

INDICE

1 Introducción a la contabilidad y a los negocios	1
La naturaleza de un negocio	
Tipos de negocios	2
Tipos de organizaciones de negocios	3
Grupos de interés en un negocio	4
La función de a contabilidad en un negocio	5
La ética en los negocios	6
La contabilidad como profesión	7
La contabilidad privada	
La contabilidad pública	8
Campo especializados de la contabilidad	
Principios de contabilidad generalmente aceptados	9
Concepto de entidad económica	
El concepto de costo	10
Activos, pasivos y capital contable	
Las transacciones y la ecuación contable	11
Estados financieros	
Estado de resultados	
Estados de capital contable	16
Balance general	
Estado de flujos de efectivo	18
Análisis e interpretación financieros	19
2 Análisis de las transacciones	43
Utilidad de una cuenta	44
Características de una cuenta	46
Análisis y resumen de las transacciones en las cuentas	
Transacciones y cuentas del estado de posición financiera	47
Cuentas del estado de resultados	49
Retiros por parte del propietario	50
Saldo normal de las cuentas	
Ejemplo del análisis y resumen de las transacciones	51
Balance de computación	64
Dirección y corrección de errores	
Detección de errores	65
Corrección de errores	66
Análisis e interpretación financieros	67
3 El concepto de realización y el proceso de ajuste	97
Principio de realización	98
Naturaleza del proceso de ajuste	99
Elaboración de asientos de ajuste	101
Gastos diferidos (gastos pagados)	102
Ingresos no diferidos (ingresos no devengados)	103
Gastos Acumulados (pasivos acumulados)	104
Ingresos acumulados (activos acumulados)	106
Activos fijos	107
Resumen del proceso de ajuste	108
Análisis e interpretación financieros	112

4 Terminación del ciclo contable	135
Hoja de trabajo	
Columnas de ajuste	
Columnas de la balanza de comprobación ajustada	136
Columnas del estado de resultados y del estado de posición financiera	
Estados financieros	
Estado de resultados	
Estado de capital contable	
Estado de posición financiera	137
Asiento de ajuste y cierre	139
Registro de los asientos de cierre en el libro diario y en el mayor	140
Balanza de comprobación posterior al cierre	146
Ejercicio fiscal	
Ciclo contable	147
Análisis e interpretación financieros	148
Apéndice: asientos de reversión	150
Problema integrado I	
Conjunto de práctica: Larry's Lawn Care	
Este conjunto corresponde a una empresa de servicio operada como una persona física. Es el conjunto manual que incluye una relación de transacciones y las transacciones para una solución optativa sin cargos ni abonos	172
5 Sistemas contables controle internos	177
Sistemas contables básicos	178
Control interno	
Objetivos del control interno	179
Elementos de control interno	180
Sistemas contables manuales	184
Libros mayores auxiliares	
Libros diarios especiales	185
Sistemas contables manual: ciclo de ingresos y cobros	187
Sistemas contable manual: ciclo de compras y pagos	191
Adaptación de sistemas contables manuales	195
Libros diarios especiales modificados	
Sistemas contables computarizados	196
Fundamentos acerca de los equipos de computación	
Fundamentos de los programas de computación	
Sistemas computarizados: ilustración del ciclo de ingresos y cobros	197
Problemas para resolver con Quickbooks 1: el ciclo de ingresos y cobros	219
Problemas para resolver con Quickbooks 2: ciclo de compras y pagos	220
6 Contabilidad de empresas comerciales	224
Naturaleza de las empresas comerciales	225
Contabilidad de compras	226
Descuentos en las comparas	227
Descuentos y devoluciones sobre comparas	229
Contabilización de ventas	
Ventas al contado	230

