

INDICE

Capítulo 1. Introducción al sistema contable	1
Objetivos general	2
Objetivos específicos de aprendizaje	2
Antecedentes	2
Contabilidad actual	3
Contabilidad financiera y administrativa	3
Comparación entre la contabilidad financiera y administrativa	3
La contabilidad como profesión	4
Áreas de especialización	4
Principios de contabilidad	5
Naturaleza de los principios de contabilidad generalmente aceptados	7
Influencias sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados	7
Reglas particulares	9
Criterio prudencial	9
Glosario	9
Cuestionario	10
Ejercicios	11
Referencias bibliográficas	12
Capítulo 2. El ciclo contable	13
Objetivo general	14
Objetivos específicos de aprendizaje	14
El ciclo contable	14
Contabilidad versus teneduría de libros	15
La cinco cuentas básicas de la contabilidad	15
Términos contables	17
Estados financieros básicos	19
Problemas de ejemplo	23
Resumen	27
Glosario	28
Cuestionario	29
Ejercicio	29
Problemas	31
Capítulo 3. El proceso de registro y clasificación	37
Objetivo general	38
Objetivos específicos de aprendizaje	38
Parte I. Registro de las operaciones	38
Catálogos de cuentas	39
Manual contable	39
La cuenta	39
Partes de una cuenta	40
Saldo de la cuenta	41
Diario general	42
Asiento (registro) de las operaciones en el diario	42
Análisis y asientos de las operaciones	43
Parte II. Clasificación de las operaciones	46
Mayor general	46
Formas de cuentas	46

Pases al mayor	47
Balanzas de comprobación	49
Los primeros cuatro pasos del ciclo contable	53
Clasificación de las cuentas	54
Resumen	55
Glosario	57
Cuestionario	57
Ejercicios	57
Problemas	60
Capítulo 4. Asientos de ajuste	69
Objetivo general	70
Objetivos específicos de aprendizaje	70
Ajuste	71
Ajuste de gastos: Ejemplo 1: Salarios y sueldos acumulados Ejemplo 2: Interés acumulado Ejemplo 3: Seguro pagado por anticipado Ejemplo 4: Materiales de oficina Ejemplo 5: Equipo de reparto Ejemplo 6: Edificio	71
Ajuste de ingresos Ejemplo 1: Ingresos por servicios de reparaciones Ejemplo 2: Regalías ganadas Ejemplo 3: Ingresos por servicios de reparación Ejemplo 4: Alquileres ganados	80
Balanza de comprobación ajustada	87
Cuatro puntos que se deben tener presentes	88
El ciclo contable	89
Resumen	89
Glosario	89
Cuestionario	90
Ejercicios	91
Problemas	92
Capítulo 5. Ciclo contable y estados financieros	101
Objetivo general	102
Objetivos específicos de aprendizajes	102
Hoja de trabajo	102
Elaboración de la hoja de trabajo	103
Estados financieros	114
Registros de los asientos de ajuste en la hoja de trabajo	118
Registros de los asientos de cierre de la hoja de trabajo	221
Balanza de comprobación después del cierre	124
Cuatro puntos que debe tener presentes	124
El ciclo contable	125
Resumen	125
Glosario	126
Cuestionario	126
Ejercicio	127
Problemas	130

Capítulo 6. Contabilidad para una empresa comercial	139
Objetivo general	140
Objetivos específicos de aprendizajes	140
Ventas y cuentas afines	141
Compras y cuentas afines	147
Gastos por embarque de mercancía	149
Inventarios de mercancías	151
Costos de la mercancía vendida y utilidad bruta	141
Clasificación de las cuentas de ingresos y gastos	153
Estado de resultados clasificado	153
Hoja de trabajo para empresas comerciales	154
Notas de cargo y abono	160
Descuentos comerciales	161
Impuestos sobre ventas: impuestos al valor agregado	162
Resumen	163
Glosario	164
Cuestionario	165
Ejercicios	166
Problemas	168
Capítulo 7. Diarios mayores especiales	177
Objetivos general	178
Objetivos específicos de aprendizaje	178
Diario de ventas	179
Diario de compras	183
Diario de entrada de efectivo	186
Resumen de los asientos de diario y pases a diarios especiales	191
Asientos del diario general	191
Resumen	192
Glosario	193
Cuestionario	193
Ejercicios	194
Problemas	197
Capítulo 8. Efectivo e investigaciones en valores negociables	213
Objetivo general	214
Objetivos específicos de aprendizaje	214
Fines de control del efectivo	215
Control interno	215
Caja chica	216
Sistemas y formas	216
Contabilidad de fondo de caja chica	217
Reposición de fondo caja chica	218
Variación de modo inicial del fondo de caja chica	219
Sobrantes y faltantes de efectivo	220
Conciliación bancaria	222
Cuentas de cheque	222
Procedimientos para la conciliación bancaria	224
Elaboración de la conciliación bancaria	227
Asientos de diarios para corregir el saldo efectivo	229

