

<b>Conteste V o F (verdadero o falso)</b>	
1. La contabilidad es un medio de comunicación relativamente reciente en los negocios.	
2. El desarrollo de las ideas contables ocurrió en todas las civilizaciones importantes.	
3. Roma estableció leyes importantes respecto a la contabilidad.	
4. Luca Pacioli fue el único en escribir la teoría de la partida doble.	
5. Originalmente la contabilidad de las empresas medievales no era obligatoria.	
6. En la Escuela Superior de Comercio, comenzó a enseñarse teneduría de libros.	
7. Los primeros contadores no presentaban un examen formal de sus estudios.	
8. Cualquier profesional de llevar a cabo una auditoría fiscal.	
9. Algunas áreas contables pueden ser realizadas por profesionistas no contadores.	
10. El contador público puede llegar a ocupar la dirección General de una empresa.	
11. Sería ideal que todos los contadores estuvieran	

<b>certificados.</b>	
<b>12. La profesión contable en un severo código de ética profesional.</b>	

**CASO PRÁCTICO SOBRE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO  
DE POSICIÓN FINANCIERA Y/O BALANCE GENERAL.**

**Con base en la información proporcionada se le solicita a usted elaborar un Balance General y un Estado de Resultados.**

<b>C O N C E P T O</b>	<b>IMPORTE</b>
Amortización Acumulada	<b>-23,000</b>
Ventas Netas	<b>2,800,000</b>
Costo Integ. de Financ. o Int. Devengados Resultados	<b>166,000</b>
Depreciación Acumulada de Activo Fijo	<b>-129,000</b>
Actualización AF (B10)	<b>500,000</b>
Maquinaria y Equipo	<b>350,000</b>
Mobiliario y Equipo	<b>30,000</b>
Equipo de Transporte	<b>80,000</b>
Clientes	<b>130,000</b>
Anticipos ISR (PP) AC	<b>10,000</b>
Acciones, Bonos y Valores	<b>10,000</b>
Depósitos en Garantía AC	<b>5,000</b>
ISR y PTU	<b>73,080</b>
Deudores Diversos	<b>3,000</b>
Caja y Bancos	<b>15,116</b>
Instalaciones Activo Diferido	<b>80,000</b>
Actualización de Instalaciones	<b>90,000</b>
Capital Social	<b>354,000</b>
Gastos de Organización	<b>10,000</b>
Proveedores	<b>300,000</b>
Acreedores Diversos a Largo Plazo	<b>6,000</b>
Crédito Hipotecario Industrial	<b>210,000</b>
Actualización del Capital	<b>531,000</b>
Impuestos por Pagar	<b>1,000</b>
Inventarios	<b>386,000</b>
Provisión de ISR PC	<b>1,080</b>
Reservas de Capital	<b>9,000</b>
Resultado de Ejercios Anteriores	<b>32,116</b>
Resultado del Ejercicio	<b>100,920</b>
Costo de Ventas	<b>2,000,000</b>
Gastos de Administración	<b>160,000</b>
Documentos por Pagar	<b>2,000</b>
Gastos de Venta	<b>300,000</b>

