

INDICE

Dedicatoria	V
Semblanza del autor	XII
Agradecimientos	IX
Introducción	XXVII
Capítulo 1. La Contaduría Pública como Profesión	1
Introducción	2
Concepto y requisitos de una profesión	4
Requisitos del profesional universitario	6
a) Necesidades para satisfacer la contaduría pública como profesión	9
b) Conocimientos científicos y técnicos	13
Principios del conocimiento científico	15
Características del conocimiento científico	15
c) Valores que defender	16
d) Aceptación del público al que sirve	16
e) Legales	17
Descripción de la carrera del contador público o del licenciado en contaduría pública	17
Administración de la información del contador público o del licenciado en contaduría pública	17
Áreas de conocimiento en apoyos y recursos financieros	19
Contabilidad financiera: una rama importante de la contaduría pública	19
Función que desempeña el contador público	20
Perfil profesional del contador público	21
A. Actitudes	22
Personales	22
Sociales	23
B. Habilidades	23
Administrativas	23
Interpersonales	24
Intelectuales	24
C. Conocimientos	24
Concepto del licenciado en contaduría	25
Campo de actuación profesional	25
Trabajo independiente	26
Despacho	26
Docencia	27
Investigación	27
Trabajo dependiente	27
Organización formal de la profesión	29
Organizaciones de la contaduría pública e internacional	31
Organizaciones nacionales	32
El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Federación de Colegios de Profesionistas (IMCP)	32
Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. (CCPM)	35
Asociación Mexicana de Contadores Públicos, A.C.	36
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.	36
Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C. (IMAI)	36

Consejo Mexicano para la investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF)	37
Centro de Investigación y Desarrollo (CID)	38
Organizaciones Internacionales	39
Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC)	39
International Accounting Standards Board (IASB)	39
Unión Europea de Expertos Contables (USE)	40
Federación Internacinal de Contadores Públicos (International Federation of Accountants, IFAC)	40
Federacion of Accountants, IFAC	40
Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	40
Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA)	40
Importancia y finalidades	42
Hacia un plan de estudios nacional (Plesna)	42
Ética profesional	43
Postulados	45
Responsabilidad ante la sociedad	45
Responsabilidades ante quien patrocina sus servicios	46
Responsabilidad hacia la profesión	46
Normas generales	47
Sanciones	49
La contaduría pública y la contabilidad financiera del siglo XXI	50
Resumen	50
Ejercicios	51
Capitulo 2. Contabilidad Financiera	59
Finalidad y objetivos de la contabilidad	60
Antecedentes históricos de la contabilidad	66
Desde sus orígenes hasta el renacimiento	67
Edad media	68
El Renacimiento	69
Edad contemporánea	71
Influencia de la sociedad anónima	71
Influencia de los cambios tecnológicos	71
Finales del siglo XIX y principios de XX	72
Antecedentes históricos de la contabilidad en México	72
Desde sus orígenes hasta nuestros días	72
Convergencia de las Normas Nacionales de Contabilidad (Normas de Información Financiera, NIF) con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS)	73
La teoría de la Contabilidad, estudio y metodología	75
Concepto de teoría y su aplicación a la contabilidad	75
Diversos enfoques de la teoría de la contabilidad	77
Método deductivo	78
Método inductivo	79
Método científico	80
Enfoque ético	80
Enfoque de la teoría de la comunicación	81

