

Contenido

Prefacio 17

SECCION UNO EL MODELO DE CONTABILIDAD Y EL PROCESO CONTABLE

CAPITULO 1 LA CONTABILIDAD: SU PROPOSITO, SUS FUNCIONES Y SU ENTORNO 25

Objetivos de aprendizaje 25

El propósito de la contabilidad: Proporcionar información financiera 26

¿Qué es la contabilidad? 27

Diferencia entre teneduría de libros y contabilidad

Tipos de contabilidad 27

La contabilidad funcional/Contabilidad ocupacional

El entorno de la contabilidad 32

Historia de la contabilidad/Grupos y agencias de influencia

El estudio de la contabilidad financiera 34

El enfoque del estudio de la contabilidad/Plan del libro

Términos introducidos en este capítulo/Preguntas

CAPITULO 2 EL BALANCE Y EL PROCESO CONTABLE 37

Objetivos de aprendizaje 37

PARTE A: EL BALANCE 38

La ecuación contable básica 38

Clasificación del balance 41

Diferencia entre circulante y fijo/activos/pasivos/capital contable

Conceptos básicos que fundamentan el balance 45

PARTE B: EL PROCESO CONTABLE FINANCIERO 47

Paso 1: Análisis de las transacciones 48

Efectos básicos de las transacciones

Paso 2: Registro de datos a partir del análisis de las transacciones 51

Asientos contables

Paso 3: Resumen de los datos del diario 56

Paso 4: Reporte de la información contable 57

La balanza de comprobación/El balance

Resumen/Ejemplo 2-1: El proceso contable/Términos introducidos en este capítulo/

Preguntas/Pequeños Problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problemas seriad.

Caso para discusión: Lakeside National Bank 71

CAPITULO 3 LA MEDICION Y LA INFORMACION DEL RESULTADO NETO 73

Objetivos de aprendizaje 73

PARTE A: EL ESTADO DE RESULTADOS 74

El propósito del estado de resultados 74

Componentes del estado de resultados 75

 | Ingresos/Gastos/Costo de ventas/Gastos por operación/Partidas extraordinarias/Utilidad por acción

Relación del estado de resultados con el balance 78

Estado de cambios a las utilidades acumuladas 79

Principio de realización 80

 Reconocimiento de los ingresos/Reconocimiento de gastos

Conceptos básicos subyacentes al estado de resultados 86

 El concepto de entidad/Concepto de periodicidad/Concepto de reconocimiento de los ingresos/El concepto de asociación de ingresos y costos

PARTE B: PREPARACION DEL ESTADO DE RESULTADOS 91

Análisis de las transacciones 91

Preparación del estado de resultados 94

Resumen/Ejemplo 3-1: El proceso contable (continuación)/Términos introducidos en este capítulo.

APENDICE A: OTROS METODOS DE RECONOCIMIENTO DEL INGRESO 106

Ventas en abonos 106

Reconocimiento sobre la base de la producción 107

 Proyectos de construcción a largo plazo/Servicios/Metales preciosos y productos agrícolas

Términos introducidos en el apéndice A/Preguntas/Pequeños Problemas para revisión rápida/Problemas seriad.

