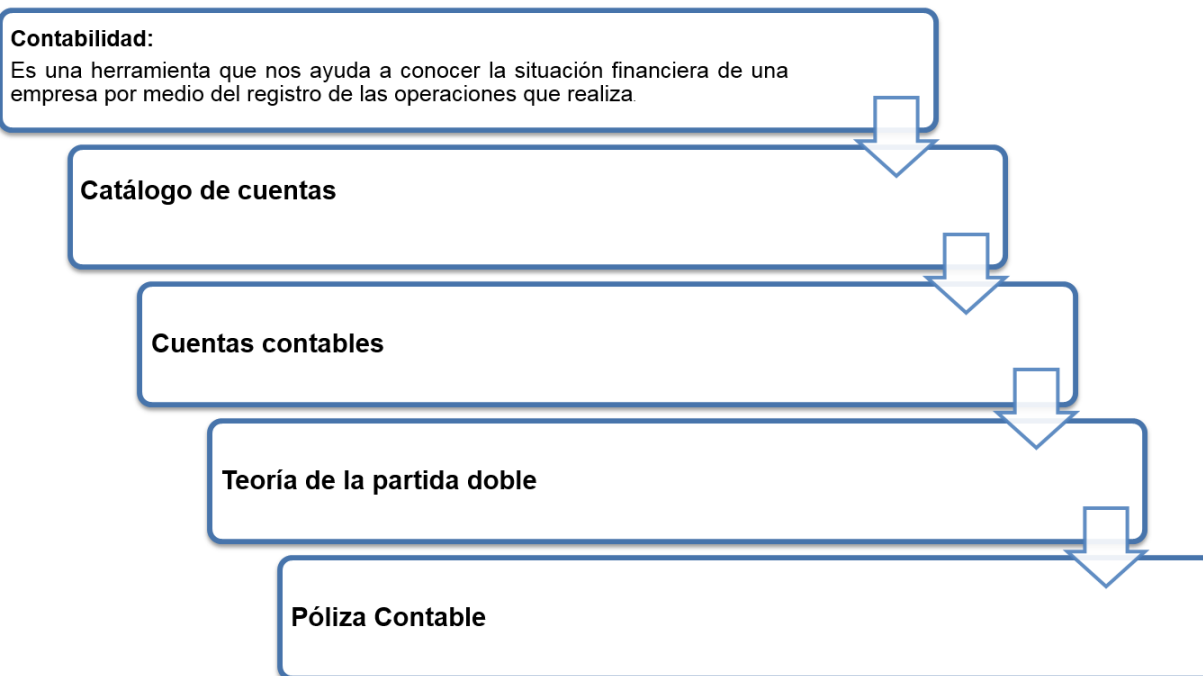




Conceptos básicos de contabilidad



I. Catálogo de cuentas

Es el listado en donde ordenada y sistemáticamente se detallarán las cuentas que se manejan en la contabilidad de una empresa, proporcionando principalmente nombre y número de cuenta.

a) Cuentas de Mayor

Cuentas configuradas como tipo acumulativa, su función es sumar los montos acumulados en las cuentas subcuentas.

b) Cuentas Subcuentas

Cuentas configuradas como tipo acumulativa, su función es sumar los montos acumulados en las cuentas auxiliares.

c) Cuentas Auxiliar

Cuentas configuradas como tipo detalle, su función es acumular el monto generado a través de una póliza contable.