Ventas a cuenta	231
Descuentos sobre ventas	232
Devoluciones y descuentos sobre ventas	
Impuestos sobre ventas	233
Descuentos comerciales	
Costos de transporte	234
Ilustración de a contabilización de transacciones comerciales	236
Catálogos de cuentas de una empresa comercial	237
Estado de resultados de empresas comerciales	238
Métodos de pasos múltiples	239
Estado de resultados de paso único	
Ciclo contable de emperezas comerciales	241
Merma del inventario de mercancías	
Hoja de trabajo	242
Estado de capital contable	
Estado de posición financiera	243
Asientos de cierre	
Análisis e interpretación financieros	244
Apéndice I: sistemas de contabilidad para empresas comerciales	
Sistemas contable manual	245
Sistemas contables computarizados	247
Apéndice 2: hoja de calculo y asientos de ajuste y cierre de una empresa comercial	249
Problemas para resolver con Quickbooks (Apéndice 1: compra y venta de inventario)	270
Problemas integrador 2	
Conjunto de práctica: Pacific Poolworks	
Este conjunto versa sobre una empresa comercial operada como persona física. Incluye los documentos comerciales y una relación optativa de transacciones	
Conjunto de práctica: Hazzard Travel	271
Este conjunto requiere operar el sistema contable durante los primeros dos meses de operaciones de una pequeña empresa. Las decisiones de operación, financieras y de inversión que se tomen la completar el conjunto producen resultados financieros diferentes	
7 Efectivo	277
Naturaleza del efectivo e importancia de los controles sobre el efectivo	278
Control sobre ingresos de efectivo en caja	
Control del efectivo recibido por ventas al contado	279
Control del efectivo recibido por correo	
Control interno de pagos la contado	280
Características básicas del sistema de póliza	281
Transferencia electrónica de fondos	282
Cuentas bancarias: su naturaleza y suso como control de efectivo	
Cuentas bancarias de una empresa	283
Estado de cuenta bancario	284
Cuentas como control sobre el efectivo	285
Conciliación bancaria	286

Caja chica	289
Presentación del efectivo en el balance general	
Análisis e interpretación financieros	291
8 Cuentas y documentos por cobrar	310
Clasificación de las cantidades por cobrar	
Cuentas por cobrar	311
Documentos por cobrar	
Otras cuentas y documentos por cobrar	
Control interno de cuentas y documentos por cobrar	312
Cuentas y negocios incobrables	313
Método de provisión para contabilizar las cuentas y documentos incobrables	314
Cancelación en libros a la cuenta de provisión	315
Calculo de cuentas incobrables	316
Métodos de cancelación directa en libros para contabilizar las cuentas incobrables	318
Características de los documentos por cobrar	319
Fecha de vencimiento	
Intereses	320
Valor al vencimiento	
Contabilidad de los pagares por cobrar	321
Cuentas y documentos por cobrar en el estado de posición financiera	322
Análisis e interpretación financieros	323
Apéndice: descuento de documentos por cobrar	325
Problemas para resolver con Quickbooks: antigüedad de cuentas por cobrar	339
9 Inventarios	343
Control interno de inventarios	344
Efectos de errores en inventario en los estados financieros	346
Supuestos de flujo de costos de inventario	347
Métodos para calcular el costo de inventario en un sistema de inventario perpetuo	350
Métodos de primeras entradas., primeras salidas (peps)	
Métodos de últimas entradas, primeras salidas (ueps)	351
Método de costo promedio	
Sistemas computarizados de inventario perpetuo	352
Métodos para calcular el costo de inventarios en un sistema de inventario periódico	353
Métodos de primeras entradas primeras salidas	354
Métodos de últimas entradas primeras salidas	
Método de costo promedio	355
Comparación de métodos para comparar el costo de inventario	
Cómo utilizar el método de primeras entradas, primeras salidas	356
Cómo utilizar el método de últimas entradas	
Cómo utilizar el método de costo promedio	357
Valuación del inventario, no por su costo	
Valuación al costo más-bajo-o-costo-mercado	
Valuación al valor neto de realización	358

