



Universidad Autónoma del Estado de México

Centro Universitario UAEM Temascaltepec.

Unidad de Aprendizaje: Contabilidad

Licenciatura en Turismo

Unidad de competencia I. Terminología contable.

L.. en C. Leonardo Antonio Barbosa Estrada




Objetivos:

Objetivo de la Unidad de Aprendizaje: Integrar estados financieros a partir de transacciones que realice el ente económico.


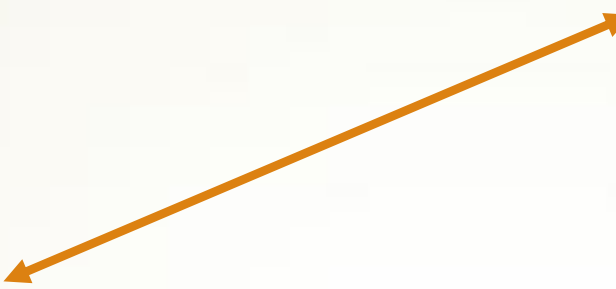
Objetivo Unidad I: Conceptualizar y conocer las bases de la contabilidad en entidades turísticas.

¿Qué es contabilidad?





Conjunto de procedimientos
y recursos de que se sirve una
ciencia o un arte.



Es 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**. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las **transacciones**, **transformaciones internas** y **otros eventos**.



NIF A-2

El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.).

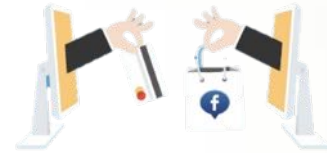
(Guajardo, 2008)



Elementos básicos de la definición de contabilidad:

\$\$\$

1. Produce información cuantitativa



2. Es acerca de eventos económicos identificables y cuantificables



3. Entidad o ente económico para cualquier PF/PM que realice actividades económicas.

➤ 4. Procesos básicos:

- Captación (entrada de información)
- Transformación (aplicación de métodos, procedimientos y técnicas contables)
- Resultado (salida)

¿Para que sirve la contabilidad?



1. Entender y aprender los efectos de decisiones pasadas.



2. Comunicar planes y monitorear rendimientos



3. Comunicar información

¿Para que sirve la contabilidad?



1. Entender y aprender los efectos de decisiones pasadas.



2. Comunicar planes y monitorear rendimientos



3. Comunicar información



¿Qué es contabilidad?



Pero... ¿Qué características debe cumplir la información financiera?

La información financiera que emana de la contabilidad, es información **cuantitativa**, expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo **objetivo** esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus **decisiones económicas**. Su manifestación fundamental son los **estados financieros**.

Se enfoca esencialmente a proveer información que permita **evaluar el desenvolvimiento de la entidad**, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

Características de la contabilidad

La **utilidad** como característica fundamental de los estados financieros, es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general y constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes, las cuales se clasifican en:

Características de la información financiera:

Confiabilidad

Veracidad
Representatividad
Objetividad
Verificabilidad
Información suficiente

Relevancia

Posibilidad de predicción
Confirmación
Importancia relativa

Comprensibilidad

Comparabilidad

Clasificación de los usuarios (NIF A-3)

- Accionistas o dueños
Patrocinadores
- Órganos de supervisión y
vigilancia corporativos.
- Administradores
- Proveedores/Acreedores
- Empleados
- Clientes/beneficiarios
- Usuarios
gubernamentales
- Contribuyentes de
impuestos
- Organismos reguladores



Otros: Público inversionista,
analistas financieros,
consultores.



Tipos de contabilidad :

Financiera:

- Sistema de información, cuyo objetivo es informar a terceras personas relacionadas con la empresa como accionistas, instituciones de crédito, entre otras, a fin de facilitar decisiones.

Administrativa

- Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación programática destinada a facilitar las funciones de la planeación, control y toma de decisiones.

Fiscal

- Sistema de información, cuya meta es dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.


