

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

LIC. JOSE RAMON MARTINEZ SALAZAR

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

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

TM
HF5651
M37
c.1

1999



1080087881

LIBRO DE REGISTRO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERIA MECANICA
Y ELECTRICA

DIVISION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO



INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES
EN LAS CIENCIAS Y LAS TECNOLOGIAS
DE EDUCACION SUPERIOR

POE

DR. JOSE RAMON MARTINEZ CALZADILLO

T E S I S

INFORME DEL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION CON ESPECIALIDAD
EN FINANZAS



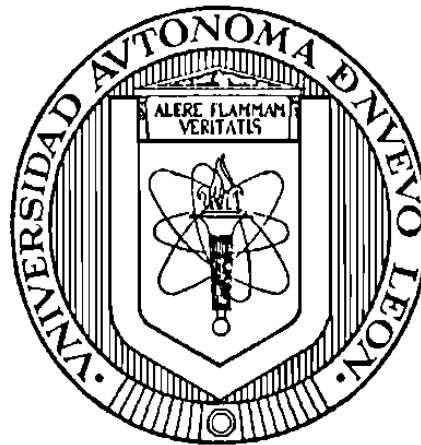
TM
HF 56 S1
M37



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

LIC. JOSÈ RAMÒN MARTÌNEZ SALAZAR

TESIS

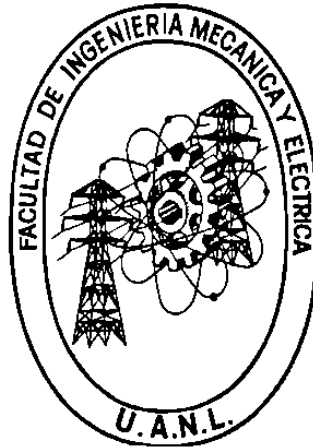
EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN CON ESPECIALIDAD EN FINANZAS

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

LIC. JOSÉ RAMÓN MARTÍNEZ SALAZAR

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

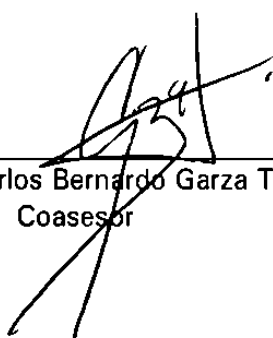
Los miembros del comité de tesis recomendamos que la tesis **"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR"**, realizada por el alumno LIC. JOSÉ RAMÓN MARTÍNEZ SALAZAR, matrícula 071260 sea aceptada para su defensa como opción al grado de Maestro en Ciencias 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 : José (+) y Amelia,
por su ejemplo y entrega

Con todo mi amor
para Alejandra mi esposa y para
nuestros hijos:Mayra, José Ramón y Erik Eduardo

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 lo 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