Caso para discusión: Square-Deal Land Development Company 121

CAPITULO 4 TERMINACION DEL PROCESO CONTABLE 123

Objetivos de aprendizaje 123

PARTE A: AJUSTE DE LAS CUENTAS 124

Tipos de ajustes 125

 Ajustes de ingresos/Ajustes de gastos

Asientos de ajuste y la hoja de trabajo 133

Los estados financieros 137

PARTE B: EL PROCESO DE CIERRE 139*La balanza de comprobación final 142**Estados financieros intermedios 143**Comentarios finales 143***Resumen/Ejemplo 4-1: Proceso contable (conclusión)/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problemas seriados.****SECCION DOS CONTABILIZACION DE LAS TRANSACCIONES****CAPITULO 5 VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR 169****Objetivos de aprendizaje 169***Efecto en la ecuación contable 170***PARTE A: CONTABILIZACION DE LAS VENTAS 170***Ventas de contado 170**Ventas a crédito 171**Condiciones de crédito y descuentos/Devoluciones y rebajas***Ejemplo 5-1: Ventas 174****PARTE B: CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS INCOBRABLES 177***Contabilización de las cuentas incobrables 177**Método de cancelación directa de cuentas malas/Contabilización de cuentas malas por el método de provisión***Ejemplo 5-2: Cuentas incobrables 185****PARTE C: DOCUMENTOS POR COBRAR 190***Intereses y cobro de documentos a corto plazo 191**Falta de pago de un documento 192**Descuento de documentos por cobrar 194**Presentación en el balance/Pago al banco por el girador/Falta de pago de un documento por cobrar descontado 197***Ejemplo 5-3: Documentos por cobrar 197****PARTE D: COMPARABILIDAD Y CONSISTENCIA 200****Resumen/Términos introducidos en este capítulo****APENDICE B: REGISTRO DE LAS VENTAS CON EL METODO NETO 202***Registro de las ventas a crédito y cobros 202**Devoluciones y rebajas 203***Resumen/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.***Caso para discusión: Stirling Homex Corporation 215***CAPITULO 6 COSTO DE VENTAS, COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR 217****Objetivos de aprendizaje 217***Efectos sobre la ecuación contable 218*

PARTE A: EL COSTO DE VENTAS 218

El concepto de costo de ventas (CV) 218

Determinación del CV 220

El sistema de inventario periódico/El sistema de inventario perpetuo 223

Ejemplo 6-1: Costo de ventas 227

PARTE B: CONTABILIZACION DE LAS COMPRAS 234

Compras de contado 234

Compras a crédito 234

Condiciones de crédito y descuentos/Devoluciones y rebajas sobre compras

Cuentas por pagar 237

Ejemplo 6-2: Contabilización de compras y ventas 238

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problema global.

CAPITULO 7 VALUACION DE INVENTARIOS 253

Objetivos de aprendizaje 253

PARTE A: PROCEDIMIENTOS DE VALUACION DE LOS INVENTARIOS 254

Contenido del inventario 254

Determinación del costo del inventario 255

Método de identificación específica/Método del costo promedio/Método de primeras entradas-primeras salidas (PEPS)/Método de últimas entradas-primeras salidas (UEPS)

Comparación de métodos de inventario 263

¿Por qué usar UEPS? 264

Debilidades del UEPS 265

Reducción de los niveles de inventario/Manipulación por la administración 267

Regla del costo o valor de mercado, el que sea menor 267

Ejemplo 7-1: Métodos de valuación de inventario 271

Ejemplo 7-2: Utilidad por valuación de inventario 275

Ejemplo 7-3: Valor o costo de mercado, el que sea menor (MCM) 277

PARTE B: ESTIMACION DE INVENTARIOS 279

Método de la utilidad bruta 279

Método de valuación de inventario 280

Ejemplo 7-4: Estimación de inventarios (método de utilidad bruta) 281

Ejemplo 7-5: Estimación de inventarios (método de precio de venta) 283

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.

Caso para discusión a: Jatbac Compay 295

Caso para discusión b: Mejor que cambiar 295

CAPITULO 8 ADQUISICION DE TERRENO, PLANTA Y EQUIPO Y GASTO DE DEPRECIACION 297

Objetivos de aprendizaje 297

Efectos sobre la ecuación contable 298

Contabilización de los activos de larga vida 299

PARTE A: DETERMINACION DE LOS MONTOS DEL BALANCE 299

Terreno 300

Edificios 301

Equipo 301

Ejemplo 8-1: Determinación del costo 302

Ejemplo 8-2: Compra de activos fijos por lote 303

PARTE B: ASIGNACION DE LOS COSTOS SUBSIGUIENTES A LA ADQUISICION 304

Causas de la vida limitada 304

El proceso de depreciación 304

Depreciación en línea recta/Depreciación por unidades de producción o depreciación por uso/Depreciación acelerada