Características:

Contabilidad financiera	Contabilidad administrativa	Contabilidad fiscal
Informes basados en normatividad contable.	No se basa en normativas, establece sus procesos o elaboración de reportes	Se basa en leyes, códigos y reglamentos en materia tributaria.
Información útil para usuarios externos	Información útil para usuarios internos: toma de decisiones.	Información útil para cumplir con las obligaciones tributarias.
Elaborar y proveer estados financieros es una obligación legal.	No es obligatoria, es para uso interno y no esta regulada.	
	Requiere de técnicas y método (multidisciplinarios)	

(Guajardo, 2008)


A chalkboard filled with various mathematical and scientific diagrams and equations. The board is covered in white chalk markings, including algebraic formulas like $E=mc^2$, $P(x)=2x \cdot 50$, and $x^2+y^2+z^2=76$, geometric shapes like a tetrahedron and a cube, and chemical structures. A person in a blue shirt is visible from the back, writing on the board. An orange arrow points from the left towards the text.

Proceso contable



Comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa

Objetivos

- 
- a) El establecimiento de un sistema de información financiera.
 - b) La cuantificación de transacciones.
 - c) El procesamiento de datos.





Y... ¿Cómo se logra?



MAPA CONCEPTUAL



Asiento contable

A todo aumento de activo corresponde:

1. Disminución de otro activo.
2. Aumento de un pasivo.
3. Aumento de capital contable.

A toda disminución de pasivo corresponde:

4. Aumento de otro pasivo.
5. Disminución de un activo.
6. Aumento de capital contable.

A toda disminución de una partida de capital contable corresponde:

7. Un aumento de otra partida de capital contable.
8. Una disminución de activo.
9. Un aumento de pasivo.

Objetivo:

Conocer el orden adecuado, y el registro, de las cuentas derivadas de las transacciones que realiza una entidad.

Identificar los cargos y abonos que corresponden a cada cuenta.



Manual contable

¿Qué es un manual contable?

- El manual contable, también llamado *guía de contabilización*, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo.
- Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable) y del manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones.


Objetivo:

Proporcionar al usuario una herramienta para el correcto registro contable de las operaciones, convirtiendo la contabilidad en un mecanismo que proporcione información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Unificar los registros e información de los distintos departamentos que conforman la entidad económica.

Guiar la comunicación y coordinación de todas las actividades que se realicen dentro de la institución

Producir información ágil, veraz y oportuna para la representación de sus resultados en las actividades encomendadas en cada uno de los departamentos.



¿Cómo se integra un manual contable?

Introducción

Objetivos del manual

Organigrama

Catalogo de cuentas

Instructivo del catálogo de cuentas

Guía contabilizadora

Control interno contable

Políticas contables

Diagrama de flujo

Catalogo
de
cuentas

Guía
contabilizadora

Instructivo del
catalogo de
cuentas

¿Cómo se
integra un
manual
contable?

Registro de operaciones:

La contabilidad se basa en un sistema de registro de partida doble, por tanto, cada transacción que realice una organización afectará a dos o más cuentas del sistema contable.

Para procesar adecuadamente la información económica de los negocios es importante conocer las cuentas que integran un sistema contable, de qué manera se afectan y cómo se clasifican para su presentación en los estados financieros.

(Guajardo, 2008)

Definiendo...

► Catalogo de Cuentas:

Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y éstas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto.

Definiendo...

► Instructivo al catalogo de cuentas:

Define los movimientos (deudores, acreedores) de cada una de las cuentas, así como, lo que representa sus saldo. Es de utilidad no solo a los contadores sino también a los directivos, los cuales deben de interpretar y utilizar los datos de contabilidad con propósitos operativos.

Definiendo...


► Guía contabilizadora:

Es un documento en el que detalladamente y por cada operación, se indican los asientos, de los documentos fuente de datos que los captan, documentos que contabilicen, pues al determinar los asientos para registrar todas las operaciones posible de la empresa dentro de sus actividades normales, tendrán que citarse las cuentas que deben de afectarse.



Catalogo de cuentas:

- ▶ Objetivo: sistematizar la información financiera para facilitar el registro de las operaciones efectuadas por una entidad y la presentación de estados financieros.
 - ❑ Es la base del sistema contable
 - ❑ Es la base y guía en la elaboración de los estados financieros
 - ❑ Sirve de guía en la elaboración de presupuestos
 - ❑ Es imprescindible si se cuenta con un sistema automatizado.



Clasificación del catalogo de cuentas: (Se basa en la clasificación de grupos y sub grupos tomando en cuenta como base...)