Enfoque de la teoría de la conducta	82
Enfoque sociológico	82
Enfoque macroeconómico	82
Enfoque pragmático	82
Enfoque no teóricos	83
Enfoque de la teoría de las cuentas	83
Enfoques eclécticos	83
Contabilidad total. La contabilidad base efectivo y base devengado aplicada simultáneamente	84
(Segundo lugar del XII Premio Nacional de Contaduría Pública, 1991 – 1993)	84
Enfoque de la teoría de los sistemas	85
Enfoque de la teoría de la comunicación	85
Enfoque cibernético	87
Enfoque de calidad total	87
La ciencia contable	87
(Tercer lugar del XVI Premio Nacional de Contaduría Pública 2000 - 2001)	87
Ley de la entidad	88
Ley de la entidad en marcha	88
Ley de la realización	88
Ley de la dualidad económica	89
Medios de difusión de la información financiera	89
Conceptos y definiciones	90
Diferencia entre ciencia, técnica y arte	90
Definición del CID del CINIF	92
Diversos tipos de contabilidad	92
Características cualitativas de la información financiera	96
Clasificación	98
Características cualitativas primarias	98
Características cualitativas secundarias	101
Veracidad	101
Representatividad	101
Objetividad	102
Verificabilidad	102
Información suficiente	103
Posibilidad de predicción y confirmación	104
Importancia relativa	104
Importancia relativa de un evento o partida en atención a aspectos cuantitativos o monto de la partida	105
Importancia relativa de un evento o partida en atención a aspectos cuantitativos o monto de la partida	105
Importancia relativa de un evento o partida en atención a aspectos cualitativos	107
Restricciones de las características cualitativas	107
Oportunidad	107
Relación entre costo – beneficio	108
Equilibrio entre las características cualitativas	108
Resumen	108

Ejercicios	109
Capítulo 3. Estructuras de las Normas de Información Financiera	117
Normas de información financiera y normas internacionales de información financiera	118
Marco conceptual, desarrollo y evolución de los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de información financiera	118
Comité de normas internacionales de la contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC)	120
Estructura de las normas de Información Financiera	121
Concepto	121
Conformación de las NIF	122
División de las NIF	123
Normas de información financiera conceptuales o marco conceptual	123
Postulados básicos de la contabilidad financiera	125
Características cualitativas de la información financiera	126
Elementos de los estados financieros	126
Conceptos de reconocimiento y valuación de los elementos de los estados financieros	127
Reconocimiento inicial	128
Reconocimiento posterior	128
Concepto de valuación	129
Conceptos generales de presentación y revelación de los estados financieros	129
Concepto de presentación	129
Concepto de revelación	129
Bases para la aplicación de las normas supletorias	130
Normas particulares	130
Juicio profesional en la aplicación de las NIF	132
Realizar estimaciones y provisiones razonables	134
Identificar grados de incertidumbre respecto de la eventual ocurrencia de sucesos	134
Seleccionar entre alternativas permitidas	134
Derivar tratamientos contables en ausencia de una norma específica	135
Elegir normas contables supletorias	135
Equilibrar las características cualitativas primarias de la información financiera	135
Presentación razonable	135
Apéndice 1	136
Apéndice 2	138
Apéndice 3	138
Resumen	140
Ejercicios	141
Capítulo 4. Postulados Básicos de la Contabilidad Financiera	149
Postulados Básicos	151
Definición	151
Sustancia económica	153
Entidad económica	153

Unidad identificable	156
Actividades económicas	158
Conjunto integrado de actividades económicas y recursos	158
Único centro de control	159
Cumplimiento de fines específicos	159
Entidad con propósito lucrativos	159
Negocio en marcha	162
Existencia permanente	162
Devengación contable	163
Base contable de acumulación (o devengo)	166
Devengados	166
Realizados	167
Reconocimiento contable	167
Transacciones	168
Transformaciones internas	168
Eventos	170
Periodo contable y provisionalidad	171
Asociación de costos y gastos con ingresos	174
Valuación	176
Objetivos de la valuación del activo, pasivo y capital contable	179
La valuación como método para medir la utilidad	179
La valuación como método para medir el acrecentamiento	180
Usos de la valuación	181
Valuación para uso de los inversionistas	181
Valuación para uso de la gerencia	182
Valuación para uso de los acreedores	182
Valores de cambio de entrada	183
Valores de cambio de salida	183
Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera	183
Alcance del boletín	184
Consideraciones generales	184
Normas generales	184
Dualidad económica: recursos, fuentes	185
Fuentes de los recursos	188
Consistencia	193
Resumen	193
Ejercicios	195
Capítulo 5. Estructura Financiera de la Entidad	203
Activo. Recursos de que dispone la entidad	204
Concepto	205
Análisis de la definición	205
Definición del autor	207
Características esenciales del activo	207
Tipos de activo	208
Clasificación	209
Circulante	212
No circulante	214