Argumentos a favor de la depreciación acelerada 310

Compras o desechos durante el año 311

Gastos subsecuentes a la compra 313

Gastos de operación/Inversiones en activos fijos/Reparaciones extraordinarias

Ejemplo 8-3: Asignación de gastos subsecuentes a la adquisición 315

PARTE C: DESECHO DE ACTIVOS FIJOS 317

Ganancias y pérdidas por desecho 317

Venta o abandono 317

Desecho por cambio 318

Ejemplo 8-4: Desecho de activos fijos 321

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problemas globales.

Caso para discusión: Control Data Corporation 334

CAPITULO 9 GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS OBLIGACIONES 335

Objetivos de aprendizaje 335

PARTE A: GASTOS ACUMULADOS, PASIVOS ESTIMADOS E INGRESOS DIFERIDOS 336

Gastos acumulados 337

Pasivos estimados 339

Ingresos diferidos o no ganados 340

PARTE B: CONTINGENCIAS 341

Pérdidas contingentes 341

Revelaciones en los estados financieros 342

Ganancias contingentes 343

Ejemplo 9-1: Gastos acumulados, pasivos circulantes y contingencias 343

Ejemplo 9-2: Pasivos estimados 345

PARTE C: CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA 347

Asignación del impuesto entre periodos 347

¿Cuándo se debe usar la asignación del impuesto entre periodos?/Ejemplificación de

asignación de impuestos entre periodos/¿Cuál método?/Presentación de estados financieros

Cálculo del total de impuestos a pagar 354

Ejemplo 9-3: Asignación de impuestos intraperiódica 354

Ejemplo 9-4: Asignación de impuestos intraperiódica 357
Resumen/Términos introducidos en este capítulo

APENDICE C: COSTOS DE PENSIONES 360

Problemas y procedimientos de contabilidad 360

Costos de servicios pasados/Costos normales de pensiones/Pasivo por terminación

Aclaraciones en los estados financieros 363

Ejemplo C-5: Costos de pensiones 364

Términos introducidos en el apéndice C/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problema global.

SECCION TRES CONTABILIZACION DE LA ACUMULACION DE CAPITAL Y DE LAS INVERSIONES EN RECURSOS PRODUCTIVOS

CAPITULO 10 INVERSIONES DE PROPIETARIOS Y CAPITAL CONTABLE 381

Objetivos de aprendizaje 381

PARTE A: FORMAS DE ORGANIZACION DE NEGOCIOS 382

Comparación y contraste de formas de organización 383

Número de propietarios/Necesidades de capital/Pasivo del propietario/Facilidad para transferir o adicionar propiedad/Regulaciones gubernamentales/Consideraciones fiscales/Resumen de consideraciones

PARTE B: LAS CORPORACIONES 386

Administración general 386

Objetivos del reporte del capital de los accionistas 387

Capital aportado 387

Acciones comunes/Acciones preferentes/Emisión de acciones/Donaciones de propiedad/Recompra de acciones/Divisiones de acciones/Presentación en el balance del capital aportado

Utilidad acumulada 396

Dividendos/Ajustes de periodos anteriores/Reservación de las utilidades acumuladas

Ejemplo 10-1: Transacciones con acciones 403

Ejemplo 10-2: Distribuciones de dividendos 407

Ejemplo 10-3: Dividendos en acciones y división de acciones 411

Ejemplo 10-4: Reporte del capital contable 412

PARTE C: PROPIEDAD INDIVIDUAL 413

Cuenta de capital 414

Cuenta de retiros 414

Ejemplo 10-5: Propiedad individual 415

PARTE D: SOCIEDADES 416

Distribución de la utilidad de la sociedad 416

Distribución basada en la aportación de capital/Distribución basada en el tiempo y talento/Distribución basada en una combinación de factores

Ejemplo 10-6: Sociedades 420

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Problemas pequeños para revisión rápida/Problemas específicos.