Presentación del inventario de mercancías en el balance general	
Estimación del costo del inventario	359
Método de inventario de menudeo para calcular el costo del inventario	
Método de utilidad bruta para estimar los inventarios	360
Análisis e interpretación financieros	361
10 Activos fijos y activos intangibles	381
Naturaleza de los activos fijos	
Costos de adquisición de activos fijos	382
Naturaleza de la depreciación	384
Contabilidad de la depreciación	385
Método de depreciación en línea recta	
Método de depreciación de las unidades producidas	386
Método de depreciación de saldos decrecientes	387
Comparación de los métodos de depreciación	
Depreciación para el impuesto sobre la renta	388
Modificación de los estimados de depreciación	389
Método de tasa compuesta	
Inversiones en activos a largo plazo y gastos del período	390
Tipos de inversiones en activos de largo plazo y gastos del período	
Resumen de las inversiones en activos de largo plazo y gastos del período	391
Retiro de activos fijos	
Desecho de activos fijos	392
Venta de activos fijos	
Intercambio de activos fijos similares	393
Arrendamientos de activos fijos	
Control interno de activos fijos	396
Recursos naturales	397
Activos intangibles	
Patentes	398
Derechos de propiedad intelectual y marcas registradas	
Crédito mercantil	
Presentación financiera de los activos fijos e intangibles	399
Análisis e interpretación financieros	400
Apéndice : depreciación con el método de suma de dígitos de los años	401
11 Pasivos a corto plazo	420
Naturaleza de los pasivos a corto plazo o circulantes	
Documentos por pagar a corto plazo	421
Pasivos contingentes	423
Nómina e impuestos sobre nómina	
Pasivos por sueldos y salarios	425
Deducciones a sueldos y salarios	426
Calculo del salario neto del empleado	
Pasivos por impuesto sobre nómina del patrón	429
Sistemas contables para nómina e impuestos sobre nómina	430
Registro de nómina	431
Registro de sueldos del empleado	433
Cheques de nómina	435

Diagramas del sistema de nómina	436
Controles internos para los sistemas nómina	437
Prestaciones laborales	
Prima vacacional	438
Pensiones	439
Prestaciones por jubilación diferentes a las pensiones	
Análisis e interpretación financieros	440
Problemas para resolver con Quickbooks	457
Problema integrador 3	
Conjunto de practica: water works	
Este conjunto trata sobre una empresa mercantil operad como persona física. Incluye los documentos comerciales y relación opcional de las transacciones, incluidas las de nómina	458
12 Corporaciones: organización transacciones de capital social y dividendos	464
Naturaleza de un a corporación	
Características de una corporación	465
Formación de un corporación	466
Capital contable de los accionistas	467
Fuentes de capital pagado	
Acciones	468
Otras fuentes de capital pagado	
Emisión de acciones	471
Primas en acciones	
Acciones sin valor a la par	473
Transacciones con acciones en tesorería	474
Split de acciones	475
Contabilidad de dividendos	
Dividendos en efectivo	476
Dividendos en acciones	478
Análisis e Interpretación financieros	479
13 Sociedades mercantiles: ingresos e impuestos, capital contable de los accionistas e inversiones en acciones	497
Impuesto sobre la renta de las sociedades mercantiles	
Pago de impuestos sobre la renta	498
Asignación de impuestos sobre la renta	499
Partidas extraordinarias que afectan el estado de resultados	501
Operaciones descontinuadas	
Partidas extraordinarias	502
Cambios en los principios contables	
Utilidades por acción común	503
Reporte del capital contable de los accionistas	
Reporte del capital pagado	505
Reporte de utilidades retenidas	506
Estado de variaciones en el capital contable de los accionistas	
Ingresos combinados	507
Contabilidad de las inversiones en acciones	
Inversiones en acciones a corto plazo	508
Inversiones en acciones a largo plazo	510

