

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

**Área de formación:** Disciplinaria.

**Unidad académica:** Proceso Contable.

**Ubicación:** Segundo Semestre.

**Clave:** \_\_\_\_\_

**Horas semana-mes:** 6

**Horas Teoría:** 2

**Horas Prácticas:** 4

**Créditos:** 8

### PRESENTACIÓN

La contabilidad como una técnica que permite la obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna sirve de soporte en la toma de decisiones y es elemento esencial en el desarrollo de la actividad económica de las entidades. Sin el uso de esta técnica las entidades desconocerían el resultado de sus transacciones lo que generaría el quebranto patrimonial de las mismas, por ello se hace necesario abordar en esta unidad académica conocimiento de las etapas que debe seguir el proceso contable siendo éstas las siguientes: operaciones y control de compra y venta de mercancías, métodos de valuación de inventarios, formulación de la hoja de trabajo, sistemas y métodos de registro contable

### OBJETIVO GENERAL

Comprender y ejemplificar todos y cada uno de los elementos del proceso contable, en la obtención, clasificación y procesamiento de la información contable de las empresas, desde los métodos de registro de operaciones de compra y venta de mercancías, manejo de los inventarios y obtención de la balanza de saldos.

### UNIDAD I.- EL CONTROL DE LA COMPRA Y VENTA DE MERCANCÍAS

**TIEMPO APROXIMADO:** 14 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Expresar el concepto de manejo contable de mercancías, diferenciar los registros de operaciones en el control de la compra y venta de mercancías. Aplicar los procedimientos que le permita obtener la información veraz y oportuna, contemplando en ellos a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### CONTENIDO

- 1.1. Concepto de manejo contable de mercancías.
- 1.2. Procedimiento analítico o pormenorizado.
  - 1.2.1 Características.
  - 1.2.2 Cuentas específicas.
  - 1.2.3 Registro de operaciones.
- 1.3. Procedimiento de inventarios perpetuos.
  - 1.3.1 Características.
  - 1.3.2 Cuentas específicas.

- 1.3.3 Registro de operaciones.
- 1.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Aplicables.

## **UNIDAD II.- MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 18 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Identificar los diferentes métodos de valuación, explicar sus características, ejemplificar mediante ejercicios prácticos el registro y los auxiliares para el control de las mercancías. Aplicar las correspondientes reglas de valuación, así como los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicables.

### **CONTENIDO**

- 2.1 Objetivo.
- 2.2 Diferentes métodos de valuación.
- 2.3 Precios promedios.
  - 2.2.1 Características.
  - 2.2.2 Efectos financieros.
  - 2.2.3 Registro de operaciones.
  - 2.2.4 Auxiliares para su control.
- 2.4 Primeras entradas, primeras salidas.
  - 2.4.1 Características.
  - 2.4.2 Efectos financieros.
  - 2.4.3 Registro de operaciones.
  - 2.4.4 Auxiliares para su control.
- 2.5 Últimas entradas, primeras salidas.
  - 2.5.1 Características.
  - 2.5.2 Efectos financieros.
  - 2.5.3 Registro de operaciones.
  - 2.5.4 Auxiliares para su control.
- 2.6 Principios de contabilidad generalmente aceptados, Aplicable.

## **UNIDAD III.- HOJA DE TRABAJO**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Expresar el concepto y analizar la hoja de trabajo manifestando los elementos que lo conforman. Preparar la hoja de trabajo aplicando los ajustes y reclasificaciones, determinando los resultados y la balanza previa.

### **CONTENIDO**

- 3.1. Hoja de trabajo.
  - 3.1.1 Concepto.
  - 3.1.2 Formato.
  - 3.1.3 Objetivo.
- 3.2. Balanza de comprobación.
  - 3.2.1 Objetivo.
  - 3.2.2 Balanza de movimientos.
  - 3.2.3 Balanza de saldos.

- 3.3. Ajustes.
  - 3.3.1 Objetivo.
  - 3.3.2 Tipos de ajuste.
    - 3.3.2.1 Por pagos y cobros anticipados.
    - 3.3.2.2 Por acumulación de activo y pasivo.
    - 3.3.2.3 Por estimación para cuentas de cobro dudoso.
    - 3.3.2.4 Por depreciaciones y amortizaciones.
- 3.4. Balanza de saldos ajustados.
- 3.5. Pérdidas y ganancias.
- 3.6. Balanza previa.
- 3.7. Reclasificaciones.
- 3.8. Principios de importancia relativa.

