




ESTRUCTURA DEL CATALOGO CONTABLE

CATALOGO DE CUENTAS

Es muy importante la definición de la estructura del catálogo de cuentas, ya que **es la manera como se va a obtener la información.**

El catálogo tiene una estructura de 4 niveles de información de 4 dígitos ; es decir su capacidad máxima es de 9999 9999 9999 9999. Los primeros 4 dígitos representan la cuenta de **mayor** y los siguientes niveles la **subcuenta1**, **subcuenta2** y **subcuenta3**.

No es necesario utilizar los 4 niveles, pero si al menos el primer nivel de **subcuenta**.

NOTA: Debe ser una **estructura jerárquica**, es decir, un nivel inferior no puede existir sin su superior.

No requiere ingresar los 4 dígitos de cada campo, al dar ENTER el sistema automáticamente rellena el campo con ceros. Ejemplo: 4 ENTER → 0004.

CUENTA DE MAYOR

El primer dígito indica el rubro (activo, pasivo, capital, ...), el segundo la sección (circulante, fijo, diferido, etc.), y los últimos 2 la cuenta de mayor.

Ejemplo de cuenta con los 4 niveles: **1102 0001 0001 0002**

1102 BANCOS

0001 MATRIZ

0001 MONEDA NACIONAL

0002 BANAMEX CTA 12345-3

ESTRUCTURA DEL RUBRO

El rubro, o primer dígito de la cuenta contable **debe ser:**

RUBRO	INFORMACION
1 ACTIVO	SITUACION FINANCIERA
2 PASIVO	
3 CAPITAL	
4 RESULTADO ACREEDOR (INGRESOS)	RESULTADO
5 RESULTADO DEUDOR (EGRESOS)	
6 CUENTAS DE ORDEN	CUENTAS DE ORDEN

CONCEPTOS IMPORTANTES

NATURALEZA DE LA CUENTA

- Debe definirse correctamente la naturaleza de la cuenta de mayor. Es esencial para la presentación de reportes.
- La naturaleza solo puede ser: **Deudor** o **Acreedor**.

TIPOS DE POLIZA

- Defina los tipos de póliza si quiere clasificar sus pólizas. Si no desea clasificarlas, solo defina un solo tipo.
- Los tipos de póliza: **PA** (Póliza de Saldos iniciales o apertura), y **PV** (Póliza de venta diaria), son tipos reservados por el sistema.
- Este campo es de 2 caracteres. Una sugerencia es: **PD**=póliza de diario, **PC**=Póliza de compras, **PI**=Póliza de ingresos, **PE**=Póliza de egresos, **PG**=Póliza de gastos, ...
- Cada tipo de póliza utiliza un folio único de 6 dígitos, que inicia en **000001** cada mes.
Ejemplo: **PDmm000025**. **mm** = mes de registro.



CONCEPTOS DE POLIZA

- Son conceptos opcionales, que se insertan al capturar la póliza, de esta manera se ahorra tiempo al capturar el concepto de la póliza.

CENTROS DE COSTO

- Es una manera de agrupar cuentas contables de diferentes secciones del catálogo de cuentas. Es muy importante asociar cuentas relacionadas para que el reporte tenga sentido.

DEFINIR PARAMETROS INICIALES

PERIODO DE OPERACION

- Por control, y evitar errores, el sistema controla la captura de las pólizas por períodos.
- Cada período significa el mes de operación.
- El sistema verifica que la fecha de las pólizas a capturar, sean del período seleccionado.

DATOS GENERALES

- Dar de alta los datos generales de la empresa. Estos datos se imprimen en el encabezado de los reportes.
- Estos datos son dirección fiscal, colonia, ciudad y registro federal de causantes.

CUENTA DE RESULTADOS

- Es importante definir la cuenta de resultados, para que el sistema exhiba el resultado en esta cuenta.

CUENTA DE AJUSTE

- El sistema no permite el alta de pólizas descuadradas, por lo cual es importante definir la cuenta de ajuste, para cuadrar una póliza que posteriormente será modificada.

TIPOS DE CAMBIO

- Cada mes debe definir el tipo de cambio promedio, si desea ver los estados financieros en dólares.

INTERFASE DE VENTAS

- Debe definir los parámetros de interfase de ventas si va a utilizar esta opción.
- Esta opción lee las ventas del servidor de puntos de venta Argus, crea y registra la póliza automáticamente.
- Debe definir la póliza prototipo de venta. Esta póliza es tipo **PV**.



Ejemplo de catálogo de cuentas.

