

13/08/2018

Docente: Cuauhtémoc Torres Cruz
Materia: Contabilidad Básica

Fundamental Aula Virtual

Reglas de trabajo

0 celulares

Respeto y educación → De profa a alumno y viceversa

No entrar y salir

5 unidades

- Introducción a la contabilidad

- Estado de Situación Financiera

-

- Procedimientos e Inventario

3 parciales

1 30%

2 40%

3 30%

Tareas

Dentro de cada parcial = 30%

Hacer todas las tareas → Hacer trampa en tareas = Reprobado

"La mente crea lo que ella misma cree"

Objetivo: Ponerse metas altas

- Padre rico, padre pobre

Sistemas - 8,000 - 16,000 - Conformarse

* Japas propios - 80,000 - 150,000 - Romper esquemas

Tarea: Tener en físico y digital → 1 cuartilla de

Antecedentes de la Contabilidad en Word

Curiosidad: Ver cómo cultivar

PIB

Curiosidad: Leer periódica

14/08/2018

Contar

Actitud básica del hombre

Inició como registro de unidades de medida de las cosechas

Existen ciclos de producción

Observado por los mismos humanos del inicio

* Avizos

Balance General → Hoja de Balance

Observar los recursos que se tienen

Cuando se invierte en algunos activos, generaba una producción
Todo se traduce a dinero

Antecedentes Históricos

Paccioli fue quien desarrolló la Partida Doble

Llega la Revolución Industrial (máquina de vapor)

El comercio entra al definir costo y precio de venta

Con la máquina de vapor ocurre un cambio del producto artesanal a producto manufacturero

La Revolución Industrial lleva a la Contabilidad de Costos

Es necesario considerar la Contabilidad de Costos para empresas

Consultar: Big Data y Fintech.

1 coartilla para mañana

Si para el primer parcial, se entrega una síntesis de 2 coartillas de Macrotendencias = 1 punto

La contabilidad se ha sofisticado

Viernes
24 ago

Todo nace de una idea

16/08/2018

¿Para qué sirve?

- Determinar costos
- Dar valor a un producto
- Proceso productivo
- Inventario
- Impuestos al gobierno
- Ganancias y pérdidas

Trabajadores - P.T.U
Participación de Trabajadores
en Utilidades

Bancos - Valorar proyecto
Proveedor, inversionista,
cliente, gobierno

Fin último de una empresa no es generar dinero
Es generar MUCHO dinero

17/08/2018

Fin Tech: Bancos digitales

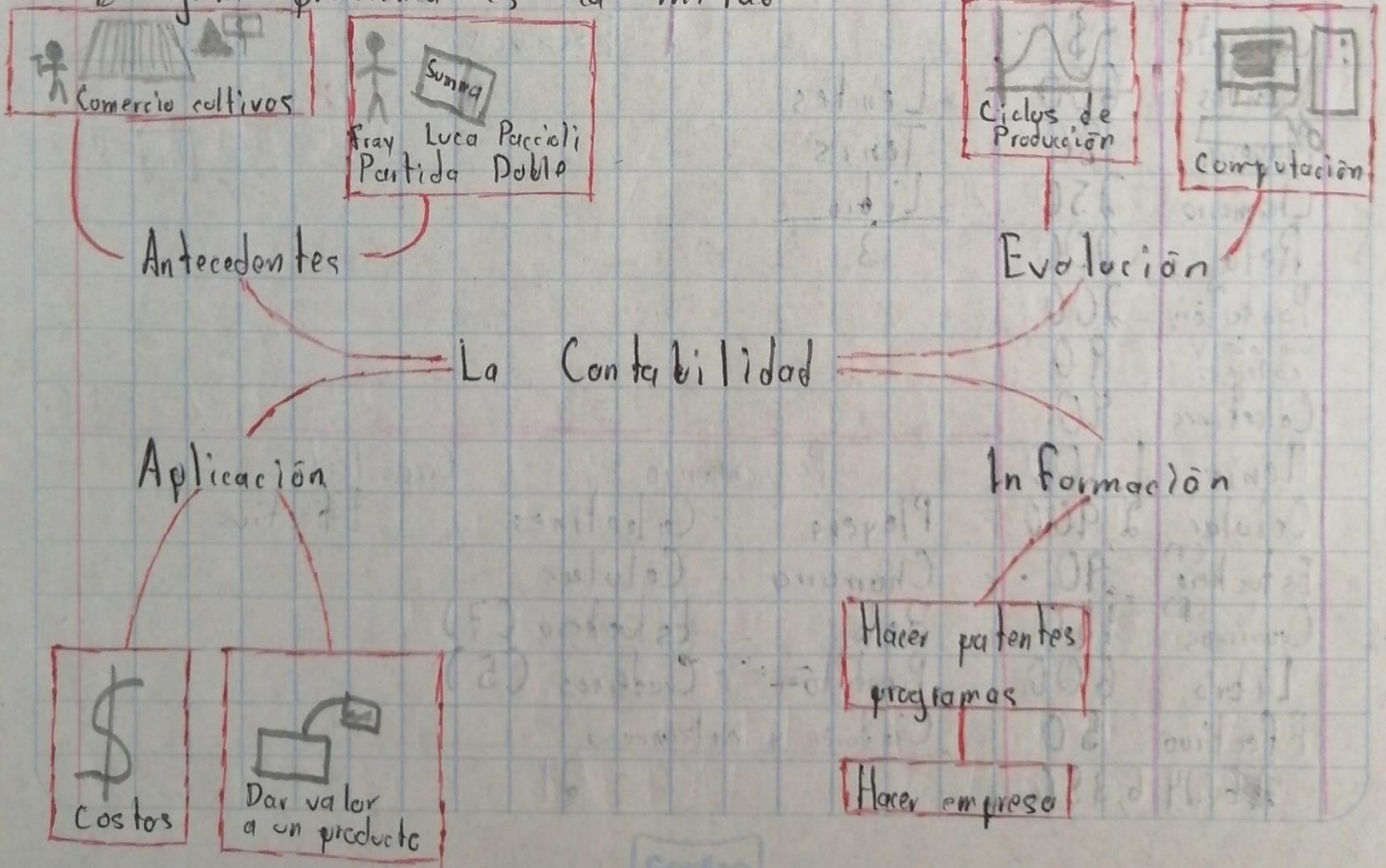
Big Data: Volumen enorme de datos

¿Qué es mejor? Mucho de poco o poco de mucho

Mucho de poco: Lamborghini (1 coche = 5-10 millones)

Poco de mucho: ~~Chicos~~ Teléfono o servicio de datos

El gran problema es la mitad



20/08/2018

Generalidades de Estados Financieros

Son documentos para tener una lectura simplificada y estandarizada de las empresas. Hay 2:

- Balance general
- Estado de resultados

El balance general también se le conoce como estado de posición financiera
Momento de finiquito

El estado de resultados se llama también como estados de pérdidas y ganancias
Periodo determinado