CAPITULO 11 EL VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO 439**Objetivos de aprendizaje 439****PARTE A: CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO 440***El valor futuro del dinero 441**El valor futuro de una renta 441**Rentas ordinarias/Rentas anticipadas**Ejemplo 11-1: Valor futuro de una suma global 447**Ejemplo 11-2: Valor futuro de una renta ordinaria 448**Ejemplo 11-3: Valor futuro de una renta anticipada 448**Ejemplo 11-4: Valor presente de una suma global futura 449**Ejemplo 11-5: Valor presente de una renta ordinaria 449**Ejemplo 11-6: Valor presente de una renta anticipada 450***PARTE B: CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO 451***Orígenes y valuación 451**Registro y presentación en estados financieros 451**Ejemplo 11-7: Utilización de los conceptos de valor presente en documentos por cobrar a largo plazo 453**Resumen/Términos introducidos en este capítulo.***APENDICE D: CUENTAS POR COBRAR EN ABONOS 454***Características 454**Cálculos de intereses 455**Método del porcentaje del saldo insoluto/Método global**Términos introducidos en el apéndice D/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.***CAPITULO 12 INVERSIONES EN ACCIONES 469****Objetivos de aprendizaje 469****PARTE A: INVERSIONES A CORTO PLAZO EN ACCIONES NEGOCIABLES 470***¿Qué son valores negociables? 470**Inversiones a corto plazo en acciones 471**Valuación y presentación en el balance/Realización de inversiones a corto plazo en acciones/Ingresos por dividendos**Valuación a valor de mercado 476**Ejemplo 12-1: Inversiones a corto plazo en acciones negociables 478***PARTE B: INVERSIONES A LARGO PLAZO EN ACCIONES DE CAPITAL 480***Procedimientos contables 480**El método del costo/El método por participación/Estados financieros consolidados**Realización de las inversiones a largo plazo en acciones 485**Ejemplo 12-2: Inversiones a largo plazo (método de costo) 487**Ejemplo 12-3: Inversiones a largo plazo (método de participación) 488**Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.*

Caso para discusión a: Evergreen Company 495

Caso para discusión b: Gulf + Western Industries, Inc. 496

CAPITULO 13 ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO E INVERSIONES EN OBLIGACIONES 497

Objetivos de aprendizaje 497

PARTE A: DESCRIPCION Y FIJACION DEL PRECIO DE LAS OBLIGACIONES 498

¿Qué son las obligaciones? 498

Tipo de obligaciones 499

Precio de las obligaciones 500

PARTE B: CONTABILIZACION DE LAS OBLIGACIONES 502

Registro de las emisiones de obligaciones 502

Contabilización de los intereses de las obligaciones 502

Gasto del vendedor/Ingreso del comprador

Amortización de descuentos y premios 504

Descuentos en obligaciones/Primas en obligaciones

Presentación en el balance 510

Transacciones con obligaciones entre fechas de pago de intereses 511

Amortización de las obligaciones por pagar antes de su vencimiento 514

Ejemplo 13-1: Obligaciones por pagar emitidas con descuento 514

Ejemplo 13-2: Inversiones a largo plazo en obligaciones compradas con descuento 516

PARTE C: INVERSIONES A CORTO PLAZO EN VALORES DE DEUDA 519

Procedimientos contables 519

Ingresos por intereses 519

Compra entre fechas de pago de intereses 520

Presentación en el balance 521

PARTE D: OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO 522

Pagos a elección del prestatario 522

Pago de intereses en abonos mensuales 524

PARTE E: VENCIMIENTOS A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO 524

Ejemplo 13-3: Otras deudas a largo plazo 525

Resumen/Términos introducidos en este capítulo

APENDICE E: APLICACION DE LOS CONCEPTOS DE VALOR EN EL TIEMPO A LAS TRANSACCIONES CON OBLIGACIONES 527

Precio de las obligaciones 529

Amortización de los descuentos y primas de obligaciones: Método del interés real

Descuentos/Primas

Términos introducidos en este apéndice/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos/Problemas globales.

