

CONTENIDO

SEMBLANZA DEL AUTOR	xvii
PRESENTACIÓN	xix
PRÓLOGO	xxi
INTRODUCCIÓN	xxiii
CAPÍTULO I. LA CONTADURÍA PÚBLICA COMO UNA PROFESIÓN	1
Concepto y requisitos de una profesión	1
Necesidades que satisface la contaduría pública como profesión	3
Administración de la información y recursos financieros	5
Áreas de conocimiento en apoyo a la contaduría	6
La contabilidad financiera, una rama importante de la contaduría pública	6
Papel que desempeña el contador público	7
Perfil profesional del contador público	7
Campo de actuación profesional	9
La contaduría pública y la contabilidad financiera, en los umbrales del siglo XXI	10
Conclusiones sobre el presente y el futuro de la contaduría pública	11
Resumen	12
Preguntas	12
CAPÍTULO II. CONTABILIDAD FINANCIERA	15
Finalidad y objetivos de la contabilidad	15
Medios de difusión de la información financiera	17
Conceptos y definiciones	17
Diferencia entre ciencia, técnica y arte	17
Definición del IMCP	18
Otras definiciones	18
Definición del autor	19
Diversos tipos de contabilidad	19
Características de la información financiera	21
Utilidad	23
Confiabilidad	25
Provisionalidad	26
Resumen	27
Preguntas	28

CAPÍTULO III. ESTRUCTURA BÁSICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA	29
Principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad	29
Marco conceptual, desarrollo y evolución de los principios de contabilidad generalmente aceptados	29
Estructura básica de la contabilidad financiera	31
Principios de contabilidad generalmente aceptados	32
Reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad	33
Reglas de valuación	33
Reglas de presentación	34
Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares	34
Resumen	35
Preguntas	35
CAPÍTULO IV. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	37
Entidad	38
Realización y periodo contable	41
Realización	42
Periodo contable	44
Valor histórico original	47
Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera	49
Boletín B-10	49
Adecuaciones	50
Negocio en marcha	51
Dualidad económica	52
Revelación suficiente	54
Reglas particulares de presentación, aplicables a los estados financieros	55
Importancia relativa	56
Comparabilidad	58
Resumen	61
Preguntas	63
Ejercicios	64
CAPÍTULO V. ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA ENTIDAD	67
Activo. Recursos de que dispone la entidad	67
Concepto	68
Características	70
Clasificación	70
Pasivo. Fuentes externas de recursos de que dispone la entidad	77
Concepto	80
Características	80
Clasificación	81
Capital contable. Fuentes internas de los recursos de que dispone la entidad	83
Concepto	85
Características	85
Clasificación	86
Igualdades (ecuaciones) fundamentales de la contabilidad	88
Activo = Pasivo más Capital contable ($A = P + C$)	88
Pasivo = Activo menos Capital contable ($P = A - C$)	89
Capital contable = Activo menos Pasivo ($C = A - P$)	89

Resumen	90
Preguntas	90
Ejercicios	91
CAPÍTULO VI. INTRODUCCIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS	93
Concepto	93
Objetivo	93
Características	95
Limitaciones en su uso	96
Partes integrantes	96
Estado de situación financiera o balance general	98
Concepto	101
Elaboración	102
Formas de presentación	104
Efectos de la inflación en el balance general	108
Elementos de análisis e interpretación del estado de situación financiera para la toma de decisiones	108
Balance comparativo	112
Estado de resultados o de pérdidas y ganancias	120
Concepto	124
Elaboración	124
Reconocimiento de los efectos de la inflación en el estado de resultados	131
Elementos de análisis e interpretación del estado de resultados para la toma de decisiones	131
Estado de cambios en la situación financiera	133
Explicación	133
Objetivos	134
Elaboración	135
Estado de variaciones en el capital contable	136
Concepto	136
Elaboración	137
Resumen	138
Preguntas	139
Ejercicios	139
CAPÍTULO VII. ESTUDIO GENERAL DE LA CUENTA	147
Concepto	147
Partes de la cuenta	148
Debe, haber	148
Cargo o cargar	149
Abono o abonar	149
Movimientos	149
Movimiento deudor	149
Movimiento acreedor	149
Saldo	150
Saldo deudor	150
Saldo acreedor	151
Cuenta saldada	151
Resumen	152
Preguntas	152
Ejercicios	152

