

Contenido

SEMBLANZA DEL AUTOR	xv
PRESENTACIÓN	xvii
PRÓLOGO	xix
AGRADECIMIENTOS	xxv
CAPÍTULO 1: La importancia de la información financiera	1
Introducción	2
Evolución de la contabilidad	2
Las organizaciones económicas	4
Tipos de organizaciones económicas lucrativas	7
Formas de organización de las entidades económicas lucrativas	9
La sociedad anónima	10
La información financiera: idioma de los negocios	14
La información financiera como herramienta de competitividad	14
Tipos de usuarios	15
Tipos de contabilidad	18
Diferencias entre contabilidad financiera y administrativa	21
La profesión contable	21
Organización de la profesión contable	23
Organismos profesionales de la contaduría pública	23
Organismos responsables de la elaboración de normas contables	25
Organismos reguladores de los mercados de valores	27
Resumen	29
Cuestionario	29
Opción múltiple	30
Ejercicios	32
Problemas	35
CAPÍTULO 2: Marco conceptual de la contabilidad financiera	37
Introducción	38
Objetivo de la contabilidad financiera	38
Marco conceptual de la contabilidad financiera	38
Características básicas de la información contable	39
Principios de contabilidad generalmente aceptados	41
Conceptos básicos de la información financiera	48
Estados financieros básicos	50
Resumen	61
Cuestionario	61
Opción múltiple	62
Ejercicios	63
Problemas	67

CAPÍTULO 3: Registro de transacciones	71
Introducción	72
La ecuación contable básica	72
Impacto de las operaciones de negocios en la ecuación contable básica	73
Base acumulada: fundamento del registro contable	78
La cuenta: célula de la información contable	79
Catálogo de cuentas	80
Reglas para el registro contable	81
Manual contable	81
Concepto de diario general	82
Concepto de mayor general	83
Concepto de balanza de comprobación	84
Registro del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	85
El ciclo contable	87
Caso demostrativo: registro de transacciones	88
Resumen	100
Cuestionario	100
¿Verdadero o falso?	101
Relaciona	101
Opción múltiple	101
Ejercicios	104
Problemas	108
CAPÍTULO 4: Ajustes	117
Introducción	118
Periodo contable y realización: sustento conceptual de los asientos de ajuste	118
La necesidad de los asientos de ajuste	119
El módulo de ajustes en el ciclo contable	119
Ajustes a las cuentas de ingresos	119
Ajustes a las cuentas de gastos	123
Balanza de comprobación ajustada	128
Caso demostrativo: ajustes	129
Resumen	138
Cuestionario	138
Opción múltiple	138
Ejercicios	140
Problemas	144
CAPÍTULO 5: Estados financieros y cierre	151
Introducción	152
Estados financieros	152
Ejemplo ilustrativo: estados financieros	157
Caso demostrativo: estados financieros	159
Análisis financiero	162
Ejemplo ilustrativo: análisis financiero	165
Caso demostrativo: análisis financiero	166
Cierre contable	167
Caso demostrativo: cierre	169
Clasificación en el mayor general	172
Balanza de comprobación al cierre	175
Resumen	177
Cuestionario	177
Relaciona	178
Opción múltiple	178
Ejercicios	180
Problemas	183

APÉNDICE 5.1: Ciclo contable en empresas de servicios	193
Introducción	194
Módulo 1: registro de transacciones	196
Módulo 2: ajustes	207
Módulo 3: estados financieros	213
Módulo 4: cierre contable	215
CAPÍTULO 6: Diferencias entre las empresas de servicios y comerciales	223
Introducción	224
Principales diferencias entre una empresa de servicios y una comercializadora de mercancías	224
Registro de transacciones en empresas comercializadoras	225
Inventario de mercancías	226
Sistemas de registro de inventario	226
Costo de la mercancía vendida y utilidad bruta	227
Compras y cuentas afines	227
Gastos adicionales que forman parte del producto	231
Ventas y cuentas afines	233
Clasificación de cuentas de ingresos y gastos	238
Procedimiento de cierre contable	239
Resumen	243
Cuestionario	243
¿Verdadero o falso?	244
Opción múltiple	244
Ejercicios	248
Problemas	251
APÉNDICE 6.1: Caso práctico del ciclo contable en empresas comerciales	259
Introducción	260
1. Aplicación del ciclo contable en una empresa comercial	260
2. Registro de los asientos de ajuste	273
3. Elaboración de estados financieros	278
4. Análisis financiero	281
5. Cierre contable	281
CAPÍTULO 7: Estado de cambios en la situación financiera	285
Introducción	286
La medición de la liquidez y de la rentabilidad en las organizaciones	286
La administración del efectivo	286
El estado de cambios en la situación financiera	288
Enfoques para elaborar el estado de cambios en la situación financiera	289
Elaboración del estado de cambios en la situación financiera	291
Metodología para la elaboración del estado financiero	293
Ilustración de la elaboración del estado de cambios en la situación financiera	294
Inflación y el estado de cambios en la situación financiera	301
Resumen	305
Cuestionario	305
¿Verdadero o falso?	306
Relaciona	306
Opción múltiple	306
Ejercicios	308
Problemas	312
Casos de negocios	320