CAPITULO 14 ACTIVOS INTANGIBLES, RECURSOS NATURALES Y ARRENDAMIENTOS 547

Objetivos de aprendizaje 547

PARTE A: ACTIVOS INTANGIBLES 548*La naturaleza de los activos intangibles a largo plazo 548**Contabilidad relacionada con activos intangibles 548**Tipos de activos intangibles 549*

Patentes/Derechos de autor/Marcas y nombres comerciales/Arrendamientos y mejoras en arrendamiento/Franquicias y licencias/Costos de organización/Crédito mercantil/Costos de investigación y desarrollo.

*Cargos diferidos 556**Problema 14-1: Activos intangibles 556**Problema 14-2: Crédito mercantil 558***PARTE B: CONTABILIDAD RELACIONADA CON ARRENDAMIENTOS 559***Contabilidad del arrendatario 559*

Clasificación de los contratos de arrendamientos/Procedimientos contables

Contabilidad del arrendador

Clasificación de los contratos de arrendamiento/Procedimientos contables/Evaluación de procedimientos de contabilidad concernientes a arrendamientos

*Problema 14-3: Arrendamiento financiero directo/capital 565**Problema 14-4: Arrendamiento financiero/Tipo venta 568***PARTE C: RECURSOS NATURALES 570***Las características de los recursos naturales 570**Agotamiento y depreciación 571**Determinación del costo de un inventario de recursos naturales 572**Porcentaje de agotamiento (fines fiscales) 573**Problema 14-5: Recursos naturales 573**Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.***SECCION CUATRO TEMAS SELECTOS RELACIONADOS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS****CAPITULO 15 EL EFECTIVO Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN POSICION FINANCIERA 589***Objetivos de aprendizaje 589***PARTE A: DEFINICION Y PRESENTACION EN EL BALANCE GENERAL 590***Flujo de efectivo y control interno 590**Flujos de efectivo 591*

Fuentes de efectivo/Usos de efectivo

*Responsabilidades de la administración 593**Control interno 594*

Separación de funciones/Separación de deberes/Depositar diariamente el efectivo/Procedimientos de desembolso/Conciliaciones bancarias/Otros factores de control interno

*Preparación de una conciliación bancaria**Problema 15-1: Conciliación bancaria*

PARTE B: ESTADO DE CAMBIOS EN POSICION FINANCIERA BASE DE EFECTIVO 601

Enfoque básico 601

El propósito 603

Formato básico 604

Transacciones que afectan el efectivo 608

Fuentes de efectivo 608

Flujo de efectivo proveniente de las operaciones/Resumen del flujo de efectivo proveniente de las operaciones/Efectivo generado por otras fuentes

Usos de efectivo 618

Compra de equipo/Pago de documentos por pagar/Pago de dividendos/Compra de valores negociables/Actividades de financiamiento y de inversión que no afectan el efectivo/Resumen de la relación con el balance general

Problema 15-2: Uso del estado de cambios en posición financiera base de efectivo 621

PARTE C: ESTADO DE CAMBIOS EN POSICION FINANCIERA BASE DE CAPITAL DE TRABAJO 624

Enfoque básico 624

La variación en capital de trabajo 625

Transacciones que afectan el capital de trabajo 627

Capital de trabajo generado por las operaciones/Otras fuentes/Usos de capital de trabajo/Otras diferencias entre base de efectivo y base de capital de trabajo

Análisis detallado del capital de trabajo 631

Formato del estado 632

Problema 15-3: Uso de la base de capital de trabajo respecto del estado de cambios en posición financiera 632

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.