Concepto	\$	Pasivos	
✓ Lentes	600	Lentes	
✓ Playera	80	Tenis	
✓ Chamarras	250	<u>Libro</u>	
✓ Reloj	200	3	
✓ Pantalón	200		
✓ Cinturón y calzones	90		
✓ Calcetines	40		
✓ Tennis	1,100	Patrimonio	
✓ Celular	2,900	Playera	Capital Efectivo
✓ Estuchero (7)	90	Calcetines	
✓ Cuadernos (5)	150	Chamarras	
Libro	600	Reloj	Estuchero (7)
Efectivo	50	Pantalón	Cuadernos (5)
24 24	6,350	Cinturón y calzones	
		<u>21</u>	

Todo lo que está en "Concepto" se le llaman activos; Todo con lo que cuentas
Activo = asset

Los activos se pueden clasificar según su disponibilidad para hacer dinero

Este ejercicio es el balance general por ser la posición de este momento

"Nos enseñaron a no deber nada"
"Mojer debe todo y con ese genera dinero" pero la respuesta es "depende"
Activos = Pasivos + Capital

Padre rico, padre pobre } 2 cuartillos
Capítulo del balance y flujo de dinero

21/08/2018

Balance Total de activos a una fecha y señalando pasivos y capital

Estado de resultados

Ejemplo: Compras 10 paletas a \$3 y las vende a \$5 y gana \$20
Eso es el estado de resultados
Precio de venta - Costo = Ganancia

Ganancia = Utilidad

Utilidad bruta - gastos y sueldos = Utilidad de operación

24/08/2018

Partes integrantes de Estados financieros p. ~~207~~ 207

Partes

- Encabezado
- Cuerpo
- Pie

Encabezado

- Lleva:
 - Nombre, razón o denominación social de la entidad (NO es el nombre comercial)
 - Nombre del estado del que se trate
 - Fecha o periodo por el cual se formulan
 - Denominación del tipo de moneda

Cuerpo

- Lleva:
 - Reflejan todos los conceptos
 - Hay dos formas para presentar el balance
 - * Forma horizontal (forma de cuenta)

--	--

 → $A = P + C$
 - * Formato de reporte

A	P	C
---	---	---

Activos
Pasivos
Capital → $A - P = C$

Pie

- Lleva:
 - Firmas de elaborador (Contador público profesional) y el que lo autoriza (el dueño)
 - Notas del contador

27/08/2018

Elaboración de un Estado Financiero

Recursos, fuentes, fecha determinada

Grado de disponibilidad o liquidez

Circulante

No circulante

- Caja o efectivo
- Banco
- Cientes Deudoras
- Equipo Transporte
- Maquinaria y Equipo
- Edificio
- Mercaderías - Bienes
- Diviso
- Mobiliario

Ejemplo

Next SA de CV
Balance General al 31 de Julio del 2018
Pesos mexicanos

Concepto	\$
Activo Circulante	
Caja	30,000
Bancos	100,000
Mercancías	2,000,000
Total Circulante	2,130,000
No circulante	
Transporte	800,000
Mobiliario	83,000
T. No Circulante	883,000
Total activo	3,013,000

Clasificación de Pasivos

Grado de exigibilidad o pago

Circulante o corto plazo

No circulante o largo plazo

Proveedores (Cuenta abierta)

Documentales por pagar (Credito documentado)

Acreeador diverso (Cualquier concepto que no sea mercanetia y sin documentos)

Acreeador impuestos

Acreeador hipotecario

Prestamos por pagar a largo plazo

28/08/2018

p. 153

Activos

Recursos de la entidad con los que cuenta controlado por la misma, identificado y cuantificado en términos monetarios con operaciones en el pasado

Retomamos Pasivos

Pasivo - Liability

Lo que debes

Tipos de deudas:

- A corto plazo
- A largo plazo
- Con intereses
- Sin intereses
- A cuenta abierta
- Documentado (Pagare, letra de cambio, cheque)
- Unidad monetaria
- Bienes

Capital

Equity

Capital contribuido

Capital social

Aportaciones para futuros aumentos de cap.

Reserva legal

Capital ganado

Utilidad del ejercicio o pérdida utilidad e perdida acumulada

29/08/2018

Balance General

Ejemplo 1:

Empresa Ejemplo 1
 Balance General al 31 de julio del 2018
 MX P

Activos

Circulante

Caja	\$100
Banco	\$1,000
Mercadería	\$1,200
Total A Circulante	\$2,300

No Circulante

Transporte	\$300
Mobiliario y Equipo	\$100
Maquinaria	\$200
Total No Circulante	\$600

Total Activos

\$2,900

Pasivos

~~Pasivos~~

~~1,800~~

Circulante

Proveedores	\$1,800	10,80
Documentos por pagar	\$1,820	2,20
Total Circulante	\$2,900	1,300

No Circulante

Adeudo Hipotecario	\$1,000
Total No Circulante	\$1,000

Total Pasivos

\$2,300

Capital

Capital social	\$600
Total P + C	\$2,900

30/08/2018

P 152

UIF = Norma de Información Financiera

Activo: Recursos que utiliza la entidad para generar ganancia

Balance General: Recursos, fuentes, a una fecha

- Activos, pasivos, capital
- Cuenta, reporte

Pasivo: Obligaciones, deudas, fuentes externas virtualmente incluidas

31/08/2018

Ejercicio

Tecnómec Agrícola SA de CV

Balance General al 31 de agosto de 2018

\$ MXN

Activos

Pasivos

Caja
Bancos
Mercancías

280,000
1,200,000
2,350,000

Proveedores 3,150,000
Acreedor bancario 250,000
Acreedor bancario largo p. 4 millones

Maquinaria Equipo
Transporte

4,000,000
800,000

Capital

Capital social 650,000
Utilidad del ejercicio 3,894,000

03/09/2018

Estado de Resultados

Estado financiero de una entidad lucrativa mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos

Ejemplo

Costo insoportable

Costo		Gastos	
lentes:			
Plástico	30	Transporte	
Cristal	100	Diseño	
Metal	50	Impuestos (IVA)	
	<u>180</u>	Marketing	
Mancado	50		
	<u>230</u>		<u>100</u>
330			

"Lo venderé en 500" } Utilidad de 170 pesos
Costos 330 } por una unidad

Diferenciar con precisión los costos y los gastos

Como resultado de esto tenemos la utilidad neta
Valor residual de los ingresos después de disminuir
ingresos > costos y gastos

También la pérdida neta donde gastos > ingresos

Utilidad bruta es Ventas - Costo

04/09/2018

Hay 3 fuentes internas que reconoce la utilidad

- a) Transacciones y transferencias entre la entidad
- b) Actividades productivas en su sentido más amplio
- c) Eventos y circunstancias derivadas de la interacción con la entidad (ejemplo: fondos de apoyo)

Ingresos
 Incremento de los ~~pasivos~~ activos o decremento de los pasivos de una entidad con un impacto favorable en la utilidad o pérdida y no proviene de aportaciones de propietarios

Extra a Activos

	Cuenta Abierta	Firmado
Venta Mercancías	Clientes	Doc. por cobrar
Venta ≠ Mías	Deudor diverso	Doc. por cobrar