# Principios de Contabilidad

COMPAÑÍA TRANSA, S.A. DE C.V.				
ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL:				
<b>ACTIVO</b>	<b>AI 12/31/2015</b>		<b>AI 12/31/2014</b>	
<b>CIRCULANTE</b>				
Caja y Bancos	15,116	0.98%	5,000	0.40%
Clientes	130,000	8.40%	210,000	16.92%
Deudores Diversos	3,000	0.19%	4,000	0.32%
Inventarios	386,000	24.95%	200,000	16.11%
Anticipos ISR (PP)	10,000	0.65%	25,000	2.01%
Acciones, Bonos y Valores	10,000	0.65%	35,000	2.82%
Depósitos en Garantía	5,000	0.32%	8,000	0.64%
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>559,116</b>	<b>36.14%</b>	<b>487,000</b>	<b>39.24%</b>
<b>FIJO</b>				
Equipo de Transporte	80,000	9.63%	104,200	15.69%
Mobiliario y Equipo	30,000	3.61%	40,000	6.02%
Maquinaria y Equipo	350,000	42.12%	300,000	45.17%
Valor a Costo de Adquisición	460,000		444,200	66.88%
Actualización AF (B10)	500,000	60.17%	300,000	45.17%
Depreciación Acumulada	-129,000	-15.52%	-80,000	-12.04%
<b>Total de Activo Fijo NETO</b>	<b>831,000</b>	<b>53.71%</b>	<b>664,200</b>	<b>53.51%</b>
<b>DIFERIDO (OTROS ACTIVOS)</b>				
Instalaciones	80,000	50.96%	50,000	55.56%
Gastos de Organización	10,000	6.37%	10,000	11.11%
<b>COSTO DE ADQUISICION</b>	<b>90,000</b>	<b>57.32%</b>	<b>60,000</b>	<b>66.67%</b>
Actualización de Instalaciones	90,000	57.32%	40,000	44.44%
Amortización Acumulada	-23,000	-14.65%	-10,000	-11.11%
<b>OTROS ACTIVOS NETOS</b>	<b>157,000</b>	<b>10.15%</b>	<b>90,000</b>	<b>7.25%</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>1,547,116</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,241,200</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				
Proveedores	300,000	98.66%	150,000	62.92%
Impuestos por Pagar	1,000	0.33%	10,000	4.19%
Documentos por Pagar	2,000	0.66%	19,500	8.18%
Provisión de ISR	1,080	0.36%	58,884	24.70%
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE (C)</b>	<b>304,080</b>	<b>58.47%</b>	<b>238,384</b>	<b>50.89%</b>
<b>FIJO (Largo Plazo)</b>				
Acreedores Diversos	6,000	2.78%	50,000	21.74%
Crédito Hipotecario Industrial	210,000	97.22%	180,000	78.26%
<b>TOTAL PASIVO FIJO</b>	<b>216,000</b>	<b>41.53%</b>	<b>230,000</b>	<b>49.11%</b>
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>520,080</b>	<b>100.00%</b>	<b>468,384</b>	<b>100.00%</b>
<b>CAPITAL CONTABLE</b>				
Capital Social	354,000	34.47%	300,000	38.82%
Reservas de Capital	9,000	0.88%	5,000	0.65%
Actualización del Capital	531,000	51.70%	306,500	39.66%
Resultado de Ejercios Anteriores	32,116	3.13%	80,000	10.35%
Resultado del Ejercicio	100,920	9.83%	81,316	10.52%
<b>TOTAL DE CAPITAL CONTABLE</b>	<b>1,027,036</b>	<b>100.00%</b>	<b>772,816</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>1,547,116</b>		<b>1,241,200</b>	

	COMPAÑÍA TRANSA SA DE CV			
	ESTADO DEL RESULTADOS POR EL			
	PERIODO COMPRENDIDO DEL:			
	12/31/2015		12/31/2014	
Ventas Netas	2,800,000		2,300,000	
Costo de Ventas	2,000,000	71.43%	1,610,000	70.00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>800,000</b>		<b>690,000</b>	
Gastos de Administración	160,000	5.71%	150,000	6.52%
Gastos de Venta	300,000	10.71%	230,000	10.00%
Gastos de Operación	460,000		380,000	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>340,000</b>		<b>310,000</b>	
Costo Integ. de Financ. o Int. Deveng	166,000	5.93%	169,800	7.38%
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR y PTU</b>	<b>174,000</b>		<b>140,200</b>	
ISR y PTU	73,080	2.61%	58,884	2.56%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>100,920</b>	<b>3.60%</b>	<b>81,316</b>	<b>3.54%</b>
		100.00%		100.00%

Los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados** en México fueron las **Normas de Contabilidad Financiera** emitidas por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, como agrupación profesional actual Federación de todos los colegios de contadores públicos de los Estados.

Fue importante establecer con claridad cuáles eran las reglas del juego, con las que la contabilidad pudo ser aprovechada por diferentes usuarios.

La estructura de la normatividad contable fue jerárquica como sigue:

1. **Postulados.**
2. **Reglas particulares.**
3. **Criterio prudencial creación de reglas particulares.**

Las reglas particulares son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros.

Las reglas particulares se dividen en:

1. **Reglas de presentación.** Se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.
2. **Reglas de valuación.** Se refiere en la aplicación de los principios de la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.

Una idea general de aplicación del criterio de contabilización, es el criterio prudencial, en donde se exige que cuando un contador tenga dos opciones de contabilización, está obligado a seleccionar la menos optimista, es una clara aplicación del **criterio conservador.**

El **criterio prudencial** nos dice que la cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general elegir alternativas que se presentan como

**equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles.**

**En México los principios de contabilidad general aceptados se clasificaron en:**

- 1. Conceptos fundamentales.**
- 2. Normas de contabilidad.**
- 3. Circulares.**

**Los boletines se dividieron en**

**Serie A: principios contables básicos.**

**Serie B: principios relativos a estados financieros en general.**

**Serie C: principios aplicables a partidas o conceptos específicos.**

**Serie D: problemas especiales en la determinación de resultados.**

**Serie E: reglas particulares de industrias especializadas.**

### **Normatividad vigente**

#### **Serie A**

- 1. Estructura de las normas información financiera.**
- 2. Postulados básicos.**
- 3. Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.**

4. **Características cualitativas de los estados financieros.**
5. **Elementos básicos de los estados financieros.**
6. **Reconocimiento de valuación.**
7. **Presentación y revelación.**
8. **Supletoriedad.**

**Serie B.** Trata de los estados financieros en términos generales, analizando cada uno de ellos y ciertos conceptos los afectan en particular o de forma general.