CAPÍTULO VIII. REGLAS DEL CARGO Y DEL ABONO	155
Aumentos y disminuciones de activo	157
Aumentos y disminuciones de pasivo	158
Aumentos y disminuciones de capital	159
Reglas del cargo y del abono	160
Cuentas de resultados deudoras	161
Cuentas de resultados acreedoras	161
Cuentas reales y cuentas nominales	161
Resumen	167
Preguntas	168
Ejercicios	168
CAPÍTULO IX. ESTUDIO PARTICULAR DE LAS CUENTAS	171
Cuentas de activo	172
Caja	172
Fondo fijo de caja chica	173
Bancos	173
Inversiones temporales	174
Clientes	175
Estimación para cuentas de cobro dudoso de clientes	175
Documentos por cobrar	176
Deudores	177
Funcionarios y empleados	178
IVA acreditable	178
Anticipo de impuestos	179
Mercancías, inventarios, almacén	179
Mercancías en tránsito	179
Anticipo a proveedores	180
Papelería y útiles	181
Propaganda y publicidad	181
Primas de seguros y fianzas	182
Rentas pagadas por anticipado	183
Intereses pagados por anticipado	183
Terrenos	184
Edificios	185
Depreciación acumulada de edificios	186
Mobiliario y equipo de oficina	187
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	187
Muebles y enseres	188
Depreciación acumulada de muebles y enseres	189
Equipo de transporte	189
Depreciación acumulada de equipo de transporte	190
Equipo de entrega y reparto	191
Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	192
Derechos de autor	192
Patentes	193
Marcas	193
Crédito mercantil	194
Gastos preoperativos	195
Gastos de constitución	195
Amortización acumulada de gastos de constitución	196
Gastos de organización	196
Amortización acumulada de gastos de organización	197

Gastos de instalación	197
Amortización acumulada de gastos de instalación	198
Fondo de pensiones y jubilaciones	198
Depósitos en garantía	199
Inversiones o construcciones en proceso	199
Terrenos no utilizados	200
Cuentas de pasivo	200
Proveedores	201
Documentos por pagar	202
Acreedores	202
Acreedores bancarios	203
Anticipo de clientes	203
Dividendos por pagar	204
IVA retenido por enterar	204
Impuestos y derechos por pagar	205
Impuestos y derechos retenidos por enterar	206
Impuestos sobre la renta (ISR) por pagar	206
Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) por pagar	207
Rentas cobradas por anticipado	207
Intereses cobrados por anticipado	208
Acreedores hipotecarios	208
Cuentas de capital contable	209
Capital, patrimonio	209
Capital social	209
Aportaciones para futuros aumentos de capital	210
Capital donado	211
Utilidad neta del ejercicio	211
Pérdida neta del ejercicio	211
Utilidades (acumuladas) retenidas	212
Pérdidas acumuladas	212
Resultados de ejercicios anteriores	213
Reserva legal	213
Reserva estatutaria	214
Reserva contractual	214
Cuentas de capital o resultados (acreedores y deudores)	215
Ventas	216
Devoluciones sobre venta	217
Rebajas sobre ventas	217
Descuentos sobre venta	218
Compras	218
Gastos de compra	218
Devoluciones sobre compra	219
Rebajas sobre compra	219
Descuentos sobre compra	220
Costo de ventas	220
Gastos de venta	220
Gastos de administración	221
Gastos financieros	222
Productos financieros	222
Otros gastos	223
Otros productos	223
Pérdidas y ganancias	224
Catálogo de cuentas	225
Clasificación	225
Resumen	227
Preguntas	227
Ejercicios	228

