 80.
29	7. Venta de 100 relojes a \$ 2,500 c/u más IVA en efectivo. Factura N° 2.

Bibliografía Básica

Paz, E. (2007). *Introducción a la Contaduría*. México: ECASA.
 Lara, E. (2007). *Primer Curso de Contabilidad*. México: Trillas.

Bibliografía Complementaria

Elizondo, A. (2006). *Proceso Contable primer nivel*. México: ECASA.

AUTOEVALUACIÓN

Instrucciones: Para cada una de las siguientes preguntas, elige el inciso que corresponda a la respuesta correcta.

UNIDAD I. NOCIONES PRELIMINARES

1. Disciplina profesional que a través de un proceso obtiene y comprueba información financiera sobre las transacciones que realiza una entidad económica.
 - a) Costos
 - b) Auditoría
 - c) Tesorería
 - d) Contaduría

2. Se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y produce sistemática y estructuradamente información financiera.
 - a) Presupuesto
 - b) Contabilidad
 - c) Balance general
 - d) Estado de resultados

3. De acuerdo con la NIF-A2 ¿Cómo se clasifica una Entidad?
 - a) Pública y privada
 - b) Lucrativa y no lucrativa
 - c) Comercial, industrial y de servicios
 - d) Sociedad anónima y sociedad cooperativa

4. Postulado de ética profesional donde se menciona que el Contador Público actuará con la intención, el cuidado y la diligencia de una persona responsable.
 - a) Secreto profesional
 - b) Aplicación universal del Código
 - c) Calidad profesional de los trabajos
 - d) Respeto a los colegas y a la profesión

5. Es uno de los Estados Financieros Básicos.
- a) Balance General
 - b) Conciliación Bancaria
 - c) Balance Comparativo
 - d) Presupuesto de ventas

UNIDAD II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ALMACENES LOS GIRASOLES.

1. El Pasivo a largo plazo es de:

- a) \$ 14,000
- b) \$ 161,000
- c) \$ 250,000
- d) \$ 300,000

2. El total del Activo circulante es de:

- a) \$ 161,000
- b) \$ 250,000
- c) \$ 260,000
- d) \$ 5,050,000

3. El Capital asciende a la cantidad de:

- a) \$ 14,000
- b) \$ 250,000
- c) \$ 450,000
- d) \$ 5,125,000

4. El Pasivo a corto plazo es de:

- a) \$ 14,000
- b) \$ 161,000
- c) \$ 250,000
- d) \$ 300,000

5. El Activo no circulante es de:

- a) \$ 32,000
- b) \$ 250,000
- c) \$ 5,050,000
- d) \$ 5,125,000

UNIDAD III. ESTADO DE RESULTADOS

LAS VIOLETAS.

1. La utilidad bruta es de:

- a) \$ 70,000
- b) \$ 76,000
- c) \$ 77,000
- d) \$ 84,000

2. La utilidad de operación es de:

- a) \$ 50,000
- b) \$ 64,000
- c) \$ 70,000
- d) \$ 90,000

3. El resultado integral de financiamiento tiene un valor de:

- a) \$ 1,000
- b) \$ 2,000
- c) \$ 4,000
- d) \$ 6,000

4. La utilidad antes de impuestos es de:

- a) \$ 50,000
- b) \$ 52,000
- c) \$ 53,000
- d) \$ 70,000

5. La utilidad neta es de:

- a) \$ 7,000
- b) \$ 47,000
- c) \$ 50,000

d) \$ 70,000

UNIDAD IV. REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

LAS ORQUÍDEAS, S. A.

1. El saldo en Bancos es de:

- a) \$ 271,472
- b) \$ 274,720
- c) \$ 400,000
- d) \$ 528,528

2. El saldo de la cuenta de Documentos por pagar es de \$ _____ y su naturaleza es _____.

- a) \$ 116,000; deudora
- b) \$ 232,000; deudora
- c) \$ 116,000; acreedora
- d) \$ 232,000; acreedora

3. Las cuentas del activo suman:

- a) \$ 202,000
- b) \$ 374,000
- c) \$ 576,000
- d) \$ 837,920

4. El saldo acreedor de la cuenta de Capital es de:

- a) \$ 116,000
- b) \$ 460,000
- c) \$ 576,000
- d) \$ 837,920

5. Cantidad que comprueba que los bienes y derechos de la empresa las Orquídeas S. A., suman la misma cantidad que sus fuentes de financiamiento.
- a) \$ 116,000
 - b) \$ 202,000
 - c) \$ 374,000
 - d) \$ 576,000

UNIDAD V. MÉTODOS PARA EL REGISTRO DE MERCANCÍAS Y VALUACIÓN DE INVENTARIOS

LOS TULIPANES, S. A.

1. El valor de las compras netas es:
- a) \$ 5,500
 - b) \$ 5,600
 - c) \$ 5,800
 - d) \$ 6,100
2. El importe correspondiente al inventario final se obtiene:
- a) de las compras.
 - b) el inventario físico.
 - c) del total de mercancías.
 - d) de sumar las compras y los gastos sobre compra.
3. La suma total de mercancía es igual a:
- a) \$ 2,500
 - b) \$ 5,800
 - c) \$ 8,000
 - d) \$ 12,800
4. La suma del activo circulante es:
- a) \$ 82,032
 - b) \$ 82,400
 - c) \$ 82,832
 - d) \$ 83,100

5. En el Diario, en el asiento número 3, se registra un cargo a la cuenta del IVA:
- a) causado.
 - b) por pagar.
 - c) acreditable.
 - d) pendiente de acreditar.