Pasivo. Fuentes Externas de Recursos de que Dispone la Entidad	216
Concepto	219
Análisis de la definición	219
Características esenciales del pasivo	220
Tipos de pasivo	221
Clasificación	221
Pasivo circulante o a corto plazo	222
Pasivo no circulante o a largo plazo	224
Capital contable. Fuentes internas de los recursos de que dispone la entidad	224
Concepto	226
Análisis de la definición	227
Definición del autor	227
Características esenciales del capital contable o patrimonio	227
Clasificación	228
Capital contribuido	228
Capital ganado	228
Patrimonio restringido permanentemente	229
Patrimonio restringid temporalmente	230
Patrimonio sin restricciones	230
Igualdades (ecuaciones) fundamentales de la contabilidad	230
Activo = Pasivo más capital contable ($A=P+C$)	230
Pasivo = Activo menos capital contable ($P=A-C$)	232
Capital contable = Activo menos pasivo ($C=A-P$)	232
Resumen	232
Ejercicios	233
Capítulo 6. Introducción a los Estados Financieros	243
Concepto	244
Objetivo	2458
Características	248
Limitaciones en su uso	249
Partes integrantes	250
Estado de situación financiera o balance general	252
Definición	256
Definición del autor	257
Elaboración	257
Formas de presentación	259
Presentación en forma de reporte	259
Presentación en forma de cuenta	264
Efectos de la inflación en el balance general	267
Elementos de análisis e interpretación del estado de situación financiera para la toma de decisiones	270
Estado de resultados o de pérdidas y ganancias y estado de actividades	273
Tipos de ingresos	280
Costo y gasto (egreso)	280
Tipos de costo y gasto	285
Relación entre los términos gasto, pérdida y costo	285
Concepto	286

Definición de autor	286
Elaboración	286
Objetivos	286
Estructura	287
Reconocimiento de los efectos de la inflación en el estado de resultados	293
Elementos de análisis e interpretación del estado de resultados para la toma de decisiones	294
Estado de flujo de efectivo o estado de cambios en la situación financiera	297
Importancia de la información de cambios en la situación financiera (Boletín B-4)	299
Alcance y limitaciones	300
Elementos que integran el estado de cambio en la situación financiera	300
Origen de recursos	300
Aplicación de recursos	300
Tipos de origen de recursos	301
Tipos de aplicación de recursos	301
Definición	302
Definición del autor	302
Objetivos	303
Elaboración	303
Hoja de trabajo relativa al estado de flujo de efectivo o de cambios en la situación financiera	304
Estado de origen y aplicación de recursos	306
Estado de cambios en la situación financiera	307
Estado de variaciones en el capital contable	
Concepto	308
Elaboración	309
Utilidad integral	309
Definición	309
Partidas de la utilidad integral	309
Reglas de presentación y revelación	310
Resumen	312
Ejercicios	312
Capítulo 7. estudio General de la Cuenta	331
Concepto	333
Partes de la cuenta	333
Debe, haber	333
Cargo o cargar	335
Abono o abonar	335
Movimientos	336
Movimiento deudor	336
Movimiento acreedor	336
Saldo	336
Saldo deudor	336
Saldo acreedor	337
Cuenta saldada	338
Resumen	339