04/09/2018

Ventas implica ingresos ya sea a contado o a crédito por incrementar el activo

También ingresos por cobrar intereses

Todo anticipo es pasivo

Ejemplos 1-a), 2-a), 3-a), 4-a), 5-b), 6-a), 7-a), 8-c)

Estado de Resultados

Ventas
 Productos financieros
 Otros ingresos
 Utilidad

No debe reconocerse como ingresos cuando se aumentan los activos si

- Los activos disminuyen
- Aumentan los pasivos
- El capital aumenta por movimientos del propietario

06/09/2018

Costos y Gastos

Decrementos de activos o incrementos de ~~activos~~ pasivos de una entidad con la intención de generar ingresos con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta

Costo: Disminución acumulada de los beneficios económicos

Costo: $\downarrow \begin{array}{|c|c|} \hline A & P \\ \hline C & \\ \hline \end{array} \uparrow$

Gasto: Egreso que no se identifica de manera directa con un ingreso

Gasto: Igual :v

Las entidades incurren en costos para obtener ingresos

Egreso $\left[\begin{array}{l} \text{Costo} \leftrightarrow \text{ingreso} \\ \text{Gasto} \leftrightarrow \text{ingreso} \\ \text{Pérdida} = \text{ingreso} - \text{egreso} \end{array} \right.$

Ejemplos

Existen gastos de venta y costo de venta
Existen gastos financieros

Cap. social = C. Contribuido

Contribuido y ganado = C. Contable = $A - P$

Estado de Resultados Resumen
Encabezado } Partes
Cuerpo }
Pie }

Encabezado: Nombre de la Empresa
Estado de Resultados del — al —
Moneda

Pie: Firmas y notas

Cuerpo: Enfrenta ingresos vs egresos

Ingreso: Ventas

Ventas totales: Lo que vendemos

Una vez que descontamos de ahí las devoluciones, las rebajas y los descuentos, sale la Venta Neta

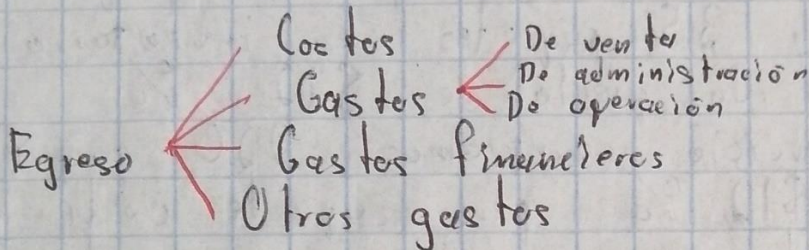
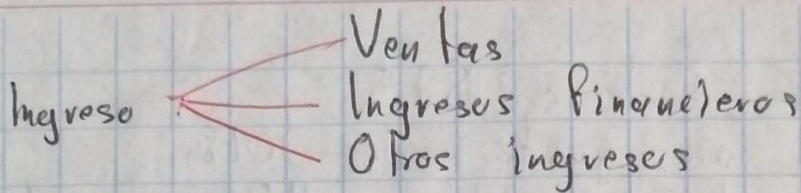
→ Devolución: Te regreso el producto >:v

Rebaja: Sobre venta ya realizada para que no haya

~~devolución~~ Descuento: Antes de ventas

Ejemplo:

Venta total total	100
Devolución por venta	- 20
Venta neta	80



Costo de Ventas

100
Inventario
Inicial

50
Inventario
Final

200
Compras

$$II + C - IF = U. Ventas$$

Ahora con devoluciones

$$II + C - IF - D = U. V.$$

Con Gastos de Compra

$$II + C + GC - IF - D = U. V$$

Y esas unidades de venta quedan como costo de venta

Ejemplo fraccionado

Venta total
Devolución
Venta neta

100
- 20
80

I. I 100
+ Compras 30
+ Gastos 10
- Rebajas 10
- Inv Final 60
- Costo/Ventas 70

80
- 70
10

→ Utilidad neta

220
 12
 440
 220
 2640

11/09/2018

Ejercicio

Cada paquete se vende en \$25

Del 1° al 31 de agosto de 2018

Al inicio en inventario hay 400 paquetes

Al final hay 35 paquetes en inventario

Cada uno tuvo un precio de \$12

Durante el ejercicio compramos 220 paquetes

a precio de \$12 pero aparte de lo pagarse

\$440 de fletes y como la mercancía tenía

fallas y el proveedor nos rebajó \$1 por cada

paquete

35
 12
 70
 35
 420

511
 620
 35
 585
 Unidades

I.I.
 C.
 G.C.
 Fallas
 I.F

400 · 12
 220 · 12
 440
 1 · 220
 35 · 12

42
 585 · 25
 25
 2925
 1170
 14625

↓
 + 48 00 }
 + 2,640 } 7880
 + 440 }
 - 220 } - 640
 - 420 } 7240

Utilidad bruta = Ventas - Costo
 = 14,625 - 7,240

Utilidad bruta = 7,375

Men
7385

Por la ultima
 resta: v

5115
 14625
 7240
 7,375

$$\begin{array}{r} 550 \\ 220 \\ \hline 770 \\ 1100 \\ \hline 121,000 \end{array}$$

Obtener la Utilidad de Operación

Chomarras $\frac{2}{3}$ se vende a 500
 Al 1° de enero de 2018 hay 1000 chomarras

Costo:

+	1000	•	200		200,000
-	250	•	200		50,000
+	550	•	220		121,000
+	45,000	•	1		45,000
					<hr/>
					316,000

Ventas
 $1300 \cdot 500 = 650,000$

Utilidad bruta = $650,000 - 316,000$
 $334,000$

$15,000 \cdot \text{mes} = 15,000 \cdot 6 = 90,000$
 $12,000 \cdot \text{mes} = 12,000 \cdot 6 = 72,000$

Utilidad de operación = $334,000 - 162,000$
 $172,000$

Josmar Construcciones
Estado de Resultados del 1^o de enero al 30 de junio
del 2018
MXN

Ingreso:	Ventas:	Inventario	650,000	✓
Egreso:	Costos:	Inventario Inicial	200,000	+
		Compras	121,000	+
		Fletes	15,000	+
		Imp. Aduaneros	30,000	+
		Inv. Final	50,000	-
			316,000	✓
			\$ 334,000	
		Gastos de ^{Venta} Almacén	90,000	
		Gastos de ^{Administración} Almacén	72,000	
			162,000	
		UTILIDAD OPERACION		

$$\begin{aligned}
 U. \text{ Operación} &= (V - C) - G \\
 &= (650,000 - 316,000) - 162,000 \\
 &= \underline{\underline{172,000}} \quad \checkmark
 \end{aligned}$$

13/09/2018

Gachuz y Asociados xel
Estado de Resultados al 1 de enero al 30 de junio del
2018
MXN

Ventas

2,875,000

Novel del Centro
 Balance General al 31 de diciembre del
 2017
 \$ MXN

Activos

Circulante

Bancos 2,200,000

Clientes 2,800,000

Deudar Div. 50,000

No Circulante

Edificio 2,897,000

Pasivos

Circulante

Proveedores 3,150,070

Ac. Bancario 350,000

Renta C.p. Ant. 87,500

No Circulante

P.p P a L. Plazo 7,598,000

Capital

Cap Social 600,000

Ap. para F.A.C. 300,000

Repaso

Balance General

En cap social (contribuido)