## **UNIDAD IV.- METODOS MANUALES PARA EL PROCESAMIENTO DE TRANSACCIONES FINANCIERAS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Analizar los diferentes métodos para el procesamiento de las transacciones financieras aplicables a las organizaciones pública y privadas, empezando con un breve antecedente de los diferentes métodos y terminando con la aplicación práctica de los sistemas electrónicos modernos.

### **CONTENIDO**

- 4.1 Disposiciones legales.
- 4.2 Métodos manuales para el procesamiento de datos financieros.
  - 4.2.1 Diario continental.
  - 4.2.2 Pólizas.
- 4.3 Diagrama de flujo de los métodos manuales.
  - 4.3.1 Diario continental.
  - 4.3.2 Pólizas.
- 4.4 Elementos para la selección de los métodos manuales.
  - 4.4.1 Magnitud de la entidad.
  - 4.4.2 Características y necesidades de la entidad.
  - 4.4.3 Tipo y volumen de operaciones que procesa.
- 4.5 Método de diario continental.
  - 4.5.1 Concepto.
  - 4.5.2 Características.
- 4.6 Métodos de pólizas.
  - 4.6.1 Concepto.
  - 4.6.2 Características.
  - 4.6.3 Rayado de los registros.
  - 4.6.4 Registro de operaciones.
  - 4.6.5 Ventajas y desventajas.

## **UNIDAD V.- METODO ELECTRÓNICO PARA EL PROCESAMIENTO DE TRANSACCIONES FINANCIERAS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Identificar y expresar el concepto del método electrónico para el procesamiento de transacciones. Procesar los datos para la captación de las operaciones que se realizan diariamente.

### **CONTENIDO**

- 5.1 Concepto.
- 5.2 Características.
- 5.3 Disposiciones legales.
- 5.4 Diagrama de flujo de las operaciones financieras.
- 5.5 Elementos para su selección.

## **UNIDAD VI.- SISTEMATIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Identificar el sistema de contabilidad que de acuerdo a la naturaleza, necesidades, características y objetivos de las empresas se diseñan para un adecuado control de sus operaciones financieras con la finalidad de crear un sistema de información financiera integral con el propósito de obtener un eficaz control de los recursos.

### **CONTENIDO**

- 6.1. Concepto de Sistematización
- 6.2. Selección del sistema de información financiera
  - 6.2.1. Conocimiento de la entidad
  - 6.2.2. Elección del Método de Valuación de Inventarios
  - 6.2.3. Elección del procedimiento para procesar los datos
  - 6.2.4. Elección del método de análisis financiero
- 6.3. Diseño del sistema de información financiera
  - 6.3.1. Catálogo de cuentas
  - 6.3.2. Documentos fuentes
  - 6.3.3. Diagramas de flujo
  - 6.3.4. Guía de procesamiento
  - 6.3.5. Informes
- 6.4. Instalación del sistema de información financiera

## **UNIDAD VII.- VALUACION DE TRANSACCIONES FINANCIERAS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 10 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Expresar y aplicar el concepto de valuación y describir las reglas de valuación financiera aplicables a las cuentas de activo y pasivo, así como las reglas de valuación de las transacciones extrafinancieras de una entidad, con la finalidad de calcular los costos de inversión y financiamiento de las empresas.

