

INDICE

Semblanza del Autor	XVII
Agradecimientos	XIX
Introducción	XXI
Capítulo I.	2
La Contaduría Pública como una Profesión	
Introducción	4
Concepto y requisito de una profesión	7
Requisitos del profesionista universitario	7
Necesidades que satisface la contaduría pública como profesión	9
Administración de la información y recursos financieros	12
Áreas de conocimiento en apoyo a la contaduría	13
La contabilidad financiera, un rama importante de la contaduría pública	13
Papel que desempeña el contador público	14
Perfil profesional del contador público	15
A. Actitudes	15
B. Habilidades	16
C. Conocimientos	17
Concepto del licenciado en contaduría	18
Campo de actuación profesional	18
Trabajo independiente	18
Trabajo dependiente	21
Organización formal de la profesión	23
El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., Federación de Colegios de Profesionistas (IMCP)	24
Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA)	28
Hacia un plan de Estudios Nacional (PLESMA)29	29
Ética profesional	30
Postulados	30
Normas generales	32
Sanciones	33
La contaduría pública y la contabilidad financiera del siglo	33
Conclusiones sobre el presente y el futuro de la contaduría pública	33
Resumen	35
Ejercicios	35
Capítulo 2.	38
Contabilidad Financiera	
Finalidad y objetivos de la contabilidad	40
Antecedentes históricos de la contabilidad	42
Desde sus orígenes hasta el renacimiento	43
El Renacimiento	45
Edad contemporánea	46
Antecedentes históricos de la contabilidad en México	48
La teoría de la contabilidad, estudio y metodología	49
Concepto de teoría y su aplicación a la contabilidad	49
Diversos enfoques de la teoría de la contabilidad	51
Medios de difusión de la información financiera	61

Conceptos y definiciones	62
Diferencias entre ciencias, técnicas y arte	62
Definición del IMCP	63
Otras definiciones	64
Definición del autor	65
Diversos tipos de contabilidad	65
Características de la información financiera	67
Utilidad	69
Confiabilidad	72
Provisionalidad	75
Resumen	77
Ejercicios	78
Capítulo 3.	84
Estructura Básica de la Contabilidad Financiera	
Principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad	86
Marco conceptual, desarrollo y evolución de los principios de contabilidad generalmente aceptados	86
Estructura básica de la contabilidad financiera	88
Principios de contabilidad generalmente aceptados	88
Reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad	93
Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares	94
Resumen	96
Ejercicios	97
Capítulo 4.	102
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	
Entidad	104
Realización y periodo contable	109
Realización	109
Periodo contable	112
Valor histórico original	116
Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera	118
Boletín B - 10	118
Adecuaciones	119
Negocio en marcha	121
Dualidad económica, recursos, fuentes, origen y aplicación	121
Revelación suficiente	127
Reglas particulares de presentación aplicables a los estados financieros	127
Importancia relativa	129
Comparabilidad	132
Resumen	136
Ejercicios	139
Capítulo 5.	146
Estructura Financiera de la Entidad	
Activo. Recursos de que dispone la entidad	148
Concepto	149
Características	152
Clasificación	153
Pasivo. Fuentes de recursos de que dispone la entidad	161

Concepto	164
Características	165
Clasificación	166
Capital contable. Fuentes de los recursos de que dispone la entidad	169
Concepto	171
Características	171
Clasificación	172
Igualdades (ecuaciones) fundamentales de la contabilidad	173
Activo = Pasivo más Capital contable ($A = P + C$)	173
Pasivo = Activo menos Capital contable ($P = A - C$)	176
Capital contable = Activo menos Pasivo ($C = A - P$)	176
Resumen	176
Ejercicios	177
Capítulo 6.	186
Introducción a los Sistemas Financieros	
Concepto	188
Objetivo	188
Características	190
Limitaciones en su uso	191
Partes integrantes	192
Estado de situación financiera o balance general	192
Definición	197
Elaboración	199
Formas de presentación	200
Efectos de la inflación en el balance general	208
Elementos del análisis e interpretación del estado de situación financiera para la toma de decisiones	212
Estado de resultados o de pérdidas y ganancias	216
Concepto	221
Elaboración	222
Reconocimiento de los efectos de la inflación en el estado de resultados	232
Elementos del análisis e interpretación del estado de resultados para la toma de decisiones	234
Estado de cambios de en la situación financiera	236
Explicación	237
Objetivos	237
Elaboración	238
Estado de variaciones en el capital contable	244
Concepto	244
Elaboración	245
Resumen	246
Ejercicios	246
Capítulo 7.	264
Estudio General de la Cuenta	
Concepto	266
Partes de la cuenta	266
Debe, haber	267
Cargo o carga	268
Abono o abonar	268