En utilidad del ejercicio vs utilidad neta del Edo

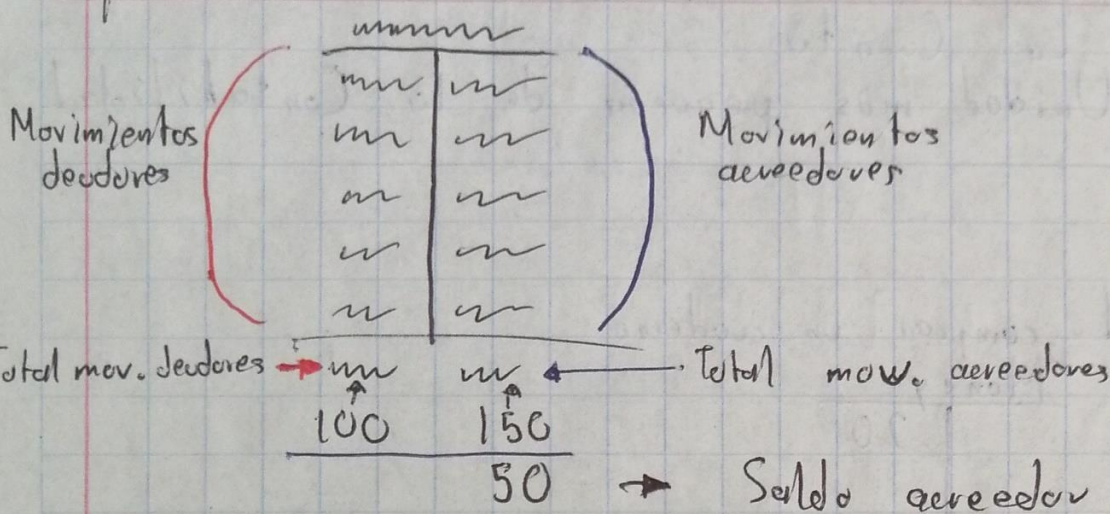
de Resultados

p. 281 - 285

Resumen

1 cartilla

p 289



representación esquemática de un libro que agrupa las cuentas conocido como "libro mayor"

El esquema o cuenta T se compone de dos partes: La izquierda y la derecha.

El nombre que se le asigne a cada cuenta debe ser claro para identificar rápidamente el valor o concepto que se registra. Por ejemplo la cuenta de aportaciones de socios será "Capital Social" o la de ventas, "Ventas"

Debe haber

Las partes en las que se divide la cuenta son dos, de modo que es un sistema dual

Unidad 4: Estudio General de la Cuenta

Aprendizajes Esperados:

- Concepto de Cuenta
- Partes de la Cuenta
- Debe, haber
- Cargo o cargar
- Abono o abonar
- Movimientos
- Saldo
- Cuenta Saldada

La Cuenta

Las transacciones que la contabilidad cuantifica y registra originan aumentos y/o disminuciones en los recursos de la entidad (activo) así como en sus fuentes, ya sean externas (pasivo) o internas (capital). La cuenta es un instrumento que permite registrar estos aumentos o disminuciones en los activos, pasivos o capital.

Partes de la Cuenta

En un sentido formal, la cuenta es una T conocida como "Esquema de mayor" pues contiene la

- Compras
- Devolución sobre compra
- Rebaja sobre compra
- Descuento sobre compra
- Gastos de compra (Transporte o flotes)
- Inventario Final
- Costo de venta
- Utilidad Bruta
- Gastos
 - Costo de venta
 - Gasto de administración
- Utilidad de Operación
- Otros
 - Otros ingresos
 - Otros gastos
- Utilidad antes de Impuestos
- Impuestos
 - ISR (30%)
- Utilidad Neta

- Utilidad de Operación
- Otros Gastos y Otros Ingresos
- Utilidad antes de impuestos
- Utilidad neta

- Pie

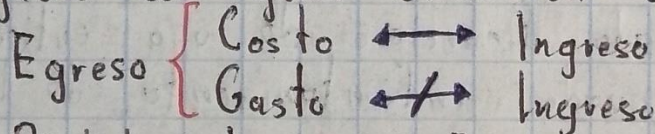
Recursos que se presentan en el Estado de Resultados
Ventas o Ingresos Netos

Las ventas implican ingresos y en un estado de resultados hay que registrar las siguientes cuentas:

- Venta total
- Devolución sobre venta
- Rebaja sobre venta
- Descuento sobre venta
- Venta neta

Costos y Gastos

Estos son decrementos de activos o incrementos de pasivos, por lo tanto son egresos, sin embargo, los costos están ligados con ganar dinero en un futuro



$$\text{Pérdida} = \text{Ingreso} - \text{Egreso}$$

Aquí se registran conceptos similares a ventas
En un estado de resultados se registra así:

- Ventas
 - Venta total
 - Devolución sobre venta
 - Rebaja sobre venta
 - Descuento sobre venta
 - Venta neta
- Costos
 - Inventario inicial

Unidad 3: El Estado de Resultados

Aprendizajes Esperados:

- ✓ - Conceptos del Estado de Resultados
- ✓ - Objetivos del Estado de Resultados
- ✓ - Estructura del Estado de Resultados
- ✓ - Ventas o Ingresos Netos
- ✓ - Costos y Gastos
 - Relación entre los términos gasto, costo y pérdida
- Ejercicios

Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias)

Este es un estado financiero de una entidad lucrativa mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos contra los gastos.

Puede analogarse con una película/video, pues este estado representa los ingresos y egresos de una entidad en un periodo determinado.

Estructura del Estado de Resultados

- Encabezado
- Cuerpo
 - Ventas
 - Costos
 - Utilidad Bruta
 - Gastos

sido aportados por fuentes internas de la entidad

Clasificación del Capital:

Se clasifican según sean de tipo contribuido o ganado. A diferencia de los activos y pasivos que en el balance general se reporta y divide en circulante y no circulante, en capital se omite eso y sólo se ponen las cuentas respectivos

- Capital Contribuido:

- Capital social (Dinero de los dueños)
- Aportaciones para futuros aumentos de capital
- Reserva legal

- Capital Ganado:

- Utilidad del ejercicio o pérdida
- Utilidad o pérdida acumulada

- Maquinaria y Equipo
- Edificio

Pasivo

El pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible identificada en términos monetarios que representa una disminución futura de los beneficios económicos.

Hay diferentes tipos de deudas:

a) A corto plazo

b) A largo plazo

1- Con intereses

2- Sin intereses

a) A cuenta abierta

b) Documentado (pagaré, letra de cambio, cheque)

1- Unidad monetaria

2- Bienes

Clasificación del Pasivo

Se clasifican por su grado exigibilidad o pago.