## **CONTENIDO**

- 7.1 Concepto de valuación
- 7.2 Valuación del efectivo en caja y banco
  - 7.2.1 En moneda nacional
  - 7.2.2 en moneda extranjera
- 7.3 Valuación de inversiones en valores
  - 7.3.1 Valoración de la compra
  - 7.3.2 valuación de la venta
  - 7.3.3 Rendimientos
  - 7.3.4 Impuestos
  - 7.3.5 Baja de valor
- 7.4 Valuación de las cuentas por cobrar
  - 7.4.1 Clientes por consignaciones
  - 7.4.2 Comisionistas
  - 7.4.3 Intereses y dividendos por cobrar
  - 7.4.4 Deducciones
- 7.5 Valuación de los Inventarios
  - 7.5.1 Mercancías en tránsito
  - 7.5.2 Mercancías en consignación
  - 7.5.3 Anticipos a proveedores
  - 7.5.4 Costo de ventas
  - 7.5.5 Baja de valor
- 7.6 Valuación de los Pagos anticipados
- 7.7 Valuación del Activo permanente
  - 7.7.1 Mobiliario y Equipo de oficina
  - 7.7.2 Equipo de reparto
  - 7.7.3 Edificio
  - 7.7.4 Terreno
- 7.8 Valuación del activo diferido
  - 7.8.1 Gastos de organización
  - 7.8.2 Gastos de instalación
- 7.9 Valuación del pasivo a corto plazo
  - 7.9.1 Proveedores extranjeros
  - 7.9.2 Documentos descontados
  - 7.9.3 Obligaciones en circulación
  - 7.9.4 Intereses y dividendos por pagar
  - 7.9.5 Anticipos de clientes 104
  - 7.9.6 Provisiones
  - 7.9.7 Deducciones
- 7.10 Valuación del pasivo a largo plazo
  - 7.10.1 Acreedores hipotecarios
- 7.11 Valuación del pasivo diferido
  - 7.11.1 Cobros anticipados
- 7.12 Valuación de transacciones extrafinancieras
  - 7.12.1 Mercancías en comisión
  - 7.12.2 Depósitos recibidos en garantía
  - 7.12.3 Documentos endosados
  - 7.12.4 Avaes otorgados
  - 7.12.5 Emisión de obligaciones

- 7.12.6 Depreciación fiscal
- 7.12.7 Amortización fiscal
- 7.12.8 Consignaciones a precio alzado

## **UNIDAD VIII.- PROCESAMIENTO DE DATOS FINANCIEROS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 12 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Expresar el concepto de procesamiento de datos para la información financiera de las transacciones celebradas por una entidad económica e identificar las cuentas a procesar en la contabilidad de los activos y pasivos relacionadas con las transacciones efectuadas a corto, mediano y a largo plazo que le permitan reflejarla esos datos en los estados financieros.

### **CONTENIDO**

- 8.1 Concepto de Procesamiento
- 8.2 Procesamiento de Transacciones en efectivo
  - 8.2.1 Fondos de caja
  - 8.2.2 Moneda extranjera
  - 8.2.3 Ajustes por diferencias en conciliaciones bancarias
- 8.3 Procesamiento de Inversiones en valores
  - 8.3.1 Compra
  - 8.3.2 Venta
  - 8.3.3 Rendimientos
  - 8.3.4 Impuestos (en efectivo)
  - 8.3.5 Baja de valor
- 8.4 Procesamiento de cuentas por cobrar
  - 8.4.1 Clientes por consignaciones
  - 8.4.2 Comisionistas
  - 8.4.3 Intereses y dividendos por cobrar
  - 8.4.4 Deducciones
- 8.5 Procesamientos de inventarios
  - 8.5.1 Mercancías en tránsito
  - 8.5.2 Mercancías en consignación
  - 8.5.3 Anticipo a proveedores
  - 8.5.4 Costo de ventas
  - 8.5.5 Baja de valor
- 8.6 Procesamiento de Pagos anticipados
- 8.7 Procesamiento de Activo permanente
- 8.8 Procesamiento del Activo diferido
- 8.9 Procesamiento de Pasivo a corto plazo
  - 8.9.1 Proveedores extranjeros
  - 8.9.2 Documentos descontados
  - 8.9.3 Obligaciones en circulación
  - 8.9.4 Intereses y dividendos por pagar
  - 8.9.5 Provisiones
  - 8.9.6 Deducciones
- 8.10 Procesamiento del Pasivo a largo plazo
- 8.11 Procesamiento del Pasivo diferido

