

## INDICE

Prefacio	7
<b>Parte 1. Introducción</b>	
<b>Capítulo 1.</b>	
<p><b>La Contabilidad: Una Introducción a sus Conceptos.</b>  Razón por la cual estudiamos la contabilidad. La contabilidad como una profesión. El trabajo realizado por un contador. Diferencia entre la contabilidad y la teneduría de libros. Tipos de empresas en la cuales se centra la atención de este texto. Informes contables. Activos, pasivos y capital contable. Concepto de la entidad económica. El principio de costo. Principio de objetividad. Concepto del negocio en marcha. El concepto de la unidad monetaria. Principios contables. Fuentes de los principios contables. La ecuación del balance general. Efecto de las transacciones sobre la ecuación contable. El principio de realización. Conclusiones importantes respecto a los efectos de las transacciones</p>	21
<b>Parte 2. Procesamiento de los Datos Contables</b>	
<b>Capítulo 2.</b>	
<p><b>Registro de las Transacciones.</b>  Las formas o documentación en los negocios (Documentación Mercantil). Las cuentas. Cuentas comúnmente utilizadas. El mayor. Débitos y créditos. La mecánica de la partida doble dentro de la contabilidad. Transacciones que sirven para ilustrar la regla de la partida doble. Elaboración de comprobación. Modelo estándar de una cuenta. La necesidad de un libro diario. El diario general. Registro de las transacciones en el diario general. Pase el diario al mayor. Localización de errores. Corrección de errores. Técnicas de teneduría de libros</p>	59
<b>Capítulo 3.</b>	
<p><b>Ajustes de las cuentas y Elaboración de los Estados Financieros.</b>  Necesidad de los ajustes antes de elaborar los estados financieros. Ajuste de las cuentas. Elaboración de los estados financieros con base en la balanza de comprobación ajustada. El proceso de ajuste. Arreglo de las cuentas dentro del libro mayor. Contabilización de las partidas acumuladas. La contabilidad llevada sobre la base de efectivo en contraste contra la contabilidad llevada sobre la base de efectivo en contraste contra la contabilidad base acumulada. Clasificación de las partidas de balance general. Clasificación de las partidas del estado. Formas de presentación del balance general. Clasificación de las partidas del estado de resultados</p>	101
<b>Capítulo 4.</b>	
<p><b>La Hoja de Trabajo y el Cierre de las Cuentas.</b>  Elaboración de una hoja de trabajo. La hoja de trabajo ilustrada. La hoja de trabajo y los estados financieros. La hoja de trabajo y los asientos de ajuste. La hoja de trabajo y los asientos de cierre. Los asientos de cierre ilustrado. Fuentes de información para contabilizar los asientos de cierre. Las cuentas después del cierre. Las balanzas de comprobación después del cierre (Balanza post - cierre). Algunos aspectos relacionados con terminología. El ciclo contable. Periodos contables, el año natural de los negocios</p>	141
<b>Capítulo 5.</b>	

<p><b>La Contabilidad en una Empresa Comercial.</b> Ingresos por las ventas. Costos de ventas. El costo de los artículos vendidos. Conforme el sistema de inventarios. Periódicos. El estado de resultados de una empresa comercial. La hoja de trabajo que se elabora cuando se trata de una empresa comercial. Elaboración de los estados, asientos de ajustes. Asientos de cierre. Asientos de cierre relacionados con los inventarios. Otros métodos. Supresión de las columnas referentes a la balanza de comprobación. Bases para el reconocimiento de ingresos. La toma de inventario final. Descuentos comerciales. Notas de cargo y de créditos. La codificación como medio para identificar las cuentas</p>	181
<p><b>Capítulo 6.</b></p>	
<p><b>Sistemas de Contabilidad.</b> Simplificación de la labor de pase. Pase de los diarios de ventas. Cuentas de control. Otros diarios tabulares. El diario de entradas de efectivo. Efectivo recibido de los clientes en pago de sus adeudos. Pase del diario de entradas de efectivo. Regla respecto a los pases. Devoluciones sobre ventas. Cuentas por pagar. El diario de compras y su pase al mayor. Compra de activos utilizados en el negocio. El diario de salidas de efectivo y su pase al libro mayor. Identificación de partidas pasadas al mayor. Devoluciones sobre compras. Cotejo de las cuentas de control con las del mayor auxiliar. Impuestos sobre ventas. Utilización de las facturas como diario de ventas. El diario de efectivo combinado. Agilización del procedimiento de datos. Máquinas de contabilidad eléctricas. Procesamiento de datos automatizado</p>	223
<p><b>Parte 3. Contabilidad Relacionada con los Activos</b></p>	
<p><b>Capítulo 7.</b></p>	
<p><b>Contabilidad Relacionada con el Efectivo</b> Control interno. Control interno referente al efectivo. El sistema de cuentas por pagar y el control interno. El sistema de cuentas por pagar y el control de gastos. Registro de las cuentas por pagar. El fondo de caja chica. Ilustración del fondo de caja chica. Faltantes y sobrantes de caja. Conciliaciones bancarias. Ilustración de una conciliación bancaria. Otros procedimientos de control interno. El registro de las cuentas por pagar en el sistema manual de registro. El archivo de cuentas no pagadas. El registro de cheques dentro del sistema de cuentas por pagar. Devoluciones sobre compras</p>	273
<p><b>Capítulo 8.</b></p>	
<p>Documentos y Cuentas por Cobrar. Pagarés. Cálculos de interese. Contabilización de la represión de un documento. Imposibilidad de cobro de un documento. El descuento de los documentos por cobrar. Pago del suscriptor de un documento previamente descontado. El documento descontado que no se logra cobrar. Cobro de un documento foráneo. Ajustes de fin de periodo. Cuentas malas. Confrontación entre las pérdidas por cuentas malas. Y las ventas. Método contable de estimación de cuentas malas. Recuperación de las cuentas malas. Otras bases para estimar las cuantas malas. Análisis de antigüedad de saldos de clientes. Método directo para la cancelación de cuentas malas</p>	321

