

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE INGENIERIA MECANICA
Y ELECTRICA

DIVISION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO



DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PUBLICAS
DE EDUCACION SUPERIOR

POR

C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTINEZ

T E S I S

EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION CON ESPECIALIDAD
EN FINANZAS

MONTERREY, NUEVO LEON

JUNIO DE 1999

C. G. 8
1

FM
HF 5651

1999

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PUBLICAS
DE EDUCACION SUPERIOR

M.A.G.M.



15243 MT
H 15243 H
C 18

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE INGENIERIA MECANICA
Y ELECTRICA

DIVISION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO



DESARROLLO DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA
UNA INSTITUCION DE ENSEÑANZA
DE EDUCACION SUPERIOR

por

C.P. MANUEL ANTONIO GARCIA MARTINEZ

T E S I S

EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION CON ESPECIALIDAD EN

ADMINISTRACION



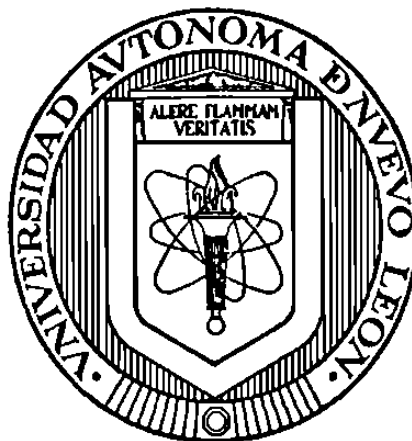
TM
HF5651
G8



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA

DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

POR

C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ

TESIS

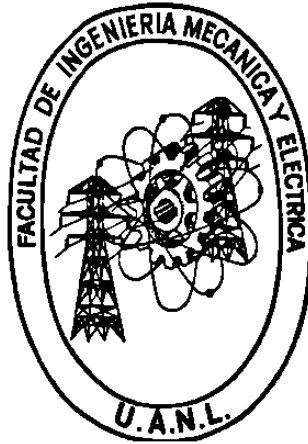
**EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN CON ESPECIALIDAD EN FINANZAS**

MONTERREY, NUEVO LEÓN A JUNIO DE 1999.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA

DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

POR

C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ

TESIS

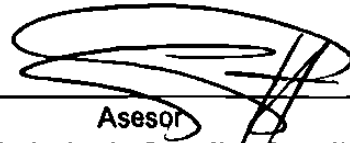
**EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN CON ESPECIALIDAD EN FINANZAS**

MONTERREY, NUEVO LEÓN A JUNIO DE 1999.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA
DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO

Los miembros del comité de tesis recomendamos que la tesis **"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR"**, realizada por el alumno C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ, matrícula 772773 sea aceptada para su defensa como opción al grado de Maestro en Ciencias de la ADMINISTRACIÓN con especialidad en FINANZAS.

El Comité de Tesis




Asesor
M.A. Marín Jesús González González



M.C. Carlos Bernardo Garza Treviño
Coasesor



M.C. Vicente García Díaz
Coasesor



Vo.Bo.
M.C. Roberto Villarreal Garza
División de Estudios de Post-Grado

San Nicolás de los Garza, Nuevo León a Junio de 1999.

Para mis padres : Manuel (+) y Reynalda,
por su ejemplo y entrega

Con todo mi amor
para Martha Elena mi esposa y para
nuestros hijos:Martha Adriana, Juan Manuel,
Leticia Alejandra y Laura Alicia

PROLOGO

La presente Tesis fue elaborada por el Lic. JOSÉ RAMÓN MARTÍNEZ SALAZAR y el C.P. MANUEL A. GUAJARDO MARTÍNEZ maestros de la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica de la Universidad Autónoma de Nuevo León, pensando en que fuera un documento útil para los administradores de Instituciones en la Contabilidad y Toma de Decisiones.

La finalidad deseada es que los Administradores de Instituciones Públicas puedan tener información veraz y oportuna que les permita una mejor Toma de Decisiones que conlleven a la optimización de recursos, en búsqueda de la calidad total.

En esta se abordan temas contables tales como, CONTABILIDAD ACUMULATIVA, Principios generales de la Contabilidad, Control de Almacenes, Activos Fijos, Presupuestos, entre otros.

La presente Tesis, trata de un Sistema Integral de Contabilidad, formado por módulos como son:

Bancos
Cuentas por Cobrar
Cuentas por Pagar
Almacenes

Los que ayudarían considerablemente a la organización de todas las Instituciones, para optimizar los recursos en beneficio de sus maestros, alumnos y personal administrativo.