Algunas cuentas son las siguientes:

- Circulante o a corto plazo:

- Proveedores (Cuenta abierta)

- Documentos por pagar (Crédito documentado)

- Acreedor diverso (Cualquier concepto sin documentar y que no sea mercancía)

- Acreedor bancario

- No Circulante o a largo plazo:

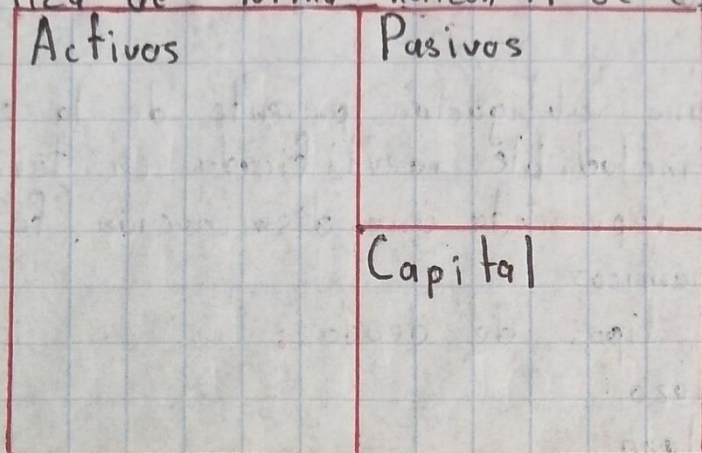
- Acreedor hipotecario

- Préstamos por pagar a largo plazo

Capital Contable

El capital contable representa todos los recursos de que dispone una entidad para realizar sus fines, que han

- Formato de cuenta: Podría decirse que este formato se realiza de forma horizontal de esta manera:



Este formato se rige bajo la siguiente ecuación:

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$$

Recursos que se presentan en el Balance General

Activo

Un activo es controlado por una entidad cuando ésta tiene el derecho de obtener para sí misma los beneficios económicos futuros que deriven del activo. Todo activo es controlado por una entidad determinada.

Clasificación del Activo

Se clasifican por su grado de disponibilidad o liquidez. A continuación se mencionan unas cuentas de los activos más líquidos a los menos líquidos:

- Circulante:

- Caja o efectivo
- Baneo
- Mercancías o bienes
- Clientes
- Deudores diversos

- No Circulante:

- Equipo de Transporte
- Mobiliario

Estado de Situación Financiera (Balance General)

El balance general es una forma de representar la dualidad económica de la entidad.

Puede analogarse con una fotografía, pues este estado representa el balance de una entidad en un momento exacto.

“Es un estado financiero que muestra información relativa a los recursos y sus fuentes a una fecha determinada”

Los elementos que lo componen son el encabezado, cuerpo y pie.

Para la elaboración del mismo debe de tomarse en cuenta cada concepto que la entidad tiene hasta el momento, ya sean derechos, obligaciones o ingresos, también llamados activos, pasivos y capital respectivamente, registrados en un formato de terminado.

Existen dos tipos de formatos para registrar estos conceptos:

- **Formato de reporte:** Esta forma de realizar el balance general se desarrolla de forma vertical de modo que quede de la manera siguiente:

Activos	
Pasivos	
Capital	

Este formato respeta la ecuación básica que declara:

$$\text{Activos} - \text{Pasivos} = \text{Capital}$$

Unidad 2: El Estado de Situación Financiera

Aprendizajes Esperados:

- ✓ - Definición del Estado Financiero
- ✓ - Elementos del Estado Financiero
- ✓ - Elaboración del Estado de Situación Financiera
- ✓ - Formas de Presentación
 - Presentación en forma de reporte
 - Presentación en forma de cuenta
- ✓ - Activo, Recursos de que dispone la entidad
 - Características esenciales del activo
 - Clasificación del activo
- ✓ - Pasivo, Fuentes externas de recursos de que dispone la entidad
 - Características esenciales del pasivo
 - Clasificación del pasivo
- ✓ - Capital Contable, Fuentes internas de los recursos de los que dispone la entidad
 - Características del capital contable
 - Clasificación del capital contable
- ✓ - Fórmulas (Ecuaciones contables) del estado de situación financiera
- Ejercicios

(No es el nombre comercial)

- * Nombre del Estado Financiero del que se trate
 - * Fecha o periodo por el cual se formula
 - * Denominación del tipo de moneda
- Cuerpo
 - Se compone y refleja todos los conceptos
 - Pie
 - Se compone de:
 - * Firmas del elaborador (Contador Público Certificado)
 - y del que lo autoriza (el dueño)
 - * Notas del contador

Importancia de la Información Contable y Financiera

Conceptos de Contabilidad

Contar: Actitud básica del hombre que inició a partir de la necesidad de registrar las cosechas

Hojas de Balance: Registro en el que se observan los recursos que se tienen

Todo se traduce a dinero

Fin Último de una Empresa: Generar MUCHO dinero

¿Para qué sirve la Contabilidad?

- Determinar costos
- Dar valor a un producto
- Conocer el proceso productivo
- Organizar el inventario
- Determinar los impuestos al gobierno
- Comparar y observar las ganancias y pérdidas

Estados Financieros: Generalidades

Los estados financieros son documentos que sirven para tener una lectura simplificada y estandarizada de las empresas. Existen dos estados financieros principales:

- **Balance General:** También conocido como Estado de Posición Financiera, analiza un momento determinado y puede ser analogado por ello, con una foto
- **Estado de Resultados:** También conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, analiza un periodo determinado y por ello, puede ser analogado con una película/video

Los Estados Financieros se componen de tres partes fundamentales:

- Encabezado

- Se compone de:

* Nombre, razón o denominación social de la entidad

Unidad 1: Introducción a la Contabilidad

Aprendizajes Esperados:

- Antecedentes Históricos

- Importancia de la Información Contable y Financiera

- Conceptos de Contabilidad

- Finalidades

- Necesidades que satisfacen la contabilidad

- Generalidades sobre los Estados Financieros principales

Antecedentes Históricos

Se puede decir que en el 6000 a.C. ya se contaba con los elementos indispensables para conceptualizar la idea de una actividad contable, pues al formar grupos de caza y agricultura surgió la actividad contable. Como antecedente más remoto se tiene una tablilla de barro de origen sumerio en Mesopotamia del 6000 a.C.

En la edad media se desarrolló el feudalismo que acaparó gran parte de la actividad comercial, lo que implicaba mayor uso de la contabilidad donde destacan tres ciudades italianas importantes: Génova, Florencia y Venecia donde se usaba la Contabilidad por Partida Doble.

Fray Luca Pacioli fue un genio del Renacimiento por ser el primer autor en referirse a los principios contables explicando a detalle la Partida Doble y los distintos libros contables utilizados en su época.

Unidad 1:

Introducción a
la Contabilidad

Aprendizajes Esperados:

- Antecedentes históricos
- Importancia de la Información Contable y Financiera
 - Conceptos de Contabilidad
 - Finalidades
 - Necesidades que satisfacen la Contabilidad
 - Generalidades sobre los Estados Financieros principales

08/10/2018

Cuentas Reales y Cuentas Nominales Ej. pag 299

Análisis:

¿Qué cuentas hay?