<b>Capítulo 9.</b>	
<b>Inventarios y Costos de los Artículos Vendidos.</b> Confrontación de los costos de las mercancías con los ingresos. Asignación de un costo al inventario final. Contabilización del inventario al costo. El principio de consistencia. El cambio en los procedimientos contables. Partidas que se incluye dentro de inventarios. Elementos del costo de inventarios. La regla de valuación, costo o precio de mercado. El principio del conservatismo. Errores relativos a inventarios. Inventarios perpetuos. Sistemas de inventarios periódicos y perpetuos. Métodos estimativos para determinar el costo de los inventarios	359
<b>Capítulo 10.</b>	
<b>Planta y Equipo.</b> Costo de la planta y equipo. Naturaleza de la depreciación. Vida útil de un activo fijo. Valor de desecho. Asignación de la depreciación. Presentación de la depreciación dentro del balance general. Significado del valor en libros de los activos fijos que se presentan en el balance general. Recuperación de los costos de los activos fijos. Forma en que se dispone de un activo fijo. Depreciación calculada para fracciones de años. Registros relacionados con activos fijos. Los activos fijos de bajo costo	393
<b>Parte 4. Contabilidad Relacionada con los Pasivos y el Capital</b>	
<b>Capítulo 12.</b>	
<b>Contabilidad Referente a Nóminas.</b> El "Federal Social Security Act". Retención a los empleados del impuesto federal sobre la renta. Impuestos sobre la renta estatales y locales. Fair Labor Standards Act (Ley de Salarios Mínimos). Contratos sindicales. Otras deducciones a la nómina. Toma de tiempo. El registro de nóminas. Registro de la nómina. Pago a los empleados. Uso de las cuentas bancarias especiales para nóminas. Registro auxiliares de percepciones de cada trabajador. Impuestos sobre nóminas a cargo del patrón. El pago de los impuestos de nómina. Impuestos y salarios acumulados. Métodos mecanizados	473
<b>Capítulo 13.</b>	
<b>Pasivos a Corto y Largo Plazo.</b> Los documentos por pagar a corto plazo. Ajustes de fin de periodo. Contratos hipotecarios como medios de financiamiento. Diferencia entre acciones y obligaciones. ¿Por qué se emiten las obligaciones? Financiamiento mediante la emisión de obligaciones. Características de las obligaciones. La emisión de obligaciones. Venta de obligaciones a una fecha intermedia a la del pago de interese. Tasas de intereses relativas a obligaciones. Colocación de las obligaciones con descuentos. Obligaciones vendidas con prima. Gastos devengados por interese de obligaciones. Venta de las obligaciones por parte de los inversionistas. La redención de las obligaciones. Obligaciones convertibles en acciones. Fondo para amortizaciones de obligaciones. Restricción contractual del pago de dividendos en la emisión de obligaciones. Documentos por pagar a largo plazo	509
<b>Capítulo 14.</b>	
<b>La Contabilidad en las Sociedades de Personas.</b> Características de una sociedad "de personas". Ventajas y desventajas	551