1. **Cambios contables y corrección de errores.**
2. **Estado de flujos de efectivo.**
3. **Estado de resultados.**
4. **Utilidad integral (boletín).**
5. **Información financiera por segmentos (boletín).**
6. **Acuerdos con inversiones conjuntas.**
7. **Adquisición de negocios.**
8. **Estados financieros consolidados o combinados.**
9. **Información financiera a fechas intermedias.**
10. **Efectos de la inflación.**
11. **Hechos posteriores a la fecha los estados financieros.**
12. **Utilidad por acción (boletín).**
13. **Conversión de moneda extranjera.**



**14. Estados financieros con propósitos no lucrativos.**

**Serie C.** Son normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.

1. Efectivo.
2. Instrumentos financieros.
3. Cuentas por cobrar.
4. Inventarios.
5. Pagos anticipados.
6. Inmuebles, maquinaria y equipo.
7. Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes.
8. Activos intangibles.
9. Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes compromisos.
10. Instrumentos financieros derivados operaciones de cobertura.
11. Capital contable.
12. Instrumentos financieros con características de pasivo, de capital o de ambos.
13. Partes relacionadas.

**14. Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición.**

**Serie D.** acciones relativas a la determinación de los resultados que siempre han exigido un tratamiento especial más difícil el resto de las partidas contables.

- 1. Beneficios empleados.**
- 2. Impuestos a la utilidad obtenida.**
- 3. Arrendamientos.**
- 4. Capitalización del resultado integral de financiamiento.**
- 5. Contratos de construcción de fabricación de bienes de capital.**
- 6. Pagos basados en acciones.**

**Serie E.** Se refiere a sectores especializados tales como empresas tradicionales de servicio, comerciales o industriales.

- 1. Agricultura.**
- 2. Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos.**

**Circulares.**

- 1. Adquisición temporal de acciones propias.**
- 2. Tratamiento contable de gastos de registro colocación de acciones.**
- 3. Tratamiento contable de las UDI's (unidades de inversión).**

**4. Aplicación supletoria de la NIC40.**

**5. Revelación suficiente en Concursos Mercantiles.**

Las interpretaciones a las normas de información financiera constituyen un nuevo documento persigue aclarar algunos aspectos oscuros, casi siempre relativos a tópicos de actualidad, o que no existían cuando los principios anteriores estudios vigentes.

A continuación se mencionan los antiguos principios contables que siguen aportando elementos para entender con mayor claridad el actual postulado.

**Entidad económica.** Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada, personalidad de la entidad económica es totalmente diferente a la de sus dueños o accionistas.

**Devengación contable.** Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y otros eventos que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren,

independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

**Asociación de costos y gastos con los ingresos.** Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

**Principio del Período Contable.** Señala que la necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de una entidad obliga a dividir la vida de ésta en períodos convencionales y sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados en el período en que ocurren. Los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.

**Valuación.** Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas de otros eventos que afectan económicamente a la entidad, deben justificarse en términos monetarios, con el fin de captar el valor económico más objetivo los activos netos.

**Valor Histórico Original.** Señalaba las transacciones y eventos económicos se registrarán según las cantidades de efectivo que se afectaran o su equivalente debían ser modificadas si ocurrían eventos posteriores del hicieran perder su significado. (Por ejemplo una inflación alta).

**Negocio en marcha.** En la suposición válida de que las empresas han sido creadas para funcionar propios extensos y que todas nuestras decisiones tienen que tomarse en función de ello.

**Comparabilidad (consistencia).** Significa que la información contable debe ser obtenida con los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para que mediante la comparación de los estados financieros de esa entidad se conozca su evolución, o al compararlos con los estados financieros de otras entidades, conocer su posición relativa.

**Revelación suficiente.** Significaba que la información contable debería contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación la situación financiera de la entidad.

**Principio de la Importancia Relativa.** Decía que no todas las cifras contables tienen la misma importancia que una cifra puede ser evaluada distinta manera en dos entidades. Es decir, en la información presentada en los estados financieros debería mostrarse importantes, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

**Internacionalmente.** Muchos países han establecido sus propios principios de contabilidad o normas de información financiera. De manera general podría decirse que todos se parecen.