CAPÍTULO 8: Efectivo e inversiones temporales	323
Introducción	324
Efectivo en caja y bancos	326
Inversiones a corto plazo	326
Relación del efectivo e inversiones temporales con el ciclo de operación	326
Efectivo en caja y bancos	329
Ejemplo del tratamiento contable del fondo de caja chica	331
Bancos (cuentas de cheques) y su tratamiento contable	332
Procedimiento para la conciliación bancaria	332
Elaboración de la conciliación bancaria	333
Ejemplo de una conciliación bancaria	335
Principios de contabilidad aplicables a la partida de efectivo	337
Inversiones temporales	338
Instrumentos de inversión comunes	339
Registro de acciones en sociedades de inversión	340
Registro de inversiones en instrumentos gubernamentales	341
Principios de contabilidad aplicables a inversiones temporales	343
Efecto de la inflación sobre el efectivo e inversiones temporales	343
Análisis financiero	344
Resumen	346
Cuestionario	346
Relaciona	346
¿Verdadero o falso?	347
Opción múltiple	347
Ejercicios	349
Problemas	352
Casos de negocios	357
CAPÍTULO 9: Cuentas y documentos por cobrar	359
Introducción	360
Relación de clientes con el ciclo de ventas y cobros	361
Cuentas incobrables	366
Métodos para calcular las cuentas incobrables	367
Cancelación de cuentas de clientes	370
Reapertura de cuentas de clientes	371
Documentos por cobrar	372
Fecha de vencimiento del documento	374
Transferencia de documentos por cobrar	376
Descuento de documentos por cobrar	376
Registro contable	378
Cuentas por cobrar en moneda extranjera	380
Saldo negativo en clientes	381
Principios de contabilidad aplicables a las partidas por cobrar	381
Análisis financiero	382
Resumen	383
Cuestionario	383
¿Verdadero o falso?	384
Relaciona	384
Opción múltiple	385
Ejercicios	386
Problemas	388
Casos de negocios	393

CAPÍTULO 10: Inventarios	395
Introducción	396
Relación del inventario con el ciclo de compras y pagos	397
Sistemas de registro, métodos de valuación y de estimación de inventarios	397
Sistemas de registro de inventarios	399
Compras y cuentas afines	400
Ventas y cuentas afines	403
Valuación del inventario	405
Costo específico	406
Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	407
Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)	408
Promedio ponderado	409
Comparación de los métodos de valuación	409
Sistemas de estimación de inventarios	410
Efecto de la inflación sobre el inventario	413
Aplicación de la regla de costo o mercado: el menor	415
Principios de contabilidad aplicables a inventarios	416
Análisis financiero	417
Resumen	419
Cuestionario	419
¿Verdadero o falso?	420
Relaciona	420
Opción múltiple	421
Ejercicios	422
Problemas	426
Casos de negocios	430
CAPÍTULO 11: Inmuebles, planta y equipo	431
Introducción	432
Ciclo de adquisiciones y bajas de activos fijos	432
Concepto de activo fijo	432
Determinación del costo de los activos fijos	433
Depreciación de activos fijos	437
Asientos de ajuste para registrar la depreciación	441
Presentación en el estado de situación financiera	442
Reparaciones <i>versus</i> adaptaciones y mejoras	442
Bajas de activos fijos	443
Intercambio de activo fijo	446
Tratamiento de inmuebles, maquinaria y equipo por inflación	449
Recursos naturales	451
Principios de contabilidad aplicables a la partida inmuebles, planta y equipo	451
Análisis financiero	453
Resumen	454
Cuestionario	454
¿Verdadero o falso?	455
Relaciona	455
Opción múltiple	456
Ejercicios	457
Problemas	460
CAPÍTULO 12: Intangibles	465
Introducción	466
Concepto de activos intangibles	466
Clases de activos intangibles	466

Costo de activos intangibles	467
Amortización de activos intangibles	467
Presentación de los activos intangibles	468
Franquicias	468
Licencias y permisos	470
Marcas registradas	470
Patente	471
Derechos de autor	472
Crédito mercantil	473
Costos de organización	473
Gastos de investigación y desarrollo	474
Gastos de mercadotecnia	474
Gastos incurridos en etapas preoperativas	474
Arrendamientos y mejoras en bienes arrendados	474
Efecto de la inflación en los activos intangibles	475
Principios de contabilidad aplicables a activos intangibles	475
Resumen	477
Cuestionario	477
¿Verdadero o falso?	478
Relaciona	478
Opción múltiple	479
Ejercicios	480
Problemas	482
CAPÍTULO 13: Pasivos	487
Introducción	488
Cuentas por pagar	488
Cuentas por pagar y su relación con el ciclo de compras y pagos	490
Clases de cuentas por pagar	490
Mayor auxiliar de proveedores y cuenta de control	491
Relación de proveedores	492
Registro de cuentas por pagar a proveedores	494
Presentación en el estado de situación financiera	495
Saldos negativos en proveedores	496
Documentos por pagar	496
Principios de contabilidad aplicables a cuentas por pagar	498
Pasivos a largo plazo	499
Obligaciones por pagar	499
Principios de contabilidad aplicables a pasivos a largo plazo	504
Otros pasivos a largo plazo	505
Análisis financiero	507
Resumen	508
Cuestionario	509
¿Verdadero o falso?	509
Relaciona	509
Opción múltiple	510
Ejercicios	511
Problemas	513
CAPÍTULO 14: Capital contable	519
Introducción	520
Concepto de capital contable	520
Terminología	520
Ejemplo ilustrativo	522

Capital contable y su relación con el ciclo de adquisiciones de activo fijo	523
Acciones: aspectos legales	524
Emisión de acciones	524
Reglas de valuación y de presentación de las acciones	528
Utilidades retenidas	529
Efecto de la inflación sobre el capital contable	532
Exceso o insuficiencia de la actualización del capital	535
Análisis financiero	535
Resumen	537
Cuestionario	537
¿Verdadero o falso?	538
Relaciona	538
Opción múltiple	539
Ejercicios	540
Problemas	542