Movimientos	268
Movimiento deudor	268
Movimiento acreedor	269
Saldo	269
Saldo deudor	269
Saldo acreedor	270
Cuenta saldada	271
Concepto	272
Partes de la cuenta	272
Movimiento	272
Movimiento de aplicación de recursos	272
Movimiento de origen de recursos	273
Saldo	273
Saldo de aplicación de recursos	273
Saldo de origen de recursos	274
Cuenta saldada	275
Resumen	275
Ejercicios	276
Capítulo 8. Reglas del Cargo y del Abono (Reglas de la Aplicación y Origen de Recursos)	280
Aumentos y disminución de activo	284
Aumentos y disminuciones de pasivo	285
Aumentos y disminución de capital	287
Reglas de cargo y del abono (reglas de la aplicación y origen de recursos)	288
Cuentas de resultados deudoras (aplicación)	289
Cuentas de resultados acreedoras (origen)	289
Cuentas reales y cuentas nominales	290
Resumen	296
Ejercicios	298
Capítulo 9. Estudio Particular de las Cuentas	300
Cuentas de activo	302
Caja	303
Fondo fijo de caja chica	303
Bancos	304
Inversiones temporales	305
Clientes	306
Estimación para cuentas de cobro dudoso de clientes	307
Documentos por cobrar	308
Deudores	309
Funcionarios y empleados	310
IVA acreditable	311
Anticipo de impuestos	312
Mercancías, inventarios, almacén	312
Mercancías en tránsito	313
Anticipos a proveedores	313
Papelerías y útiles	314

Propaganda y publicidad	315
Primas de seguros y finanzas	316
Rentas pagados por anticipado	317
Intereses pagados por anticipado	318
Terrenos	319
Edificios	320
Depreciación, acumulada de edificios	321
Mobiliario y equipo de oficina	321
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	322
Muebles y enseres	323
Depreciación acumulada de muebles y enseres	324
Equipo de transporte	325
Depreciación acumulada de equipos y transporte	326
Equipo de entrega y reparto	327
Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	328
Derechos de autor	329
Patentes	330
Marcas	330
Crédito mercantil	331
Gastos preoperativos	332
Gastos de constitución	333
Amortización acumuladas de gastos de constitución	333
Gastos de organización	334
Amortización acumulada de gastos de organización	335
Gastos de instalación	335
Amortización acumulada de gastos de instalación	336
Fondo de pensiones y jubilaciones	337
Depósitos garantías	337
Inversiones o contribuciones en proceso	338
Terrenos no utilizados	338
Cuentas de pasivos	339
Proveedores	339
Documentos por pagar	340
Acreedores	341
Acreedores bancarios	342
Anticipo a clientes	342
Dividendos por pagar	343
IVA causado	344
Impuestos y derechos por pagar	344
Impuestos y derechos retenidos por enterar	345
Impuesto sobre la renta (ISR) por pagar	345
Participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (PTU) por pagar	346
Rentas cobradas por anticipos	347
Intereses cobrados por anticipado	348
Acreedores hipotecarios	349
Cuentas de capital contable	349
Capital, patrimonio	349