Desde hace años el *International Accounting Standards Board (IASB)* fue creada para emitir normas internacionales de contabilidad IFRS. Esto es tan importante que se aplica en la Unión Europea al igual que en Japón, Australia y por supuesto en los Estados Unidos de Norteamérica y en México.

*Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) are the ground rules for financial reporting. These principles provide the general framework determining what information is included in financial statements and how this information is to be presented.*

*We already have discussed two concepts embodied generally accepted accounting principles: comparability and reliability. We will discuss six other generally accepted accounting principles: entity, cost, going-concern assumption, objectivity stable-dollar assumption and concept of adequate disclosure (Meigs 1993: 11 y 12)*

De ninguna manera es ocioso que los estudiantes revisen los principios contables estadounidenses, de hecho es necesario, los expertos opinan que son más detallados que las normas internacionales y que, más allá de la convergencia, pueden servir como criterio supletorio en el futuro.

1. ¿Que eran los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?
2. ¿Qué es el CINIF?
3. ¿Qué son las NIF's?
4. ¿De qué tratan las normas de la serie A?
5. ¿Cuáles son los titulados vigentes en las NIF's?
6. ¿Qué es negocio en marcha?
7. ¿De qué tratan las normas de la serie B?
8. ¿De qué tratan las normas de la serie C?
9. ¿En qué momento deben converger las normas mexicanas con las internacionales?

### **The BALANCE SHEET.**

*The purpose of a Balance Sheet is to show the financial position of a given business at a specific date.*

*One of the major financial statements prepared by the accounting system is the Balance Sheet, also called the Statement of Financial position. The balance sheet shows the financial status of a company at a particular instant in time. It is essentially a snapshot of organization at a given date. It has two counterbalancing section. The left side lists the resources of the firm. The right side lists the claims against the resources.*

**El Balance General tiene otros nombres.**

A través del tiempo, y aún en la actualidad en muchas publicaciones al respecto, utilizan diversos nombres para el balance general: Balance General; Estado de situación financiera; Estado de Posición Financiera; Estado de Contabilidad.

Si nos basamos en la definición más sencilla, por una parte están las **propiedades de la entidad** excepto bienes tangibles o intangibles, a manera de ejemplo: dinero en efectivo, dinero en el banco, documentos por cobrar, cuentas por cobrar, mercancías, equipo de oficina, equipo de transporte, edificio terreno franquicias, etc.

Por otra parte están las **obligaciones de la entidad o pasivos**, por ejemplo, proveedores, cuentas por pagar, documentos por pagar, sueldos y salarios por pagar, préstamos bancarios, impuestos por pagar.

**Capital.** Son las **aportaciones hechas por los accionistas, dueños o socios**, las cuales son medidas en términos monetarios.

El Balance General se compone de un activo, un pasivo y un capital.

**Activo.** Es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.



**Pasivo.** Es una obligación presente de la entidad, ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios, y que representa una disminución futura de beneficios económicos, privada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

**Capital.** Es el valor residual de los activos de la entidad una vez restados todos sus pasivos.

Ecuación contable es: **Activo=Pasivo + Capital**

**Pasivo= Activo – Capital**

**Capital= Activo – Pasivo**

Existen otras formas de presentar el balance general:

1. De cuenta.
2. De reporte.
3. A la inglesa.

**En forma de cuenta:**

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	
Caja	50	Proveedores	80
Clientes	70	Acreedores	40
Almacén	100	Total	120
		<u>CAPITAL</u>	
		Capital Social	100
Total	220	Total pasivo + capital	220

**En forma de reporte:**

<b>ACTIVO</b>	
Caja	50
Clientes	70
Almacén	<u>100</u>
<b>Total</b>	<b>220</b>
<b>PASIVO</b>	
Proveedores	80
Acreedores	<u>40</u>
	120
<b>CAPITAL</b>	
Capital Social	<u>100</u>
<b>Total pasivo + capital</b>	<b>220</b>

**Formato Inglés:**

<u><b>CAPITAL</b></u>		<u><b>ACTIVO</b></u>	
Capital Social	100	Caja	50
<u><b>PASIVO</b></u>		Clientes	70
Proveedores	80	Almacén	100
Acreedores	40		
	<u>120</u>		
<b>Total P+C</b>	<b>220</b>	<b>Total Activo</b>	<b>220.</b>

Este tipo de presentación para sólo puede observarse en las sucursales de empresas inglesas (Ej. HSBC).

Hasta aquí hemos visto la necesidad de contar con Estados Financieros, su definición y su clasificación desde diferentes ángulos.