Ejemplos de una conciliación bancaria	229
Principios de contabilidad aplicables de la partida de efectivo	232
Reglas de valuación	232
Reglas de presentación	232
Inversiones en valores negociables	232
Costos de adquisición	233
Inversión de obligaciones	233
Inversión en obligaciones en periodos intermedios	234
Registro de la inversión en obligaciones	235
Registro de la inversión en acciones	237
Registros de las inversiones temporales	237
Reglas de valuación de inversión en obligaciones	237
Reglas de valuación de inversión en acciones	238
Costo o mercado: el menor	238
Resumen	240
Glosario	241
Cuestionario	242
Ejercicios	243
Problemas	244
Referencias bibliográficas	250
Capítulo 9. Cuentas y documentos por cobrar y por pagar	251
Objetivo general	252
Objetivos específicos de aprendizaje	253
Cuentas por cobrar	253
Clases de cuentas por cobrar	253
Mayor auxiliar de clientes y cuenta de control	255
Relaciones de cuentas por cobrar	256
Registro de cuentas por cobrar	257
Presentación en el balance general	258
Cuentas incobrables	258
Métodos para calcular las cuentas incobrables	259
Cancelación de cuentas por cobrar	262
Reapertura de cuentas por cobrar	263
Documentos por cobrar	264
Pagare	265
Calculo de intereses	265
Fecha de vencimiento del documento	268
Valor ala vencimiento	269
Registro de pagares	269
Documentos descontados	272
Registro contable	273
Presentación en el balance general	273
Cuentas por pagar	273
Clases de cuentas por pagar	274
Mayor auxiliar de acreedores y cuenta de control	276
Relación de cuentas por pagar	277
Presentación ene le balance general	279
Saldos negativos en cuentas por cobrar y por pagar	279

Documentos por pagar	280
Concepto de valor presente aplicado a los documentos por pagar	281
Principios de contabilidad aplicables a la partidas por cobrar	283
Resumen	284
Glosario	285
Cuestionario	287
Ejercicios	288
Problemas	291
Capítulo 10. Inventarios	303
Objetivo general	304
Objetivo específico de aprendizaje	304
Concepto de inventario	305
Valuación de inventario	305
Métodos básicos de valuación	308
Comparación de los métodos de valuación	309
Consistencia de los métodos de valuación	309
Sistemas de estimación	311
Sistemas de inventarios perpetuo versus periódico	318
Efectos de los errores en inventarios	320
Aplicación de la regla de coste o mercado: el menor	321
Resumen	323
Glosario	323
Cuestionario	324
Ejercicios	326
Problemas	332
Capítulo 11. Inversiones a largo plazo	333
Objetivo general	334
Objetivos específicos de aprendizaje	335
Inversiones a largo plazo	335
Inversiones a largo plazo en acciones	336
Registros de dividendos recibidos	336
Método del costo	337
Registro de dividendos recibidos	337
Bajas permanente de valor	338
Aplicación de la regla costo o mercado: el menor	339
Venta de inversiones a largo plazo	340
Métodos de participación	342
Aspectos especiales del método de participación operaciones entre operaciones	343
Costo de adquisición mayor que activos netos	343
Selección del método mas apropiado	344
Reglas de presentación de la inversión en acciones	344
Inversión a largo plazo en obligaciones	345
Registro de la inversión en obligaciones	346
Inversión en obligaciones con descuento	350
Venta de inversión en obligaciones	352
Ganancia en venta de obligaciones	353
Perdida de venta reobligaciones	353

Obligaciones convertibles	354
Resumen	354
Glosario	355
Cuestionario	356
Ejercicios	357
Problemas	359
Referencias bibliográficas	366
Capítulo 12. Inmuebles, planta y equipo	367
Objetivo general	368
Objetivos específicos de aprendizaje	368
Conceptos de activos fijos	369
Determinación del costo de los activos fijos	369
Vida útil y valor de desecho	373
Depreciación de activos fijos	373
Métodos de depreciación	373
Depreciación en periodos fraccionarios	377
Asientos de ajuste para registrar la depreciación	379
Presentación en el balance general	380
Reglas aplicables a la depreciación	381
Reparaciones versus adaptaciones y mejoras	381
Bajas de activos fijos	382
Reevaluación de activos fijos	389
Recursos naturales	389
Reglas de presentación de la partida inmuebles, planta y equipo	390
Notas a los estados financieros	391
Cuerpos de los estados financieros	391
Resumen	391
Glosario	392
Cuestionario	394
Ejercicios	394
Problemas	399
Capítulo 13. Intangibles	401
Objetivo general	402
Objetivos específicos de aprendizaje	402
Conceptos de activos intangibles	402
Clases de activos intangibles	403
Costos de activos intangibles	404
Amortización de activos intangibles	404
Reglas de presentación	406
Presentación en el balance general	406
Patente	407
Derecho del autor	408
Marcas registradas	409
Franquicias	410
Licencias y permisos	410
Crédito mercantil	410
Amortización del crédito mercantil	412
Registro del crédito mercantil	413