CATALOGO DE CUENTAS			EJEMPLO DE POLIZAS		
1	ACTIVO		POLIZA DE VENTAS (CREDITO)	DEBE	HABER
11	CIRCULANTE		1103 0001 CLIENTES	11,000.00	
1102	BANCOS	B D	4101 0001 INGRESOS		10,000.00
1102 0001	BANAMEX CTA 1234-6		2105 0001 IVA TRASLADADO		1,000.00
1102 0002	BANCOMER CTA 67891234			11,000.00	11,000.00
1103	CLIENTES	B D	POLIZA DE VENTAS (CONTADO)	DEBE	HABER
1103 0001	CORPORATIVO ARGUS SA DE CV		1102 0001 BANCOS	16,500.00	
1103 0002	INDUSTRIAS SIERRA SA DE CV		4101 0001 INGRESOS		15,000.00
1104	ALMACEN	B D	2105 0001 IVA TRASLADADO		1,500.00
1104 0001	ALMACEN GENERAL			16,500.00	16,500.00
1105	IVA ACREDITABLE	B D	POLIZA DE INGRESOS (ABONOS)	DEBE	HABER
1105 0001	IVA ACREDITABLE COMPRAS		1102 0001 BANCOS	9,000.00	
1105 0002	IVA ACREDITABLE GASTOS		1103 0001 CLIENTES		9,000.00
1199	CUENTA DE AJUSTE	B D		9,000.00	9,000.00
1199 0001	CUENTA DE AJUSTE		POLIZA DE COMPRAS (CREDITO)	DEBE	HABER
12	FIJO		1104 0001 ALMACEN	6,000.00	
1201	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	B D	1105 0001 IVA ACREDITABLE	600.00	
1201 0001	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		2101 0001 PROVEEDORES		6,600.00
1202	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQ OFI	B D		6,600.00	6,600.00
1202 0001	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQ OFI		POLIZA DE COMPRAS (CONTADO)	DEBE	HABER
2	PASIVO		1104 0001 ALMACEN	8,000.00	
21	CIRCULANTE		1105 0001 IVA ACREDITABLE	800.00	
2101	PROVEEDORES	B A	1102 0001 BANCOS		8,800.00
2101 0001	COSTCO DE MEXICO SA DE CV			8,800.00	8,800.00
2101 0002	WAL MART SA DE CV		POLIZA DE EGRESOS (PAGOS)	DEBE	HABER
2102	IMPUESTO POR PAGAR	B A	2101 0001 PROVEEDORES	3,000.00	
2102 0001	I.S.P.T		1102 0001 BANCOS		3,000.00
2102 0002	I.M.S.S.			3,000.00	3,000.00
2102 0003	5% INFONAVIT		POLIZA DE GASTOS	DEBE	HABER
2102 0004	0% ISR RETENIDO		5103 0002 GASTOS	2,000.00	
2105	IVA TRASLADADO	B A	1105 0002 IVA ACREDITABLE	200.00	
2105 0001	IVA TRASLADADO		2104 0001 ACREEDORES		2,200.00
2106	IVA POR PAGAR	B A		2,200.00	2,200.00
2106 0001	IVA POR PAGAR		CHEQUE POLIZA	DEBE	HABER
3	CAPITAL		5103 0003 GASTOS	1,000.00	
31	CAPITAL SOCIAL		1105 0002 IVA ACREDITABLE	100.00	
3101	CAPITAL CONTABLE	B A	1102 0001 BANCOS		1,100.00
3101 0001	CAPITAL CONTABLE			1,100.00	1,100.00
3102	RESULTADO DEL EJERCICIO	B A	POLIZA DE COSTO DE VENTA	DEBE	HABER
3102 0001	RESULTADO DEL EJERCICIO		5101 0001 COSTO DE VENTA	5,000.00	
4	RESULTADOS ACREEDORAS		1104 0001 ALMACEN		5,000.00
41	INGRESOS			5,000.00	5,000.00
4101	INGRESOS	R A	PRINCIPIOS CONTABLES		
4101 0001	INGRESO POR VENTAS		• ACTIVO = PASIVO + CAPITAL		
4102	OTROS INGRESOS	R A	• A TODO CARGO CORRESPONDE UN ABONO		
4102 0001	OTROS INGRESOS				
5	RESULTADOS DEUDORAS				
51	RESULTADOS DEUDORAS				
5101	COSTO DE VENTAS	R D			
5101 0001	COSTO DE VENTAS				
5102	GASTOS DE VENTAS	R D			
5102 0001	GASTOS DE VENTAS				
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION	R D			
5103 0001	SUELDOS Y SALARIOS				
5103 0002	TELEFONO				
5103 0002	LUZ				

Sistemas Sierra.