

Manejo del Proceso Contable



Manejo del Proceso Contable

D.R. 2008 CONALEP

Calle 16 de Septiembre 147 Norte
Colonia. Lázaro Cárdenas
C.P. 52148, Metepec, Edo. de México

Primera Edición 2008

ISBN: En trámite

Prohibida su reproducción sin autorización, por escrito del CONALEP.

www.conalep.edu.mx

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	7
UNIDAD 1	
SOPORTE Y REGISTRO CONTABLE DE DOCUMENTACIÓN FINANCIERA	9
1.1.1. Contabilidad	9
• Antecedentes	9
• Definición	10
• Tipos de Contabilidad	10
• Objetivo	11
• Importancia	11
• Disposiciones legales	11
• Normas de información financiera	13
1.1.2. Información financiera	15
• Concepto	16
• Características	16
• Entidad Económica	17
– Concepto	17
– Características	18
• Concepto de estados financieros básicos o principales	18
• Concepto de estados financieros accesorios	19
• Concepto de capital de trabajo	19
1.1.3. La cuenta	21
• Concepto	22
• Elementos	22
• La partida doble	24
1.1.4. Catálogo de cuentas	31
• Cuentas de balance	32
• Cuentas de resultados	32
• Cuentas de orden	33
• Uso del instructivo del catálogo de cuentas	35
1.1.5. Documentación fuente	61
• De ingresos	61

• De egresos	62
• De operaciones varias	62
1.1.6. Codificación de las pólizas contables	64
• De ingreso	64
• De egreso	66
• De diario	67
1.1.7. Registro de transacciones financieras	70
• Hoja de rayado diario	70
• Hojas de esquemas de mayor	71
• Hoja de trabajo	72
1.2.1. Manejo de libros	73
• Diario general o Diario Continental	73
• Mayor	77
• Inventarios y balances	80
1.2.2. Manejo de libros secundarios	82
• Ventas	82
• Compras	83
• Ingresos y egresos	84
• Bancos	85
• Sociales	86
• Libro de Actas	86
1.2.3. Tarjetas auxiliares de movimientos de almacén	89
• Primeras entradas primeras salidas (PEPS)	89
• Últimas entradas primeras salidas (UEPS)	91
• Costo promedio (PP)	92
UNIDAD 2	
CODIFICACIÓN DE OPERACIONES Y FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y SECUNDARIOS.	97
2.1.1. Codificado y elaboración de documentación de ingresos	97
• Facturas de ventas y servicios	97
• Remisiones de venta de producto terminado	101
• Notas de cargo a clientes	102

• Reporte de cobranzas	103
• Fichas de depósito	105
2.1.2. Codificado y elaboración de documentación de egresos	108
• Facturas por compras	108
• Reportes de pagos y cheques expedidos	110
• Vales de entrada de almacén	112
2.2.1. Elaboración de estados financieros básicos o principales	115
• Balance general	115
• Estado de resultados	112
• Estado de cambios en la situación financiera	125
• Estado de variaciones del capital contable	130
2.2.2. Elaboración de estados financieros secundarios	134
• Estado de origen y aplicación de recursos	135
• Estado de flujo de efectivo	140
Bibliografía	149
Glosario	151

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es un sistema de información que debe ser planeado de tal manera que cumpla con su propósito fundamental, que es brindar información para la toma de decisiones.

Hoy en día, vivimos en un mundo en donde se requiere ser altamente competitivo para poder sobrevivir y mantenerse en un escenario mundial cambiante y demandante de profesionistas capaces de resolver el reto que implica el entorno, y que muchas veces el responder de manera correcta a los retos profesionales que enfrentamos resultarían mucho más fácil de resolver si regresáramos y entiendiéramos las bases fundamentales que cada profesión exige.

Este libro pretende dar las bases fundamentales de lo que debe ser la contabilidad, procurando que el manejo teórico de la información este continuamente acompañado de casos prácticos que permitan ver lo que en el campo laboral se realiza día con día.

En cuestiones de contabilidad el entendimiento del lenguaje técnico es importante para comprender la aplicación práctica de lo que el libro pretende transmitir en su conjunto, que es aprender “el manejo del proceso contable” procurando utilizar y enlazar las ideas y los temas de una manera ordenada y lógica para cumplir con tal fin.

Esta obra entonces, da un panorama del proceso de registro contable, entendido desde los conceptos básicos que sobre la materia establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, analizando aspectos básicos que serán necesarios en la preparación de una contabilidad, hasta llegar a la elaboración de estados financieros.

Cada tema de esta obra ha sido preparado conforme a una estructura didáctica que permita al estudiante no solo entender el contenido mismo, sino también ambientarse en el entorno laboral que demanda el conocimiento práctico del tema, finalizando con una serie de actividades y prácticas que le permitan reforzar el aprendizaje adquirido en las aulas de clase.

El profesor como facilitador de un proceso de aprendizaje, deberá procurar actividades que complementen el contenido de cada uno de los temas, y que con un pensamiento crítico y constructivo permita la reflexión sobre la importancia de conocer a fondo las bases que conforman “el manejo del proceso contable”.