~~Mercancías A x Proveedores P x~~

Ejemplo: Compra de mercancía a contado por 10,000

Mercancía	Banco
10,000	10,000

Compra de mercancía a crédito por \$15,000

Mercancía A	Proveedores P
15,000 ↑	15,000 ↑

Asiento de diario: Forma de registro que después pasan a cuentas T y de ahí a la balanza de comprobación y de ahí al balance general

Conceptos	debe	haber
Mercancía	15000	
Proveedores	15000	15000

Alfonso puso \$8000 a la empresa en efectivo

Bancos	Cap. Social
8000	8000

Cuenta	Debe	Haber
Bancos	8000	
Cap. Social		8000

09/10/2018

Pagamos a proveedores \$12,000 en efectivo

Caja	Proveedores
12,000	12,000

Cuenta	Debe	Haber
Proveedores	12,000	
Caja		12,000

Primero se registran los cargos

Para garantizar pago a proveedores ~~\$~~ por 5000 firmamos una letra de cambio

- Proveedores P Cargo
+ Doc. x pagar P Abono

Cuenta	Debe	Haber
Proveedores	5000	
Doc. x pagar		5000
Cuenta Proveedores		5000
Doc x pagar		5000

Para liquidar el importe de un adeudo con una letra de cambio, le entregamos acciones de la compañía con valor de 50,000

- Doc x pagar	P	Cargo
+ Cap. Contribuido	C	Abono

10/10/2018

Teníamos un ejercicio que debíamos a un proveedor y le damos acciones, que es ~~un~~ capital social

El cap. social no es una chequera
Lo que pasa es que hay:

Mercancías

Proveedor

Cap social

La mercancía se debe al proveedor pero se vuelve propia y hacemos a este deudor, socio de la empresa

Nueva Incorporación: Cuentas del Estado de Resultados
Estas forman parte del capital.

La utilidad aumenta al capital ∴ abono

Los ingresos aumentan ∴ abono

Los egresos disminuyen ∴ cargo

Acreedora

Deudora

Pag 303: 7-

Gasto de Venta

11 000

se cargo

Banco

11 000

se abono

Se les llaman cuentas de resultados deudoras y acreedoras

Cuenta	Debe	Haber
Gastos de Venta	11000	
Banco		11000

Gasto V.	Banco
11000	11000

8- Gastos adm.	18000
Pasivo acreedores	18000

9-

+ Reserva legal	50,000	abono
- Utilidad ejer.	50,000	carga

Las cuentas de activo inician con un cargo, aumentan con un cargo, disminuyen con un abono y tienen saldo deudor.
 Las de pasivo inician con abono, aumentan con abono, disminuyen con cargo y su saldo es acreedor.

Capital igual :v

Las cuentas de resultados acreedoras (cuentas e ingresos en general) inician abonando, aumentan abonando, disminuyen cargando y tienen saldo acreedor.

Generalmente, en estas cuentas especiales, las acreedoras sólo registran abonos y las deudoras cargas. Las cuentas de resultados deudoras inician cargando, aumentan cargando, disminuyen abonando y tienen saldo deudor.

12/10/2018

- 1- Iniciamos la empresa con 100,000 por pagamos a contado
- 2- Compramos maq. y eq a contado a 50,000
- 3- mercancía a credito a 20,000

1-

Bancos	100 000		
Cap. Social			100 000

Bancos	100,000	Cap Social	100,000
--------	---------	------------	---------

2- Maq. eq. 50,000

Bancos	50,000
--------	--------

Maq. eq	50,000	Bancos	50,000
---------	--------	--------	--------

3- Mercancía 20,000

Proveedores	20,000		
Mercancía	20,000	Proveedores	20,000

Cuentas Completas

1) Bancos

100,000	50,000	2)
50,000		

5) Cap Social

	100,000	1)
--	---------	----

2) Maq. eq

50,000	
--------	--

2) Mercancías

20,000	3)
--------	----

4) Proveedores

	20,000	3)
--	--------	----

Balanza de Comprobación

Se ordenan las cuentas de activo, pasivo y capital, por liquidez (números rojos)

Balanza de Comprobación

Cuenta	Movimientos		Saldos	
	Debe	Haber	Deudar	Acreedor
Bancos	100,000	50,000	50,000	
Mercancías	20,000		20,000	
Maq. eq.	50,000		50,000	
Proveedores		20,000		20,000
Cap. Social		100,000		100,000
	170,000	170,000	120,000	120,000

Balance General

<p>• Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Circulante <ul style="list-style-type: none"> * Bancos 50,000 * Mercaderías 20,000 - No circulante <ul style="list-style-type: none"> * Maq. Eq. 50,000 <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">120,000 ✓</p>	<p>• Pasivo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Circulante <ul style="list-style-type: none"> * Proveedores 20,000 • Capital <ul style="list-style-type: none"> * Capital Social 100,000 <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">120,000 ✓</p>
--	---

17
16/10/2018

p. 349

El IVA

Antecedentes

Antes era ~~Impuesto~~ ISIM

Ejemplo

		ISIM	08	Precio total
Fabricante	Par de Zapatos	500	50	550
Mayorista		550	55	605
Medio mayorista		605	60.5	665.5
Detallista		665.5	66.55	732.05

Este es el efecto de la pirimidación
El esquema del IVA cambió ese efecto

Leyes de IVA

I - Están obligadas al pago en esta ley personas físicas o morales si realizan los actos:

- I - Enajenar bienes (comprar o vender productos)
- II - Prestar servicios (agencia de viajes, docencia)
- III - Otorgar el uso o goce temporal de bienes (arrendamiento)

IV - Importen o exporten bienes y servicios
 A partir de 2010 el impuesto será del 16%
 salvo de la exportación de bienes y servicios, la
 cual tendrá tasa del 0%.

Sector primario: Alimentos, medicinas
 Tienen tasa 0

Los contribuyentes trasladarán dicho impuesto en
 forma expresa y por separado

Ejemplo

Contribuyente		
Compra		Venta
500	—————	1000 = 500 ganancia
80 IVA Pagado		160 IVA Cobrado
<u>580</u>		<u>1160</u>

Artículo 3 Aunque se done, se causará el IVA correspondiente

Aunque se paguen anticipos, tiene que calcularse su IVA, la otra parte del pago también tendrá su IVA

Con credito, el IVA se cobra hasta que se pague el documento

Artículo 12 IVA por pagar - IVA por cobrar

Artículo 13 Saldo a favor Cuando el IVA de compra > IVA de vender

18/10/2018

Alimentos y medicinas → exento de IVA
Exportaciones → Tasa 0

	Compras	Ventas
Contable	IVA que pagamos al proveedor IVA acreditable	IVA que cobramos al consumidor, (por pagar 9/5473) IVA causado
Crédito	IVA pendiente por acreditar	IVA pendiente por causar

p. 352 ver tabla de cuentas

Ejercicios

1- p. 352

Cuenta	Debe	Haber
Compras	100,000	
IVA Acreditable	16,000	
Bancos		116,000

2- Compras	200,000	
IVA pend por acred. Proveedores	32,000	
		232,000

3- Gastos de Compra	30,000	
IVA acreditable	4,800	
Bancos		34,800

4- Gastos de Compra 40,000
 IVA pend. por ac. 6,400
 Acreedor diverso 46,400

5- Bancos 58,000
 Dev / compra 50,000
 IVA acreditable 8,000

6- Proveedores 69,600
 Dev / compra 60,000
 IVA pend. por ac. 9,600

7- Bancos 81,200
 Rebaja / compra 70,000
 IVA acreditable 11,200

8- Proveedores 92,800
 Rebaja / compra 80,000
 IVA pend. por ac. 12,800

9- Mobiliario 160,000
 IVA acreditable 25,600
 Bancos 185,600

11/10/2018

Falta un escenario más
 Compra mercancías \$100 mil a crédito
 Compras 100 mil
 IVA pend. por ac. 16 mil
 Proveedores 116 mil