de una sociedad mercantil “de personas”. Cuentas que integran el capital contable en una sociedad “de personas”. Naturaleza de las utilidades de la sociedad. Reparto de las utilidades. Reparto de utilidades de las utilidades sobre la base de bases de porcentajes convenidos. Reparto de utilidades en proporción al capital invertido. Reparto de utilidades según el método “salarios percibidos e intereses sobre inversión”. Estados financieros en una “sociedad de persona”. Retiro de un socio o admisión de otro nuevo. Muerte de un socio. Liquidaciones	
<b>Parte 5. La Contabilidad Relacionada con las Sociedades Anónimas.</b>	
<b>Capítulo 15.</b>	
<b>Las Sociedades Anónimas: Su Constitución y Operación.</b> Ventajas de organizarse legalmente como sociedad anónima. Desventajas de organizarse como sociedad anónima. Constitución de una sociedad anónima. Certificados y transferencias de acciones. La contabilidad en una sociedad anónima. El manejo y la presentación de las cuentas de capital contable de una sociedad anónima. Capital social autorizado. Venta de acciones recibiendo efectivo. Aportaciones e especie. Valor nominal de las acciones y capital mínimo legal. La venta de acciones con prima o descuento. Acciones sin valor nominal. Dividendos pagados en efectivo y las utilidades retenidas. Política de reparto de dividendos. Derechos de los accionistas. Acciones preferentes. Por qué se emiten acciones preferentes. Valor de las acciones	591
<b>Capítulo 16.</b>	
<b>Sociedades Anónimas: Otras Transacciones Referentes Acciones, Utilidades y Utilidades Retenidas.</b> Suscripciones de acciones. Venta de acciones mediante suscripciones, con cobros periódicos. Presentación del capital suscrito dentro del balance general. Acciones en tesorería. Compra de acciones en tesorería. Nueva colección de las acciones en tesorería. Retiro de acciones en circulación. Activos donados por personas ajenas a la corporación. El superávit de capital en los registros y en los estados financieros. Las utilidades retenidas y los dividendos. Dividendos pagados del superávit de capital. Dividendos en acciones. División de acciones. Conversión de las obligaciones en acciones. Segregación virtual de las utilidades retenidas. Ilustración completa de la presentación de la sección de capital contable dentro del balance general. Estado de utilidades retenidas. Ganancias y pérdidas extraordinarias. Cambios en los métodos contables. Ajuste a utilidades de ejercicios anteriores. Modelo de estados de resultados comparativo no clasificado. Tratamiento contable para los impuestos sobre la renta a cargo de las sociedades anónimas	633
<b>Capítulo 17.</b>	
<b>Las sociedades Anónimas: Las Inversiones en Acciones, Inversiones Recíprocas y Consolidaciones.</b> Las inversiones en acciones de otras compañías. Clasificación de las inversiones. Contabilización de las inversiones en acciones. Sociedades anónimas controladoras o tenedoras y las sociedades subsidiarias.	677

Balances consolidados. Utilidades de la subsidiaria. Balances consolidados. Método de “compra” en contraste con el método de “combinación de intereses” ¿Quiénes utilizan los estados consolidados? Balance general de una corporación	
<b>Parte 6. Estados Financieros: Interpretación y Ajuste por Niveles de Precios</b>	
<b>Capítulo 18.</b>	
<b>Estado de Cambios en la Posición Financiera: Flujos de fondos y de efectivo.</b> Naturaleza de los fondos y del capital de trabajo. Fuentes y usos de fondos. El estado de cambios en la posición financiera. Elaboración del estado de cambios en la posición financiera. Determinación de la variación en el capital de trabajo. Elaboración de la hoja de trabajo. Análisis de las variaciones en el capital de trabajo. Ganancias y pérdidas extraordinarias. Una visión amplia de las actividades de financiamiento y de inversiones. El estado de flujo de efectivo. Elaboración de un estado de flujo de efectivo	711
<b>Capítulo 19.</b>	
<b>Análisis de los Estados Financieros.</b> Estados comparativos. Análisis del capital de trabajo. Estándares de comparación. Otras relaciones entre partidas de balance general y del estado de resultados	751
<b>Capítulo 20.</b>	
<b>Contabilidad Relacionada con Ajuste por Cambios en los Niveles de Precios.</b> Compresión de los cambios en los niveles de precios, Construcción de un índice de precios. Utilización de los índices de precios. Comparación de los índices de precios específicos con los índices generales de precios. El uso de los índices de precios dentro de la contabilidad. Contabilidad ajustada por los niveles generales de precios. Ajuste por cambios en los niveles de precios, referentes a los activos. Ilustración completa de los estados financieros ajustados conforme índices generales de precios. La contabilidad referente a ajustes por niveles generales de precios y los valores actuales. Contabilidad a valores actuales. Los costos de reembolso dentro de estado de resultados. el futuro de la contabilidad respecto a cambios en los niveles en los niveles de precios	785
<b>Parte 7. Contabilidad Administrativa Relacionada con los Costos</b>	
<b>Capítulo 21.</b>	
<b>Contabilidad Departamental; Contabilidad por Áreas de Responsabilidad.</b> Bases para llevar a cabo la departamentalización. Las utilidades brutas departamentales en las empresas comerciales. Obtención de información departamental. Estado de resultados que revela utilidades brutas departamentales. Asignación de los gastos. Bases en la asignación de gastos. Procedimiento para asignar los gastos. Prorrates de los gastos de los departamentos de servicios. Cédula de prorrates de gastos departamentales. Eliminación de un departamento no productivo. Contribuciones departamentales para cubrir costos indirectos. Costos y gastos controlables. Contabilidad por áreas de responsabilidades.	821