Venta de inversiones en acciones	512
Combinaciones de empresas	
Fusiones y consolidaciones	513
Sociedades matriz y subsidiaria	
Estados financieros consolidados	514
Análisis e interpretación financieros	
Conjunto de práctica: First Designs Inc.	
Este conjunto corresponde a una empresa comercial dividida en departamentos que opera como empresa. Incluye una relación de transacciones	515
Conjunto de practica: SEMO sporting goods suply Inc.	
Este conjunto versa sobre un establecimiento mayorista que opera como compañía. Requiere la preparación manual de asientos de corrección y estados financieros	
14 Bonos por pagar e inversiones en bonos	536
Financiamiento de una compañía	537
Características de los bonos por pagar	
Concepto de valor presente y bonos por pagar	539
Valor presente del valor nominal de los bonos	541
Valor presente de los culpables sobre bonos	542
Contabilidad de bonos por pagar	
Bonos emitidos a su valor nominal	543
Bonos emitidos con descuento	
Amortización de un descuento sobre bonos	545
Bonos emitidos con prima	
Amortización de prima sobre bonos	546
Bonos de cupón cero	
Fondos de amortización de bonos	547
Redención de bonos	548
Inversiones en bonos	
Contabilidad de inversiones en bonos adquisición, intereses y amortización	549
Contabilidad de la inversión en bonos venta	551
Estado de posición financiera de una empresa	
Presentación de los bonos por pagar en el estado de posición financiera	552
Presentación de las inversiones en bonos en el estado de posición financiera	
Análisis e interpretación financieros	554
Apéndice : método de amortización de la tasa real de interés	555
Amortización del descuento con el método de tasa real de interese	556
Amortización de la prima con el método de tasa real de intereses	557
Problema integrado 4	
Conjunto de práctica. Electronic Play Inc.	
Este conjunto corresponde a una empresa comercial que funciona como compañía. Incluye una relación de transacciones que han de registrarse en un libro diario general.	571
15 Estado de flujos de efectivo	576
Propósito del estado de flujos de efectivos	

Reporte de flujos de efectivo	577
Flujos de efectivo por actividades de operación	578
Flujos de cajas por actividades de inversión	579
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	580
Ausencia de flujos de efectivo por acción	
Estado de flujos de efectivo: método indirecto	581
Utilidades retenidas por ingreso neto de operación	582
Acciones comunes	
Bonos por pagar	586
Edificio	
Terrenos	587
Preparación del estado de flujos de efectivo	588
Estado de flujos de efectivo: el método directo	589
Efectivo recibido de clientes	
Pagos en mercancía	590
Pagos en efectivo por gastos de operación	
Utilidades por venta de terreno	591
Gastos por intereses	
Pagos en efectivo por impuesto sobre la renta	
Reporte de flujos de efectivo de actividades de operación método directo	592
Análisis e interpretación financieros	593
Apéndice: hoja de trabajo para estado de flujo de efectivo	
Hoja de trabajo: método indirecto	595
Hoja de trabajo: método directo	597
16 Análisis de estados financieros	625
Procedimientos analíticos básicos	626
Análisis vertical	629
Estados financieros relativos	
Otras medidas analíticas	630
Análisis de solvencia	631
Análisis de la posición actual	632
Análisis de cuentas por cobrar	633
Análisis de inventario	634
Razón de activos fijos entre pasivos a largo plazo	635
Razón de pasivos sobre capital contable de los accionistas	
Números de veces que se devengan cargos por intereses	636
Análisis de rentabilidad	
Razón de ventas netas entre activos	637
Tasa de rendimiento del capital	
Tasa de rendimiento del capital contable de los accionistas	638
Tasa de rendimiento del capital contable de los accionistas comunes	639
Utilidades por acción común	
Razón precio-utilidades	640
Dividendos por acción y rendimiento de dividendos	741
Resumen de medidas analíticas	642
Informes anuales de una empresa	
Información financiera más importante	643
Carta del presidente a los accionistas	
Informe de la administración	

Informe de los auditores internos Reseña histórica Otra información	644
Problema de Hersey Foods Corporation: Análisis de estados financieros	663
Problemas para resolver con Quickbooks: análisis vertical	664
Apéndice A: Tablas de interés Apéndice B: Códigos de ética profesional para contadores B-1 Apéndice C: Métodos alternativos de registro de activos y pasivos diferidos C-1 Apéndice D: Sistemas de inventarios periódicos para empresas comerciales D-1 Apéndice E: Transacciones en moneda extranjera E-1 Apéndice F: Sociedades F-1 Apéndice g: Erie Foods Corporation reporte annual G-1 Glosario GL-1 Índice temático IT -1 Índice de sitios en la red IR-1	