32
 48
 11+6
 17,000
 48
 64

	Compras	Saldado IVA p.p.a	Saldado Proveedores
①	100,000	① 16,000 16,000	② 116,000 116,000

Pagamos a proveedor ~~+~~ (lo de la transacción anterior)

Proveedores	116,000
IVA acreditable	16,000
Bancos	116,000
IVA p.p.a	16,000

	IVA ac.	Bancos
②	16,000	116,000

Solo quedaron como si hubiéramos hecho compra al contado (✓)

Ejercicio
Pagamos 118,000 a proveedor por compra a crédito

Proveedores	118 000
IVA ac	16 275
Bancos	118 000
IVA p.p.a	16 275

1- Vendemos a crédito \$600,000

Clientes	698,000
Ventas	600,000
IVA p.p.causar	98,000

2- El cliente nos paga 580,000

Bancos	580,000
IVA p.p.c.	80,000
Clientes	580,000
IVA causado	80,000

Ejemplo

IVA acreditable	
<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

IVA por pagar	
20,000	20,000

IVA causado	
<u>65,000</u>	<u>65,000</u>

IVA por pagar	
15,000	15,000

Si IVA acreditable > IVA causado
entonces IVA a favor

Si no es IVA por pagar

IVA por pagar	
<u>50,000</u>	<u>65,000</u>
	<u>15,000</u>

22-10-2018

Ejercicio con IVA

Revisión

Transacciones

1-

2-

~~Mejoras~~ → Compras
IVA a
IVA p p c

Bancas
Doc x pagar

Si en compras no dice "IVA incluido," debe agregarse el IVA

3- Mobiliario en desuso se vuelve "Otro ingreso" y no se pone en Balance

En el cheque de 20 mil va su IVA (no puede valer más un cheque)

El resto de la transacción es aritmética

4- ✓

5- ✓

6- ✓

7- ✓

8- ✓

9- Observar

~~Mejoras~~ → Ventas

IVA Incluir

10-

✓ → IVA acreditable P.P.P

11- ✓

12-

Se carga IVA p p c para eliminarlo
El IVA ya está en los 104 400

13-

Pasa lo mismo

24/10/2018

- 1- Se compran 15,000 de papeleria a credito
- 2- Se pagan 11,600 de papeleria
- 3- A fin de mes se gasta toda papeleria 50% depto ventas y 50% admn
- 4- Calcular IVA

1 Papeleria y Utiles 15,000
 IVA p p a 2,400
 Acreedor Diverso 17,400

2 Acreedor Diverso 11,600
 IVA acreditable 1,600
 Bancos 11,600
 IVA p p a 1,600

3 Gasto de Venta 7,500
 Gasto de Administracion 7,500
 Papeleria 15,000

Papeleria	IVA p p a	Acreedor Diverso
15,000 15,000	2,400 1,600	11,600 17,400

IVA Acreditable	Bancos	Gasto Venta
1,600	11,600	7,500

Gasto Admn
7,500

26/10/2018

Si hacemos un pago de una deuda o nos pagan una deuda **NI DUDAR**: El IVA va adentro del pago

Tip No pensar dentro de la caja
No registremos primero el cargo, mejor registrar primero los datos que nos den independientemente de que sean cargos o abonos

Tip Extra
Para rayado de diario:

- 1.- Registrar primero las cuentas que cargan y abonan
- 2.- Registrar primero el dato que el problema dé independientemente si es cargo o abono
- 3.- Registrar su IVA (de la transacción previa)
- 4.- Registrar de forma balanceada los datos que complementen a los previos y cumplir partida doble

30/10/2018

Procedimientos para Registrar...

Hay 3 registros

- 1.- Global o mercancías generales
- 2.- Analítico o permeneizado
- 3.- Inventarios perpetuos

444 - 447

06/11/2018

Procedimiento Global o de Mercancías Generales p. 444

Hay una cuenta que se llama Mercancías Generales

Cada vez que se hace una compra

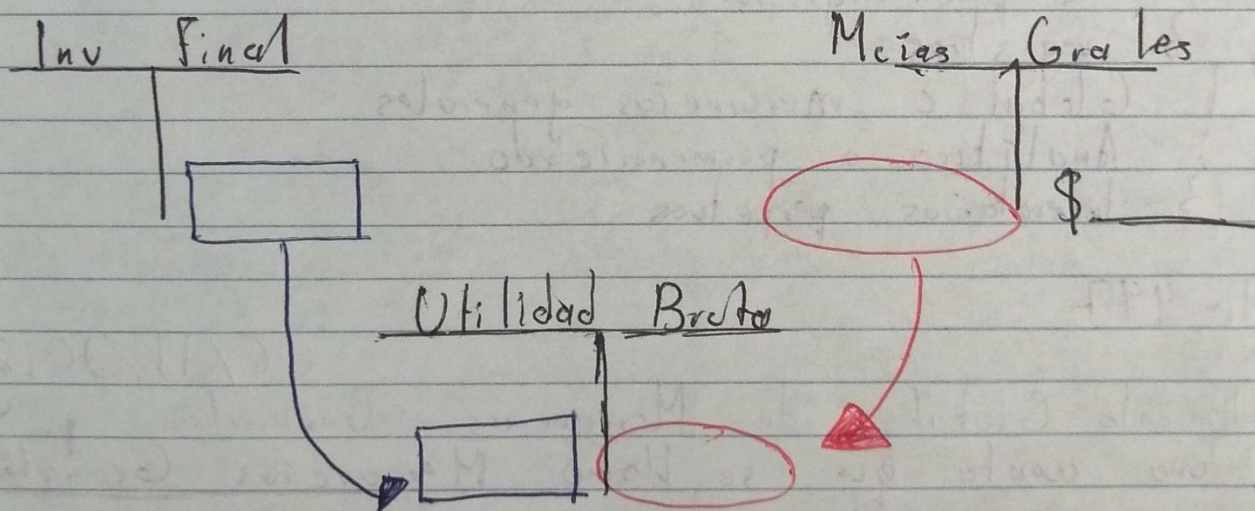
Las cuentas de resultados son como pasivos

Ejemplo Compras de 10,000 al contado
Mercancías Generales 10,000
IVA ac 1,600
Bancos 11,600

Ventas a Bancos 20,000 al contado 23,200
 Mercancías Generales 20,000
 IVA Causado 3,200