Ejercicios	339
Capítulo 8. Reglas de Cargo y del Abono	349
Aumentos y disminuciones de activo	352
Aumento y disminuciones de pasivo	354
Aumentos y disminuciones de capital	355
Reglas del cargo y del abono	356
Cuentas de resultados deudoras	358
Cuentas de resultados acreedoras	358
Cuentas reales y cuentas nominales	358
Resumen	365
Ejercicios	366
Capítulo 9. Estudio Particular de las Cuentas	371
Cuentas de activo	372
Caja	373
Fondo de caja chica	373
Bancos	374
Instrumentos financieros	374
Clientes	375
Estimación para cuentas de cobro dudoso de clientes	376
Documentos por cobrar	377
Deudores	377
Funcionarios y empleados	378
Anticipo de impuestos	379
Mercancías, inventarios, almacén	379
Mercancías en tránsito	379
Anticipo a proveedores	380
Papelería y útiles	381
Propaganda y publicidad	381
Primas de seguros y fianzas	382
Rentas pagadas por anticipado	383
Intereses pagados por anticipado	383
Terrenos	384
Edificios	385
Depreciación acumulada de edificios	386
Mobiliario y equipo de oficina	386
Depreciación acumulada de muebles e enseres	388
Equipo de transporte	389
Depreciación acumulada de equipo de transporte	390
Equipo de entrega y reparto	390
Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	391
Desechos de autor	392
Patentes	392
Marcas	393
Crédito mercantil	394
Gastos preoperativos	394
Gastos de constitución	395
Gastos de instalación	397
Amortización acumulada de gastos de instalación	397

Fondo de pensiones y jubilaciones	398
Depósito en garantía	398
Inversiones o construcciones en proceso	399
Terrenos no utilizados	399
Cuentas de pasivo	400
Proveedores	400
Documentos por pagar	401
Acreedores	401
Acreedores bancarios	402
Anticipo a clientes	403
Dividendos por pagar	403
Impuestos y derechos retenidos por enterar	404
Impuesto sobre la renta (ISR) por pagar	405
Participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (PTU) por pagar	405
Rentas cobradas por anticipado	406
Acreedores hipotecarios	407
Cuentas de Capital Contable	407
Capital, patrimonio	408
Capital social	408
Aportaciones para futuras aumentos de capital	409
Capital donado	409
Utilidad neta del ejercicio	410
Pérdida neta del ejercicio	410
Pérdidas acumuladas	411
Resultados de ejercicios anteriores	411
Reserva legal	412
Reserva estatutaria	442
Reserva contractual	413
Cuentas de Capital o de Resultados Acreedoras y Deudoras	413
Ventas	415
Devoluciones sobre venta	415
Rebajas sobre ventas	415
Descuentos sobre venta	416
Compras	416
Gastos de compra	416
Devoluciones sobre compra	417
Rebajas sobre compra	418
Costo de ventas	418
Costos de venta	418
Gastos de administración	419
Gastos financieros	420
Otros gastos	421
Otros productos	421
Pérdidas y ganancias	422
Catálogo de cuentas	422
Clasificación	423
Resumen	425

Ejercicios	426
Capítulo 10. Impuesto al Valor Agregado (IVA), Nociones y Registro Contable	431
Antecedentes	432
Ley del IVA	432
Cuentas que se emplean	434
Ejemplos	436
IVA a favor	441
IVA por pagar	442
Resumen	444
Ejercicios	444
Capítulo 11. Teoría de la Partida Doble	447
Fray Luca Pacioli y la partida doble	450
La teoría de la partida doble, ¿principio o ley universal?	453
Igualdad (ecuación) fundamental: activo = pasivo + Capital contable	473
Reglas del cargo y del abono	473
Reglas de la partida doble	473
Primera regla	474
Segunda regla	479
Tercera regla	482
Balanza de comprobación	492
Resumen	498
Ejercicios	498
Capítulo 12. Procedimientos para el Registro de las Operaciones de Compraventa de Mercancías	515
Procedimiento global o de mercancías generales	537
Movimiento y saldo de la cuenta: mercancías generales	538
Asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta	538
Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias	540
Desventajas	541
Procedimiento analítico o pormenorizado	547
Movimiento y saldos de las cuentas del procedimiento analítico, pormenorizado o de inventarios periódicos	548
Asientos de ajuste para determinar el resultado bruto (utilidad de ventas)	551
Determinación de las ventas netas	551
Determinación del costo de ventas	552
Determinación de las compras totales	555
Determinación de las compras netas	556
Determinación de las mercancías disponibles para la venta	557
Determinación del costo de ventas	558
Determinación de la utilidad bruta o en ventas	559
Traspaso de la utilidad bruta pérdidas y ganancias	560
Ventajas	561
Desventajas	561
Procedimiento de Inventarios Perpetuos	570
Registro de la venta a precio de venta	573
Registro de la venta a precio de costo	573
Registro de la devolución sobre venta a precio de costo	575