- 8.12 Procesamiento de Transacciones extrafinancieras
  - 8.12.1 Cuentas de orden
  - 8.12.2 Mercancías en comisión
  - 8.12.3 Depósitos recibidos en garantía
  - 8.12.4 Documentos endosados
  - 8.12.5 Avaluos otorgados
  - 8.12.6 Emisión de obligaciones
  - 8.12.7 Depreciación fiscal
  - 8.12.8 Amortización fiscal
  - 8.12.9 Consignaciones a precio alzado
- 8.13 Naturaleza y significado de las cuentas
  - 8.13.1 Cuentas de Activo
  - 8.13.2 Cuentas de Pasivo
  - 8.13.3 Cuentas de Ingreso
  - 8.13.4 Cuentas de Egresos
  - 8.13.5 Cuentas de orden
- 8.14 Caso práctico
  - 8.14.1 Enunciado
  - 8.14.2 Asientos de Diario
  - 8.14.3 Asientos de Mayor
  - 8.14.4 Estado preparatorio
  - 8.14.5 Estados financieros
- 8.15 Reglas de presentación

## **UNIDAD IX.- EVALUACION FINANCIERA**

**TIEMPO APROXIMADO:** 10 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Evaluar y calificar el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera, con el propósito de conocer cual es la situación financiera y el resultados de sus operaciones a una fecha determinada.

### **CONTENIDO**

- 9.1 Concepto de Evaluación
- 9.2 Antecedentes teóricos
- 9.3 Factores evaluables en entidades que corresponden al modelo estudiado
  - 9.3.1 Capital de trabajo
  - 9.3.2 Proporción y recuperación de Cuentas por cobrar
  - 9.3.3 Proporción y realización de los Inventarios
  - 9.3.4 Proporción de Pasivos a corto plazo
  - 9.3.5 Proporción de Ingresos y Egresos
  - 9.3.6 Proporción de transacciones extrafinancieras
- 9.4 Reporte de evaluación
  - 9.4.1 Presentación
  - 9.4.2 Análisis
  - 9.4.3 Interpretación
  - 9.4.4 Calificación
  - 9.4.5 Modelo de Reporte

## **UNIDAD X.- INFORME FINANCIERO**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Expresar, explicar y evaluar los datos que servirá para comunicar la información financiera obtenida a partir de las transacciones celebradas por la entidad económica a los interesados en su marcha, con el fin de que puedan tomar decisiones. Su elaboración obliga a tomar en cuenta tanto su contenido como ciertas reglas de comunicación que garanticen la veracidad y exactitud del informe.

### **CONTENIDO**

- 10.1 Concepto de Información
- 10.2 Antecedentes teóricos
- 10.3 Informe financiero
  - 10.3.1 Enunciado
  - 10.3.2 Carta introductoria
  - 10.3.3 Estados financieros
  - 10.3.4 Relaciones analíticas
  - 10.3.5 Reporte de antigüedad de Saldos de clientes
  - 10.3.6 Reporte de evaluación
  - 10.3.7 Opinión profesional

### **EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE**

Las recomendaciones metodológicas para cada una de las unidades deberán entenderse como alternativas deseables pero opcionales de acuerdo a cada uno de los contextos o escenarios en los que se instrumenta el programa y a las particularidades de los sujetos que participan en él:

- 1.- Lectura rápida, lectura profunda y reporte de síntesis textual
- 2.- Discusión de lectura mediante debates entre los alumnos
3. Exposición de las conclusiones realizadas.
4. Elaboración de ejercicios prácticos.
- 5.- Planteamiento y resolución de problemas

### **EVALUACIÓN**

La evaluación será formativa y sumativa, los criterios para la calificación serán definidos por cada docente con base a las sugerencias de las experiencias de aprendizaje y la elaboración de la prueba escrita.

Reporte de lectura (con síntesis)	20%
Elaboración de ejercicios	20%
Pruebas escritas (3 parciales)	<u>60%</u>
Total	100%



## **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

Celaya Figueroa Roberto, Contabilidad Financiera, Boletines serie C y B-12, México 2001. Ed. Prentice Hall.

Elizondo López Arturo, Proceso Contable III, México 2003. Ed. Thomson.

GRANADOS Palacios Rosa Silva, Contabilidad Intermedia, México 2001. Ed. Thomson.

## **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA**

Elizondo López Arturo, Contabilidad Básica, México 2003. Ed. Thomson.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (vigente) México. Ed. IMCP.

Lara Flores Elías, Segundo Curso de Contabilidad, México 2002. Ed. Trillas.

Moreno Fernández Joaquín, Contabilidad Intermedia, México 2002. Ed. CECSA.

Tasca Eduardo Luis, Alicia de Vega, Sistema de Información Contable I, México 2001. Ed. MACCHI.