Compras	→	Mercancías	Generales	←	Dev/compro
Dev/venta	→	10,000	20,000	←	Ventas
Gasto.compro	→		10,000		

En esencia tendríamos el estado de Resultados
 la Utilidad Bruta
 Solo falta el Inv. Final



Se salda igual como en WA

Ejemplo (p. 448)

Puntos 3er parcial

3 por ejercicio de mercancías
 2 por miníexamen en año

3 por ejercicio de inv perpetuos

El saldo siempre es deudor

Num Asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costo		Valores		
			Entradas	Salidas	Existencias	Unitario	Promedio	Debe	Haber	Saldo
1	14/11	Inv. Inicial	5	-	5	1,000		5,000		5,000
2a	14/11	Venta al contado	-	3	2	1,000			3,000	2,000
3a	15/11	Dev. Venta	1	-	3	1,000		1,000		3,000
15/11/2018										
4	15/11	Compra a credito	5	-	8	1,200	1,125	6,000		9,000

20/11/2018

Ejercicio

- 1- Iniciamos con 12 pares de zapatos con valor de \$500 aportado por socios. También una cuenta de banco con \$5000 de saldo
- 2- Compramos 5 pares con valor de \$800 al contado
- 3- Vendemos 8 pares a precio de venta de \$1,200
50% al contado y 50% al crédito
- 4- Compramos 15 pares con valor de \$1000 % a crédito
- 5- Vendemos 8 pares con valor de precio de venta de 1250 al contado
- 6- Gastamos 5000 en transporte, empaque y fletes por compra
- 7- Nos devuelven 3 pares de zapatos a precio de venta de 1250 al contado
- 8- Nos robaron del almacén 3 pares por precio de costo de 1,000

Registrar rapido
Mayores
Tarjetas
IVA

Ut: Neta

ISR

Valor del almacén en unidades y costo

Inventarios Perpetuos

Precio de Costo

Precio de Venta

Precio de Costo

Almacen

Ventas

Costo de Ventas

|

|

|

|

|A

Hay una tarjeta auxiliar de almacen (con 11 columnas)

Num Asiento	Fecha	Concepto	Unidades			Costo		Valores			
			Entradas	Salidas	Existencias	Costo Unitario	Costo Promedio	Debe	Haber	Saldo	

Ejercicio

- 1- Inicia la empresa con 5 unidades con valor de \$1000 % que aportan los socios
- 2- Vendemos al contado 3 unidades a precio de 1,500 %
- 3- Devolución ~~de~~ venta 1 unidad por 1,500
- 4- Compramos 5 unidades a precio de 1,200 % a crédito

1	Almacén	5,000	
	Cap. Social		5,000
2	Bancos	5,220	
	Ventas		4,500
	IVA Causado		720
2a	Costo de Ventas	3,000	
	Almacén		3,000
3	Ventas	1,500	
	IVA Causado	240	
	Bancos		1,740
3a	Almacén	1,000	
	Costo de Ventas		1,000
4	Almacén	6,000	
	IVA ppa	960	
	Proveedores		6,960

	Almacén	Ventas	Costo de Ventas
1	5,000	3,000	3,000
3	1,000	1,500	1,000
4	6,000	4,500	3,000

Estado de Resultados

Ventas	4,500
Costo Ventas	3,000
Utilidad Bruta	1,500



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DE AGUASCALIENTES

CENTRO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
CONTABILIDAD BÁSICA
1° "59-C"

LA CUENTA

Profesor: Cuauhtémoc Torres Cruz

Alumno: Espinoza Sánchez Joel Alejandro

Fecha de Entrega: Aguascalientes, Ags., 9 de octubre de 2018

La Cuenta

Parte más pequeña y fundamental que compone a los sistemas de contabilidad más complejos para el estudio de esta rama

Balance General

Activos	Pasivos
Caja	Proveedores
Banco	Documentos por pagar
Mercancía	Acreedores
Clientes	Prestamos a largo plazo
Deudores	
Transporte	Capital
Mobiliario	Capital Social
Maquinaria	Aportación a capital
Edificio	Reserva legal
	Utilidad del ejercicio

Registro en el que se puede observar su uso más práctico: un estado financiero

Partes de la Cuenta

Nombre de la Cuenta

Izquierda	Derecha
Debe	Haber
Cargo o cargar	Abono o abonar
Cargos	Abonos
Total: Movimientos Deudores	Total: Movimientos Acreedores

Movimientos Deudores

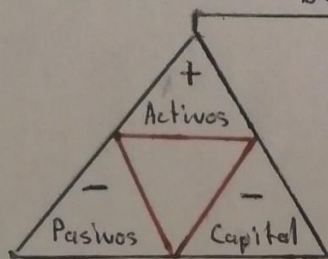
Movimientos Acreedores

Saldo

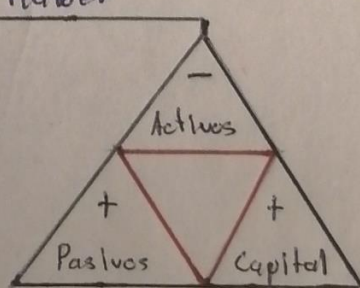
+ Debe: Saldo Deudor + Haber: Saldo Acreedor

Debe = Haber: Cuenta Saldeada

Aumentos en el Debe y Haber



Aumentan cargos



Aumentan abonos

La Cuenta

Parte más pequeña y fundamental que compone a los sistemas de contabilidad más complejos para el estudio de esta rama

Balance General

Activos Caja ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	Pasivos Proveedores ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~
--	---

Registro en el que se puede observar su uso más práctico: un estado financiero

Partes de la Cuenta

Nombre de la Cuenta

Izquierda	Derecha
Debe	Haber
Cargo o cargar	Abono o abonar
Cargos	Abonos
Total; Movimientos Deudores	Total; Movimientos Acreedores

La Cuenta

Parte más pequeña y fundamental que compone a los sistemas de contabilidad más complejos para el estudio de esta rama

Balance General

Activos Caja ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~	Pasivos Proveedores ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~ Capital Capital Social ~~~~~ ~~~~~ ~~~~~
---	---

Registro en el que se puede observar su uso más práctico; un estado financiero

Partes de la Cuenta

Nombre de la Cuenta	
Izquierda	Derecha
Debe	Haber
Cargo o cargar	Abone o abonar
Cargos	Abonos
Total: Movimientos Deudores	Total: Movimientos Acreedores
Saldo	
+ Debe: Saldo Deudor	+ Haber: Saldo Acreedor
Debe = Haber: Cuenta Saldeada	

La Cuenta

Parte más pequeña y fundamental que compone a los sistemas de contabilidad más complejos para el estudio de esta rama

Balance General

Activos	Pasivos
Caja	Proveedores
~~~~~	~~~~~
~~~~~	~~~~~
~~~~~	~~~~~
~~~~~	Capital
~~~~~	Capital Social
~~~~~	~~~~~
~~~~~	~~~~~

Registro en el que se puede observar su uso más práctico; un estado financiero

## Partes de la Cuenta