Catálogo de cuentas - Septiembre/2016

Buscar (F3)

Cuenta		Saldo final
1110-000-000	FONDO FIJO	6,000.00
1110-001-000	CAJA CHICA	6,000.00
1120-000-000	BANCOS	7,481,117.37
1120-001-000	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	6,048,438.81
1120-001-001	Banamex 741107-1	4,923,243.38
1120-001-002	Bancomer 12911256971	1,125,195.43
1120-002-000	Bancos Moneda Extranjera	1,432,678.56
1120-002-001	City Bank	1,432,678.56
1140-000-000	INVERSIONES EN VALORES	2,450.00

OT	IN	CF	FP	Tipo	Número	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Centro de costos	Proyectos
	Dr				1	01/09/2016	Poliza de apertura	5,789,650.98	0.00	0	0
	Dr				2	18/09/2016	Alta de activos	0.00	843,273.00	0	0
								\$ 5,789	\$ 866		

Septiembre Octubre Noviembre Diciembre Ajuste 2016

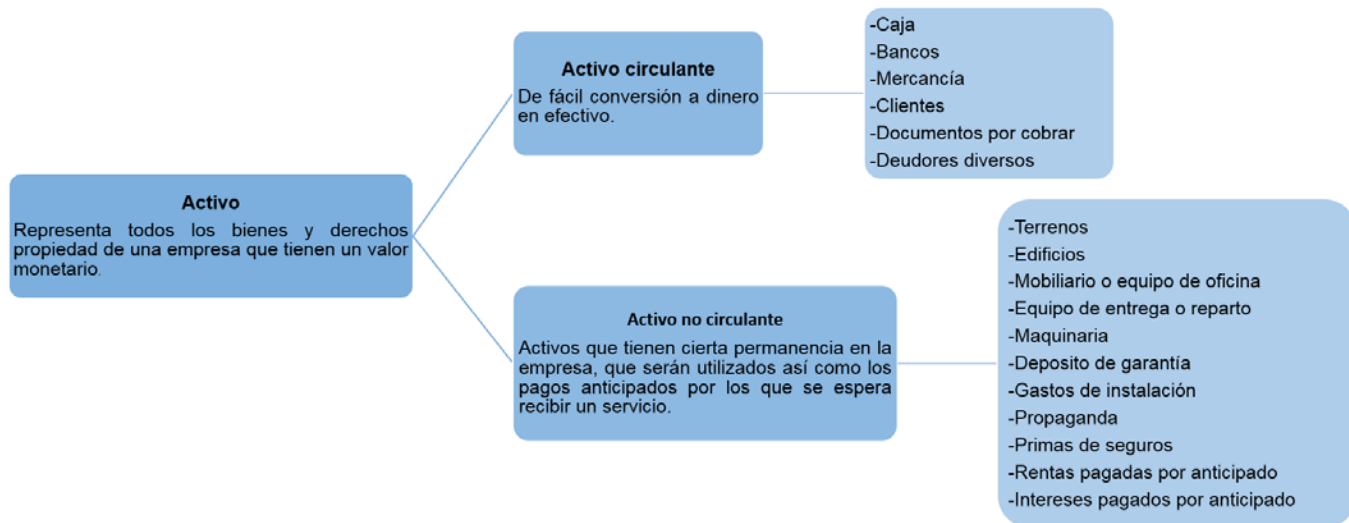
Figura 1. Catálogo de cuentas

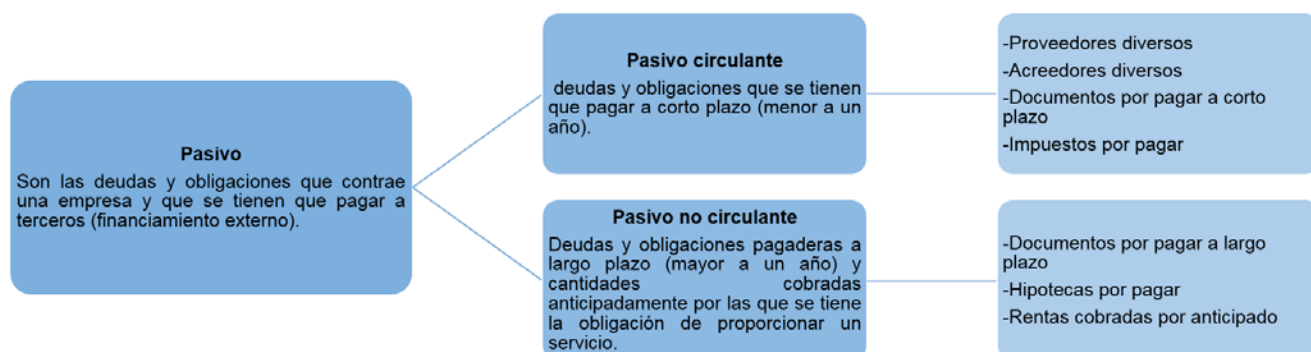
II. Cuenta contable

La cuenta es un registro donde se anotan en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y las disminuciones que sufre un valor o concepto.

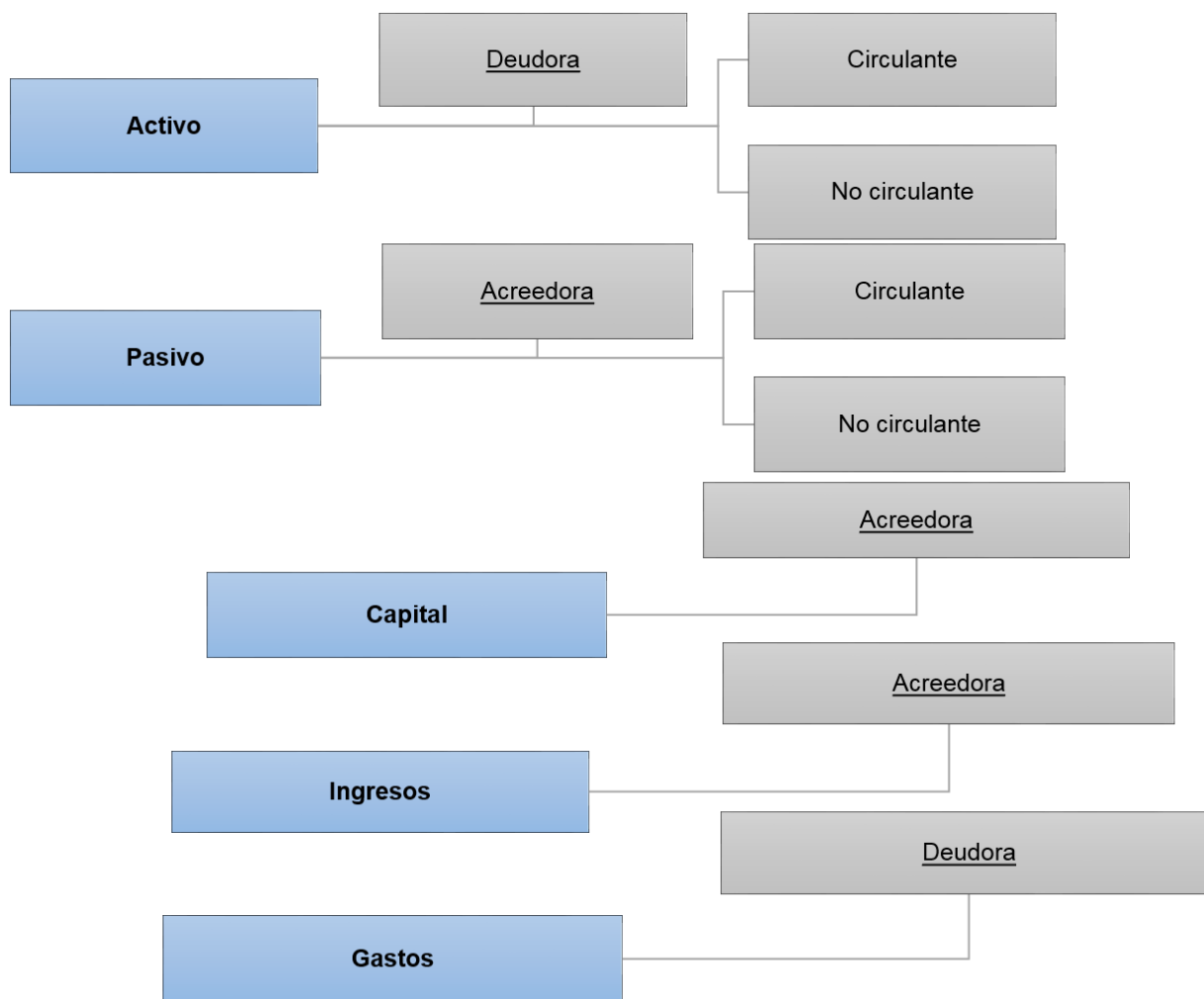
La forma en cómo afectará dicha operación a una cuenta dependerá de la clasificación de la misma:

• Clasificación de las cuentas

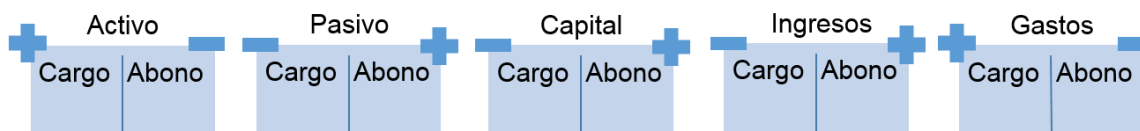




- **Asignación de naturalezas**



- **Manejo de las naturalezas**





CUENTA	NATURALEZA	CARGO	ABONO	SALDO
ACTIVO	DEUDORA	AUMENTO	DISMINUCION	DEUDOR
PASIVO	ACREEDORA	DISMINUCION	AUMENTO	ACREEDOR
CAPITAL	ACREEDORA	DISMINUCION	AUMENTO	ACREEDOR
VENTAS	ACREEDORA	DISMINUCION	AUMENTO	ACREEDOR
GASTOS DE OPERACION	DEUDORA	AUMENTO	DISMINUCION	DEUDOR

III. Teoría de la partida doble

La teoría nos dice que a uno o más cargos le corresponde uno o más abonos por la misma cantidad. En contabilidad se utilizan dos columnas para registrar las operaciones, una del **debe** (cargo) y otra del **haber** (abono).

Ejemplo:

Se realiza una venta por \$1000, de los cuales nos pagan \$500 en efectivo y por el resto se otorga un crédito a 30 días.

CUENTA	DEBE	HABER
CAJA	500	
CLIENTES	500	
VENTAS		1000
Total	1000	1000

IV. Póliza contable

La póliza es un documento en el que se registran las operaciones desarrolladas por la entidad y debe incluir toda la información necesaria para su identificación.



- **Clasificación de la póliza contable:**

Diario	Registra las operaciones que afectan la economía de la empresa, pero que no representan flujo de efectivo alguno.
Ingresos	Representa el ingreso del dinero a la empresa, ya sea en efectivo, transferencia o cheque.
Egresos	Contiene registros contables referentes a las erogaciones por parte de la empresa. (Pagos)

- **Elementos básicos en una póliza contable**

Formulario de Póliza:

- Tipo de póliza:** Dr
- Número de póliza y fecha:** Número 3, Fecha 03/09/2016
- Concepto:** Compra de material R-120

No. Cuenta	Depto	Centro de	Proyectos	Concepto del movimiento <F2>	T. Cambio	Debe	Haber
1160-001-000	0	0	0	Se compran materiales según remision- 120	\$1.00	\$120,000.00	\$0.00
1120-001-002	1	0	0	Se compran materiales según remision- 120	\$1.00	\$19,200.00	\$0.00
2110-001-001	11	0	0	Se compran materiales según remision- 120	\$1.00	\$0.00	\$139,200.00
	0	0	0	Compra de material R-120	\$1.00	\$0.00	\$0.00
4390-003-003						139,200.00	139,200.00

Sumas iguales: 139,200.00

Metadatos: No. de partidas 4, Nombre, Moneda

Figura 2. Elementos de póliza contable

Aspel Soporte Técnico



/ aspel