- Sistema decimal (La numeración del 0 al 9)
- Sistema numérico (Asignado un número corrido a cada una de las cuentas)
- Nematécnico (Emplea letras que representan una característica especial o particular de la cuenta)
- Alfabético (Aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas)
- Combinado (Combinación de las anteriores)



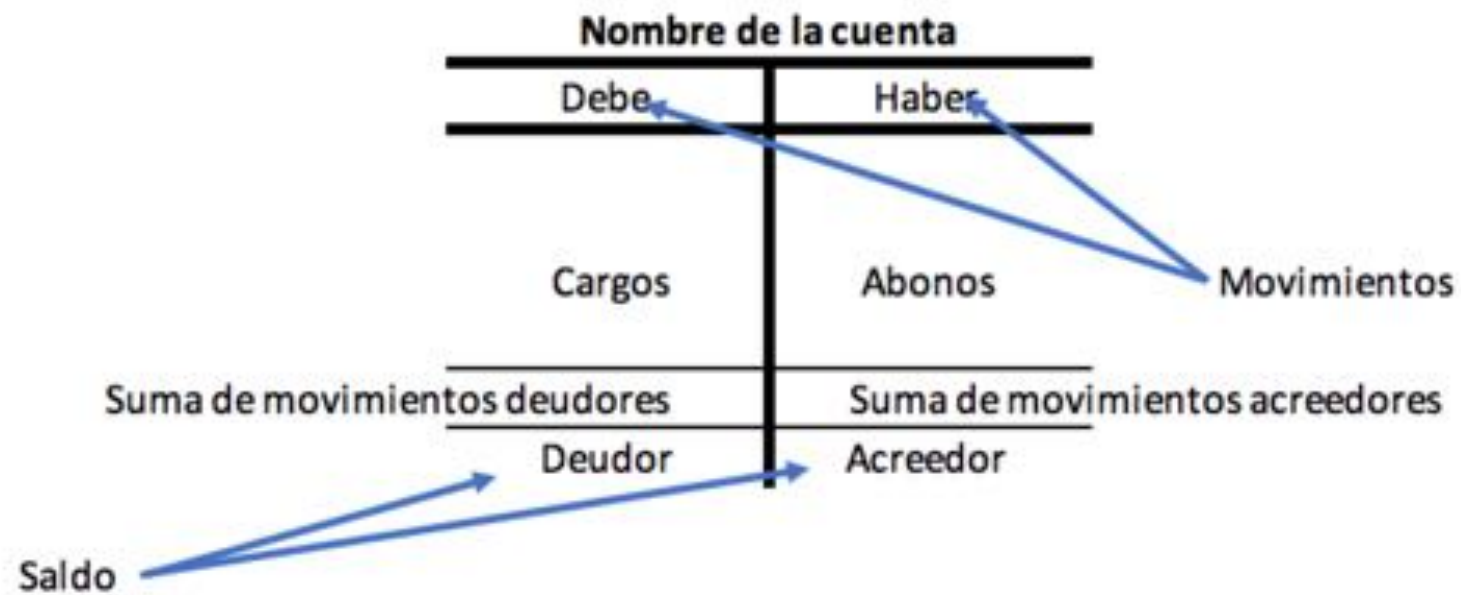
Registro de operaciones:

Para registrar las operaciones o transacciones de los negocios es necesario que el alumno conozca las reglas básicas de la contabilidad, introducidas por fray Luca Pacioli. Se trata de la lógica contable que se basa en la premisa “a todo cargo corresponde un abono”.

- ▶ Reglas del cargo y el abono:

- ▶ Cargo: Movimiento del lado izquierdo de la cuenta. Representa un aumento en las cuentas de activo y gasto y una disminución en las cuentas de pasivo, capital e ingreso.
- ▶ Abono: Movimiento del lado derecho de la cuenta. Representa una disminución en las cuentas de activo y gasto y un aumento en las cuentas de pasivo, capital e ingreso.

Registro de operaciones:



Registro de operaciones:



Consideraciones

1. Una vez que se ha realizado el registro en Diario se abre una cuenta “T” por cada una de las cuentas que intervienen en las operaciones.
2. Cada registro que se realice deberá identificarse con el número de registro diario.
3. La cuenta que se cargó en el diario deberá cargarse en el mayor y si tuvo un abono deberá abonarse en la cuenta “T”, es decir, hacer un registro en el lado derecho de la cuenta.
4. Al finalizar deberán sumarse por cada cuenta el lado derecho y el lado izquierdo y sacar el saldo de la cuenta, ya sea deudor o acreedor.