Caso para discusión: ¿De qué manera pagamos nuestras cuentas? 656

CAPITULO 16 EVALUACION FINANCIERA DE UNA EMPRESA LUCRATIVA 659

Objetivos de aprendizaje 659

Procedimientos de evaluación 660

Personas interesadas en la auditoría/Estados financieros cubiertos/Alcance de la auditoría/La opinión del auditor/Fecha del dictamen

Políticas contables 664

Técnicas analíticas 665

Análisis vertical y horizontal/Análisis de razones/Limitaciones del análisis de estados financieros

Otra información 681

Problema 16-1: Evaluación financiera de una empresa 682

Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.

CAPITULO 17 INFORMACION FINANCIERA Y CAMBIOS EN NIVELES DE PRECIOS 703

Objetivos de aprendizaje 703

PARTE A: CONSIDERACION GENERAL DEL PROBLEMA CONTABLE 704*Mantenimiento del capital y utilidades distribuibles 704**Ganancias y pérdidas por tenencia de activos 706**Ilustración de mantenimiento de capital y de ganancias o pérdidas por tenencia de activos no monetarios 706**Conceptos básicos/Índice general de precios y métodos de unidades monetarias constantes/Ilustración comparativa***PARTE B: REQUERIMIENTOS ACTUALES DE INFORMACION 711***Efecto sobre las utilidades 714**Costos actualizados de inventarios, propiedad, planta y equipo (o activos netos) 716***PARTE C: ILUSTRACION DE INFORMACION BASADA EN UNIDADES MONETARIAS CONSTANTES 716***Clasificaciones de partidas monetarias y no monetarias 717**Procedimientos generales para preparar estados financieros ajustados en unidades monetarias constantes 718**Problema 17-1: Estados financieros ajustados por niveles generales de precios 720**Ventajas y desventajas de información presentada en unidades monetarias constantes 726**Costo histórico/Méritos y desventajas de la información en unidades monetarias constantes 727***PARTE D: METODO DE COSTOS ACTUALIZADOS DE INFORMACION, ILUSTRADO 729***Estimación de costos actualizados 729**Limitaciones del método de costos actualizados 731**Información a costos actualizados 731**Costos actualizados neto de inflación 731**Problema 17-2: Información de costos actualizados 733**Resumen/Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.***SECCION CINCO TOPICOS COMPLEMENTARIOS EN EL PROCESO CONTABLE****CAPITULO 18 SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE INFORMACION 749***Objetivos de aprendizaje 749***PARTE A: SISTEMA BASICO DE RECOPIACION DE DATOS 750***Mayores auxiliares 752**Diarios especiales 752**Diario de compras/Diario de salidas de efectivo 758**Problema 18-1: Registro de desembolsos de efectivo 760**Diario de ventas/Diario de entradas de efectivo 763**Problema 18-2: Registro de entradas de efectivo 763***PARTE B: CONTABILIZACION DE NOMINAS 766***Algunas características generales de las nóminas 766**¿Quiénes son los empleados?/Periodos de nómina y determinación de percepciones*

totales/Deducciones fiscales de los sueldos y salarios/Otras deducciones de los sueldos y salarios/Contabilización de impuestos sobre nóminas a cargo del patrón 770

Contabilidad de nóminas 770

Problema 18-3: Contabilización de las nóminas 771

Términos introducidos en este capítulo/Preguntas/Pequeños problemas para revisión rápida/Problemas específicos.

APENDICE I ESTADOS FINANCIEROS REALES 785

NCR CORPORATION 785

SAFEWAY Y STORES, INCORPORATED 785

APENDICE II TABLAS DE VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO 817

Tabla II-1: Monto de \$1 depositado hoy al cabo de n periodos 817

Tabla II-2: Valor futuro de una anualidad de \$1 por periodo 818

Tabla II-3: Valor presente de \$1 que se recibirá en n periodos 819

Tabla II-4: Valor presente de una anualidad de \$1 por seriado 820

GUIA PARA EL LENGUAJE CONTABLE 821

Lista de verificación de cifras clave 837