Movimiento y saldo de las cuentas (procedimiento técnicamente puro)	577
Asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta	579
Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias	579
Procedimiento combinado	589
Métodos de Valuación de Inventarios	599
Objetivo	599
Reglas de valuación	601
Sistemas de valuación	601
Métodos de valuación	601
Costos identificados	601
Costo promedio	602
Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	606
Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)	611
Detallistas	615
Resumen	615
Ejercicios	616
Métodos de valuación de inventarios	623
Capítulo 13. Métodos Manuales y Electrónicos para el Registro y Procesamiento de las Transacciones Financieras	627
Introducción	628
Disposiciones legales	628
Código fiscal de la federación	628
Ley del impuesto sobre la renta	629
Ley del impuesto sobre la renta	629
Ley del impuesto al valor agregado	630
Código del comercio	630
Elementos para la Selección de los Métodos de Registro	631
Tamaño de la entidad	631
Características y necesidades de la entidad	632
Tipo y volumen de operaciones	632
Métodos Manuales para el Registro y Procesamiento de Operaciones Financieras	632
Disposiciones legales	632
Diario continental	633
Concepto y características	633
Libro diario	633
Uso de las columnas	633
Clasificación de los asientos	635
Registro de operaciones	640
Ventajas y desventajas	641
Registros auxiliares	642
Auxiliares de balance	542
Auxiliares de resultados	644
Registro de operaciones	644
Evolución de los Sistemas de Registro	646
Diario Tabular	647
Conceptos y características	647
Rayado de los registros	647
Uso de las columnas	648

Registro de operaciones	649
Ventajas y desventajas	649
Ventajas	649
Desventajas	649
Centralizador	652
Concepto y características	652
Reyado de operaciones	653
Ventajas y desventajas	654
Ventajas	654
Desventajas	654
Pólizas	655
Concepto y características	655
Rayado de los registros	655
Registro de operaciones	658
Ventajas y desventajas	671
Ventajas	971
Desventajas	654
Diagrama de flujo del método de pólizas	671
Métodos mecánicos y electromecánicos	672
Concepto y características	673
Rayado de los registros	673
Ventajas y desventajas	677
Diagrama de flujo de operaciones	677
Método electrónico	677
Características	677
Hardware	678
Software	679
Disposiciones legales	679
Diagrama de flujo de las operaciones financieras	679
Elementos para su selección	680
Versión seleccionada	680
Programas de contabilidad	681
Reportes	682
Diario	682
Mayor	682
Auxiliares	682
Estados financieros	682
Ventajas y desventajas	682
Resumen	683
Ejercicios	685
Capítulo 14. Procesamiento Último de los Datos	691
Hoja de trabajo	692
Concepto	693
elaboración	693
Uso de las columnas	697
Columnas 1,2, 3 y 4: Balanza de comprobación	697
Columnas 5 y 6: asientos de ajuste	698
Asientos de ajuste	698

Asientos de ajuste tradicionales	699
Procedimiento analítico	702
Asientos de ajuste técnicos	706
Postulados de contabilidad	706
Clasificación por estimación, devengado, depreciación y amortización de activos y acumulaciones de pasivos	706
Columnas 7 y 8: balanza de saldos ajustados	712
Columnas 9 y 10: asientos de pérdidas y ganancias	715
Columnas 11 y 12: balanza previa al balance general	717
Estados financieros	717
Normas de información financiera aplicables y notas a los estados financieros	720
Estado de resultado	720
Balance general	720
Resumen	728
Ejercicios	728
Glosario	737
Bibliografía	749
Índice de autores	751
Índice analítico	753