Normativa contable.

La globalización económica ha originado que la normativa contable se armonice en el mundo para generar información financiera que sea comparable en su contenido como sobre el desempeño de las entidades económicas, ya que está, a su vez sea de fácil interpretación.

Las Normas de Información Financiera (NIF), son emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), entraron en 2006.




Normas de información financiera

Serie NIF A	
Marco Conceptual	NIF/Boletín
Estructura de las Normas de Información Financiera	NIF A-1
Postulados básicos	NIF A-2
Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros	NIF A-3
Características cualitativas de los estados financieros	NIF A-4
Elementos básicos de los estados financieros	NIF A-5
Reconocimiento y valuación	NIF A-6
Presentación y revelación	NIF A-7
Supletoriedad	NIF A-8
Bases para conclusiones del Marco Conceptual	BC

Serie NIF B

Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto	NIF/Boletín
Cambios contables y correcciones de errores	NIF B-1
Estado de flujos de efectivo	NIF B-2
Estado de resultados	NIF B-3
Utilidad integral	B-4
Información financiera por segmentos	NIF B-5
Adquisiciones de negocios	NIF B-7
Estados financieros consolidados o combinados	NIF B-8
Información financiera a fechas intermedias	NIF B-9
Efectos de la inflación	NIF B-10
Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	NIF B-13
Utilidad por acción	B-14
Conversión de monedas extranjeras	NIF B-15
Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	NIF B-16



Normas de
información
financiera

Serie NIF C

Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros	NIF/Boletín
Efectivo y equivalentes de efectivo	NIF C-1
Instrumentos financieros	C-2
Documentos de adecuaciones al Boletín C-2	C-2
Cuentas por cobrar	C-3
Inventarios	NIF C-4
Pagos anticipados	NIF C-5
Propiedades, plantas y equipo	NIF C-6
Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes	NIF C-7
Activos intangibles	NIF C-8
Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	C-9
Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura	C-10
Capital contable	C-11
Instrumentos financieros con características de pasivo, de capital o de ambos	C-12
Partes relacionadas	NIF C-13
Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	C-15
Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	NIF C-18



Normas de
información
financiera

Serie NIF C	
Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros	NIF/Boletín
Efectivo y equivalentes de efectivo	NIF C-1
Instrumentos financieros	C-2
Documentos de adecuaciones al Boletín C-2	C-2
Cuentas por cobrar	C-3
Inventarios	NIF C-4
Pagos anticipados	NIF C-5
Propiedades, plantas y equipo	NIF C-6
Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes	NIF C-7
Activos intangibles	NIF C-8
Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	C-9
Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura	C-10
Capital contable	C-11
Instrumentos financieros con características de pasivo, de capital o de ambos	C-12
Partes relacionadas	NIF C-13
Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	C-15
Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	NIF C-18



Normas de
información
financiera



Normas de información financiera

Serie NIF D	
Normas aplicables a problemas de determinación de resultados	NIF/Boletín
Beneficios a los empleados	NIF D-3
Impuestos a la utilidad	NIF D-4
Arrendamientos	D-5
Capitalización del resultado integral de financiamiento	NIF D-6
Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital	D-7
Pagos basados en acciones	NIF D-8
Serie NIF E	
Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores	NIF/Boletín
Agricultura	E-1
Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos	NIF E-2



Bibliografía:

- ▶ CINIF (2014). *Normas de Información Financiera. NIF A-1 Marco conceptual*. Fecha de consulta: 13 de julio de 2018, recuperado en: <https://goo.gl/eWX2AW>
- ▶ Lara, F. E. (2010) *Primer Curso de Contabilidad*. Mc Graw Hill.
- ▶ García, R. J. (1999). *Contabilidad para licenciaturas*. Ed. CECSA.
- ▶ Guajardo, C. G. (2005). *Contabilidad para no contadores*. Ed. McGraw Hill.
- ▶ Guajardo, C. G. (2010). *Contabilidad financiera*. Ed. McGraw Hill.