Capital social	350
Aportaciones para futuros aumentos de capital	350
Capital donado	351
Utilidad neta de ejercicio	352
Pérdida neta de ejercicio	352
Utilidades (acumuladas) retenidas	353
Pérdidas acumuladas	353
Resultados de ejercicios anteriores	354
Reserva legal	354
Reserva estatutaria	355
Reserva contractual	355
Cuentas de capital o resultados (origen) y deudores (aplicación)	356
Ventas	358
Devoluciones sobre venta	358
Rebajas sobre ventas	359
Descuentos sobre venta	359
Compras	360
Gastos de compra	360
Devoluciones sobre compra	361
Rebajas sobre compra	361
Descuento sobre compra	362
Costo de ventas	362
Gastos de venta	363
Gastos de administración	363
Gastos financieros	364
Productos financieros	365
Otros gastos	366
Otros productos	366
Pérdidas y ganancias	367
Catálogo de cuenta	368
Clasificación	368
Resumen	371
Ejercicios	371
Capítulo 10.	372
Impuesto al Valor Agregado (IVA), Nociones y Registro Contable	
Antecedentes	374
Ley del IVA	374
Cuentas que se emplean	376
Ejemplos	377
IVA a favor	382
IVA por pagar	384
Resumen	385
Ejercicios	386
Capítulo 11.	388
Teoría de la Partida Doble: Aplicación y Origen de Recursos	
Fray Luca Paciolo y la partida doble	390
Igualdad (ecuación) fundamental Activo = Pasivo + Capital contable	392
Reglas de cargo y de abono	393
Reglas de partidas doble	393

Primera regla	393
Segunda regla	398
Tercera regla	402
Balanza de comprobación	413
Resumen	419
Ejercicios	419
Capítulo 12. Procedimientos para el Registro de las Operaciones de Compra y Venta de Mercancías	438
Procedimiento global o de mercancías generales	463
Movimientos y saldos de cuenta: mercancías generales	463
Asientos de ajuste para determinar la utilidad bruta	463
Procedimiento analítico o pormenorizado	473
Movimiento y saldo de las cuentas de procedimiento analítico, pormenorizado o de inventarios periódicos	474
Asientos de ajuste para determinar el resultado bruto (utilidad en ventas)	477
Procedimientos de inventarios perpetuos	497
Registro de la venta a precio de la venta	500
Registro de la venta a precio de costo	501
Registro de la devolución sobre venta a precio de venta	502
Registro de la devolución sobre venta a precio de costo	502
Movimiento y saldos de la cuentas (procedimiento técnicamente duro)	504
Asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta	505
Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias	507
Procedimiento combinado	516
Métodos de valuación de inventarios	550
Reglas de valuación	552
Sistemas de valuación	552
Métodos de valuación	552
Resumen	567
Ejercicios	568
Capítulo 13. Práctica	578
Ejercicios	601
Capítulo 14. Métodos Manuales para el Registro y Procedimiento de las Transacciones Financieras	606
Introducción	608
Deposiciones legales	608
Código fiscal de la federación	608
Ley del impuesto sobre la renta	609
Ley del impuesto al valor agregado	610
Código de comercio	610
Elementos para la selección de los métodos de registro	611
Tamaño de la entidad	611
Características y necesidades de la entidad	612
Tipo y volumen de operaciones	612
Métodos manuales para el registro y procedimiento de operaciones financieras	612

Disposiciones legales	612
Diario continental	613
Concepto y características	613
Libro diario	613
Uso de las columnas	613
Libro mayor	623
Ventajas y desventajas	627
Registros auxiliares	627
Evolución de los sistemas de registro	637
Diario tabular	637
Conceptos y características	637
Rayado de los registros	638
Uso de las columnas	638
Registro de operaciones	641
Ventajas y desventajas	643
Centralizador	643
Concepto y características	645
Rayado de los registros	646
Registros de operaciones	646
Ventajas y desventajas	660
Pólizas	661
Concepto y características	662
Rayado de los registros	662
Registro de operaciones	665
Ventajas y desventajas	684
Diagrama de flujo del método de pólizas	684
Métodos mecánicos y electromecánicos	685
Concepto y características	686
Rayado de los registros	687
Ventajas y desventajas	687
Diagrama de flujo de operaciones	691
Resumen	691
Ejercicios	693
Capítulo 15. Método Electrónico para el Procesamiento de Transacciones Financieras	698
Concepto	700
Características	700
Disposiciones legales	701
Diagrama de flujo de las operaciones financieras	702
Elementos para su selección	702
Versión seleccionada	703
Programas de contabilidad	703
Ventajas y desventajas	703
Resumen	714
Ejercicios	714
Capítulo 16. Procesamiento Último de los Datos	716
Hoja de trabajo	718

Uso de los columnas	724
Asientos de ajuste	728
Asientos de ajuste tradicionales	728
Asientos de ajuste técnico	734
Estados financieros	746
Principios de contabilidad aplicables y notas a los estados financieros	749
Resumen	756
Ejercicios	757
Glosario	767
Bibliografía	781
Índice onomástico	783
Índice analítico	785