En la actualidad es muy conveniente contar con un buen Sistema de Contabilidad que nos permita planear y controlar todas las actividades propias de la Institución con la finalidad de optimizar los recursos, ya que la competencia a nivel mundial nos obliga a ser más eficientes en todos los ámbitos para poder progresar y ser Institución de primer mundo.

INDICE

	PAG.
Prólogo	
Síntesis	3
Capítulo	
I. Introducción	5
1.1. Descripción del problema a resolver	5
1.2. Objetivos de la Tesis.....	6
1.3. Justificación del trabajo de Tesis.....	6
1.4. Metodología	6
1.5.-Límites del estudio	7
1.6.- Revisión Bibliográfica	7
2. Antecedentes Generales de la Contabilidad en Base a Efectivo	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Concepto.....	10
2.2.1. Cuentas que se utilizan en este Sistema.....	10
2.3. Algunas Instituciones que utilizan la Contabilidad en Base a Efectivo.....	11
2.4. Ejemplo del Sistema Actual (Base a Efectivo).....	12
2.5. Algunas partidas que utilizan los Estados y/o Municipios en la Contabilidad en Base a Efectivo.....	51
2.6 Ventajas y Desventajas.....	59
3. Contabilidad Acumulativa	60
3.1. Concepto.....	60
3.2. Generalidades	60
3.2.1 Activo.....	62
3.2.2 Pasivo.....	63
3.2.3. Patrimonio.....	63
3.2.4. Ingresos.....	63
3.2.4.1. Cuando Registrar el Ingreso.....	64
3.2.5. Gastos.....	65
3.2.5.1. Cuando Registrar el Gasto.....	66
3.2.5.2. Principio de Asociación.....	66
3.3. Reglas para cargar o abonar Ingresos o Gastos.....	67
3.3.1. Ejemplos de Registros de Ingresos y Gastos.....	67
3.3.2. Asientos de Cierre para Cuentas de Ingresos.....	73
3.3.3. Asientos de Cierre para Gastos.....	73
3.3.4. Cierre de la Cuenta Resumen de Ingresos.....	74
3.3.5. Asientos de Ajuste para Gastos depreciación.....	75
3.3.6. Resumen de proceso de Cierre.....	79
3.3.6.1. Secuencia de procedimiento en el Ciclo Contable.....	80
3.4. Contabilidad Acumulativa versus Contabilidad Basada en el Efectivo.....	81
3.5. Ventajas y Desventajas.....	84

4.	Diseño de un Sistema de Contabilidad para Instituciones Públicas de Educación Superior.....	85
4.1.	Objetivos.....	85
4.2.	Sistemas de Contabilidad.....	85
4.2.1.	Funciones Básicas del Sistema Contable para Instituciones Públicas de Educación Superior.....	86
4.2.1.1	Sistema de Contabilidad Computarizada.....	88
4.2.2.	Procedimiento del Sistema Contable.....	89
4.2.2.1	Catálogo de Cuentas.....	108
4.2.2.2.	Registro de Transacciones Institucionales.....	124
4.2.2.3.	Registrar los Datos en la Base de Datos.....	125
4.2.2.4.	Traslado a las Cuentas de Mayor.....	125
4.2.2.5.	Preparación de un Balance de Prueba.....	125
4.2.2.6.	Preparación de los Estados Financieros.....	126
4.2.2.7.	Ejemplo de Contabilidad Acumulativa.....	126
5	Presupuesto.....	181
5.1.	Concepto.....	181
5.2.	Objetivo.....	181
5.3.	Requisitos para lograr un buen Presupuesto.....	182
5.4.	Características del Presupuesto.....	184
5.5.	Clasificación de los Presupuestos.....	184
5.6.	Presupuestos Públicos y Privados.....	186
5.7.	Control Presupuestal.....	186
5.8.	Presupuesto de Ingresos y Egresos.....	191
5.9.	Principales Ventajas y Desventajas de la Técnica Presupuestal.....	193
6	Activos Fijos.....	195
6.1.	Concepto.....	195
6.2.	Costo de un Activo Fijo.....	195
6.3.	Depreciación de los Activos Fijos.....	197
6.4.	Determinación de la Vida Útil.....	197
6.5.	Medición de la Depreciación.....	198
6.6.	Métodos de Depreciación.....	199
6.7.	Control de Activos Fijos.....	202
7	Conclusiones y Recomendaciones.....	204
	Bibliografía.....	206
	Listado de Tablas.....	207
	Resumen Autobiográfico	208