CAPÍTULO X. TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE	229
Fray Luca Pacioli y la partida doble	229
Igualdad (ecuación) fundamental Activo = Pasivo + Capital contable	231
Reglas del cargo y del abono	231
Reglas de la partida doble	231
Primera regla	232
Segunda regla	236
Tercera regla	239
Balanza de comprobación	248
Resumen.....	253
Preguntas	253
Ejercicios	254
CAPÍTULO XI. PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DE COMPRA Y VENTA DE MERCANCÍAS ...	259
Procedimiento global o de mercancías generales	277
Movimiento y saldo de la cuenta: mercancías generales	277
Procedimiento analítico o pormenorizado	278
Movimiento y saldo de las cuentas del procedimiento analítico, pormenorizado o de inventarios periódicos	279
Asientos de ajuste para determinar el resultado bruto (utilidad en ventas)	281
Procedimiento de inventarios perpetuos	297
Movimiento y saldo de las cuentas (procedimiento técnicamente puro):	300
Métodos de valuación de inventarios	325
Reglas de valuación	327
Sistemas de valuación	327
Métodos de valuación	328
Resumen.....	340
Preguntas	341
Ejercicios	342
CAPÍTULO XII. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), NOCIONES Y REGISTRO CONTABLE	349
Antecedentes	349
Ley del IVA.....	350
Cuentas que se emplean	351
Ejemplos	352
Resumen.....	356
Preguntas	357
Ejercicios	357
CAPÍTULO XIII. PRÁCTICA	359
Ejercicios	371
CAPÍTULO XIV. MÉTODOS MANUALES PARA EL REGISTRO Y PROCESAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS	375
Introducción	375
Disposiciones legales	375
Código Fiscal de la Federación	376

Ley del Impuesto sobre la Renta	376
Ley del Impuesto al Valor Agregado	377
Código de Comercio	377
Elementos para la selección de los métodos de registro	377
Tamaño de la entidad	378
Características y necesidades de la entidad	378
Tipo y volumen de operaciones	378
Métodos manuales para el registro y procesamiento de operaciones financieras	379
Disposiciones legales	379
Diario continental	379
Concepto y características	379
Libro diario	380
Uso de las columnas	380
Libro mayor	387
Ventajas y desventajas	391
Registros auxiliares	392
Evolución de los sistemas de registro	399
Diario tabular	399
Conceptos y características	399
Rayado de los registros	399
Uso de las columnas	400
Registro de operaciones	402
Ventajas y desventajas	403
Centralizador	405
Concepto y características	405
Rayado de los registros	406
Registro de operaciones	406
Ventajas y desventajas	419
Pólizas	420
Concepto y características	420
Rayado de los registros	421
Registro de operaciones	422
Ventajas y desventajas	442
Diagrama de flujo del método de pólizas	442
Métodos mecánicos y electromecánicos	443
Concepto y características	443
Rayado de los registros	444
Ventajas y desventajas	444
Diagrama de flujo de operaciones	448
Resumen	448
Preguntas	449
Ejercicios	450

CAPÍTULO XV. MÉTODO ELECTRÓNICO PARA EL PROCESAMIENTO DE TRANSACCIONES FINANCIERAS	453
Concepto	453
Características	453
Disposiciones legales	454
Diagrama de flujo de las operaciones financieras	455
Elementos para su selección	455
Versión seleccionada	456
Programas de contabilidad	456
Ventajas y desventajas	464
Resumen	465

Preguntas	466
Ejercicios	466
CAPÍTULO XVI. PROCESAMIENTO ÚLTIMO DE LOS DATOS	467
Hoja de trabajo	467
Uso de las columnas	472
Asientos de ajuste	473
Asientos de ajuste tradicionales	474
Asientos de ajuste técnicos	477
Estados financieros	490
Principios de contabilidad aplicables y notas a los estados financieros	491
Resumen	491
Preguntas	496
Ejercicios	497
APÉNDICE A. ANTECEDENTES HISTÓRICOS	505
En el mundo	506
Desde sus orígenes hasta el Renacimiento	506
El Renacimiento	507
Influencia de la sociedad anónima	508
Influencia de los cambios tecnológicos	509
Finales del siglo XIX y principios del XX	509
En México	509
Desde sus orígenes hasta nuestros días	509
Organización formal de la profesión	510
El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., Federación de Colegios de Profesionistas (IMCP)	511
Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA)	514
Hacia un Plan de Estudios Nacional (PLESNA)	515
Ética profesional	516
Postulados	516
Normas generales	517
Sanciones	518
APÉNDICE B. LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD, ESTUDIO Y METODOLOGÍA	519
Concepto de teoría y su aplicación a la contabilidad	519
Diversos enfoques de la teoría de la contabilidad	520
Método deductivo	521
Método inductivo	522
Método científico	522
Enfoque ético	523
Enfoque de la teoría de la comunicación	524
Enfoque de la teoría de la conducta	524
Enfoque sociológico	524
Enfoque macroeconómico	525

Enfoque pragmático	525
Enfoques no teóricos	525
Enfoque de la teoría de las cuentas	526
Enfoques eclécticos	526
GLOSARIO	527
BIBLIOGRAFÍA	535
ÍNDICE ANALÍTICO	537