Costo de organización	413
Gastos de investigación y desarrollo	414
Gastos de mercadotecnia	416
Gastos incurridos en etapas prospectivas	417
Arrendamientos y mejoras en bienes arrendados	417
Resumen	418
Glosario	420
Cuestionario	421
Ejercicios	421
Problemas	423
Referencias bibliográficas	427
Capítulo 14. Pasivo a largo plazo	429
Objetivo general	430
Objetivos específicos de aprendizaje	430
Obligaciones por pagar	431
Aspectos legales	431
Colocación de obligaciones	432
Tratamiento contable	433
Registro de la emisión en obligaciones	436
Emisión de obligaciones a valor nominal	436
Emisión de obligaciones con prima	437
Amortización de la prima en emisión de obligaciones	438
Emisión de obligaciones con descuento	442
Amortización del descuento en emisión de obligaciones	443
Método de línea recta comparada con el método de tasas de interés efectiva	445
Redención de obligaciones	446
Retiro anticipado de obligaciones	447
Amortización de los gastos de emisión	448
Fondos de redención de obligaciones	449
Obligaciones convertibles	449
Reglas de valuación	450
Otros pasivos a largo plazo hipoteca por pagar	450
Fondos de presión	451
Resumen	451
Glosario	453
Cuestionario	454
Ejercicios	454
Problemas	455
Referencias bibliográficas	459
Capítulo 15. Contabilidad de sociedades	461
Objetivo general	462
Objetivos específicos de aprendizaje	462
Naturaleza de las sociedades, constitución de las sociedades	463
Funcionamiento de las sociedades	464
Disolución de las sociedades	464
Liquidación de las sociedades	464
Sociedad en nombre colectivo	465

Constitución de la sociedad	465
Administración de la sociedad	465
Desventajas de la sociedad en nombres colectivo	466
Aspectos colectivos	466
Reparto de dividendos	467
Ejemplos de reparto de dividendos o de perdidas	468
Disolución de la sociedad en nombre colectivo	471
Presentación de los estados financieros	476
Sociedades anónimas	479
Ventajas y desventajas	480
Aspectos legales	481
Constitución de la sociedad	481
Administración de la sociedad	481
Vigilancia de la sociedad	483
Requisitos legales de la información financiera	483
Emisión de acciones comunes	484
Valor par o nominal	484
Diferencias contables	485
Resumen	487
Glosario	488
Cuestionario	489
Ejercicios	490
Problemas	491
Capítulo 16. Capital contable	496
Objetivo general	497
Capital social	497
Capital autorizado	497
Capital suscrito	497
Capital exhibido	498
Acciones: aspectos legales	499
Acciones preferentes: aspectos legales	499
Acciones comunes: aspectos legales	500
Valor par nominal	500
Emisión de acciones comunes sin valor nominal	502
Acciones preferentes	503
Reglas de valuación de las acciones	504
Utilidad o pérdida del ejercicio	505
Partidas ordinarias: ingresos y gastos	506
Partidas ordinarias: otros ingresos y gastos	506
Partidas extraordinarias	506
Dividendos	507
Dividendos en acciones	508
Utilidades retenidas	508
Estado de utilidad retenidas	509
Cuentas de superávit o déficit	510
Ajuste a superávit	510
“Split” de acciones	510
Reglas de presentación	511

Presentación en el balance general	511
Resumen	512
Glosario	513
Cuestionario	514
Ejercicios	514
Problemas	515
Capítulo 17. Efectos de la inflación sobre la información financiera	519
Objetivos general	520
Objetivos específicos	520
Características de la contabilidad	520
Inflación	521
Causas de la inflación	522
Consecuencias de la inflación	522
Efectos de la inflación sobre la información contable	523
Efectos concretos de la inflación sobre la información contenidas en los estados financieros tradicionales	523
Soluciones propuestas para reflejar el efecto de la inflación sobre la información financiera	524
Boletín B – 10: Reconocimientos de los efectos sobre la información financiera	525
Partidas monetarias y no monetarias	525
Aplicación del método de ajuste por cambios en el nivel general de precios	527
Índice de precios	527
Interpretación de los índices de precios	527
Información necesaria para ajustar los estados financieros en base a cambio en nivel general de precios	528
Aplicación del método de valores actuales de reemplazo	529
Costo integral de financiamiento	530
Estados financieros ajustados	543
Métodos de valores actuales de reposición	545
Resumen	555
Glosario	556
Cuestionario	558
Ejercicios	558
Problemas	559
Capítulo 18. Estado de flujo defectivo	561
Objetivo general	562
Objetivos específicos de aprendizaje	563
Bases para elaborar el estado de cambios en la situación financiera	564
Estado de flujo de efectivo	564
Bases de elaboración de estados de flujo de efectivo	565
Elementos que integran el flujo de efectivo	566
Flujo de efectivo de operación	566
Financiamiento y otras fuentes de efectivo	566
Inversiones y otras aplicaciones de efectivo	567
Incremento o decremento neto en el efectivo	567
Papeles de trabajo para la determinación de flujo de efectivo	567
Reglas de presentación	573

Resumen	574
Glosario	575
Cuestionario	576
Ejercicios	577
Problemas	578
Notas	583
Información adicional	583
Apéndice	587
Índice analítico	627