Costos conjuntos	
<b>Capítulo 22.</b>	
<b>Contabilidad de Costos.</b> Diferencia básica en cuanto a su contabilidad. Sistemas contables en las empresas industriales. Elementos del costo de producción. Cuentas particulares de una empresa industrial. Estados de resultados para una empresa manufacturera. El estado de costo de producción. Hoja de trabajo de una empresa industrial. Elaboración de los estados financieros. Asientos de ajustes. Asientos de cierre. Problemas de valuación de los inventarios de una empresa industrial	857
<b>Capítulo 23.</b>	
<b>Contabilidad de Costos: Sistemas de Costos por Órdenes y por Procesos.</b> Hojas de costos por órdenes. La cuenta de manufactura en proceso. Contabilización de los materiales en sistema de costos por órdenes. Contabilización de la mano de obra en un sistema de costo por órdenes. Contabilización de los gastos de fabricación en un sistema de costos por órdenes. Gastos de fabricación aplicados de más o de menos. Contabilización de la terminación de una orden. Contabilización del costo de los artículos vendidos. Acumulación de los costos por departamentos. Acumulación de costos por departamentos. Unidades terminadas equivalentes. Ilustración del sistema de costos por procesos	893
<b>Parte 8. Planeación y Control de las Operaciones de los Negocios</b>	
<b>Capítulo 24.</b>	
<b>El Presupuesto Maestro: Un Plan Formal para el Negocio.</b> El presupuesto maestro. Beneficios que se habrán de derivar de los presupuestos. El periodo de presupuestos. Elaboración de un presupuesto maestro. Ilustración de la preparación de un presupuesto maestro	939
<b>Capítulo 25.</b>	
<b>Análisis de Costo – Volumen – Utilidad.</b> Comportamiento de costos. Supuestos respecto a los costos. Punto de equilibrio. Gráfica de punto de equilibrio. Ventas requeridas para alcanzar una utilidad neta. Deseada. Margen de seguridad. Utilidad considerando un nivel de determinado de ventas. Respuestas a otras preguntas. Punto de equilibrio para una mezcla de productos. Evaluación de los resultados	969
<b>Capítulo 26.</b>	
<b>Presupuestos Flexibles; los Costos Estándar.</b> Los presupuestos flexibles y los informes de actuación. Elaboración de un presupuesto flexible. Informe de actuación basado en presupuestos flexibles. Establecimiento de los costos estándar. Variaciones. Separación de las variaciones referentes a materiales y mano de obra. Forma de cargar los gastos de fabricación a la producción. Fijación de los estándares de gastos de fabricación. Variaciones de gastos de fabricación. Control de un negocio mediante costos estándar. Contabilización de los costos estándar	993
<b>Capítulo 27.</b>	
<b>Presupuesto de Capital; Decisiones Administrativas.</b> El presupuesto de capital. Incremento en el volumen de operaciones. Decisión de comprar o fabricar. Otros costos. Venta o reprocesamiento	1025

de las unidades defectuosas. Decisión de vender en el punto de separación o seguir procesando. Decisión concerniente a la mezcla de ventas	
<b>Capítulo 28.</b>	
<b>Consideraciones Fiscales en las Decisiones Administrativas.</b> Planeación fiscal. La evasión de impuesto y de ahorro de impuestos. Impuestos sobre la renta estatales y municipales. Antecedentes y objetivos del impuesto federal sobre la renta. Breves comentarios sobre el impuesto federal sobre la renta. Implicaciones fiscales de las distintas alternativas en los negocios. La utilidad neta y la utilidad gravable. Los impuestos y la distorsión de la utilidad neta. Asientos para la asignación de los impuestos.	1057
Índice Alfabético	1097