

# **CONTABILIDAD FINANCIERA 3**

## **CONTABILIDAD DE SOCIEDADES**

**Cuarta edición actualizada y revisada con  
Normas de Información Financiera**

**Texto del Siglo XXI**





# **CONTABILIDAD FINANCIERA 3**

# **CONTABILIDAD DE SOCIEDADES**

**TEXTO DEL SIGLO XXI**

Primera edición ebook  
México, 2014

Grupo Editorial Patria

**Para establecer comunicación  
con nosotros puede hacerlo por:**



**correo:**  
Renacimiento 180, Col. San Juan  
Tlihuaca, Azcapotzalco,  
02400, México, D.F.



**fax pedidos:**  
(01 55) 5354 9109 • 5354 9102



**e-mail:**  
info@editorialpatria.com.mx



**home page:**  
www.editorialpatria.com.mx

---

Dirección editorial: Javier Enrique Callejas  
Coordinadora editorial: Verónica Estrada Flores  
Supervisor de producción: Gerardo Briones González  
Diagramación: Black & Blue impresión y Diseño S.A. de C.V.  
Diseño de portada: Juan Bernardo Rosado Solís/Signx

*Contabilidad de sociedades*

Derechos reservados respecto a la edición:  
© 2014, Joaquín Andrés Moreno Fernández  
© 2014, Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.  
Renacimiento 180, Colonia San Juan Tlihuaca, Delegación Azcapotzalco, Código Postal 02400,  
México, D.F.

Miembro de la Cámara Nacional de la Industrial Editorial Mexicana  
Registro Núm. 43

ISBN ebook: 978-607-438-877-0

Queda Prohibida la reproducción o transmisión total o parcial del contenido de la presenta obra en cualesquiera formas, sean electrónicas o mecánicas, sin el consentimiento previo y por escrito del editor.

Impreso en México  
*Printed in Mexico*

**Primera edición ebook: 2014**

---

## Dedicatoria

A la memoria de mis queridos padres  
Don Joaquín Moreno Serret  
Doña Carlota Fernández Manríquez

A mi esposa  
Sra. Ana María Ríos Bueno

A mis hijos  
Anita, Joaquín, Juan Carlos, José Luis,  
Gabriel, Felipe, Manuel y Carla

A mis nietos  
Dani, Sofi, Niki, Alex, Manolo,  
Mariana, Carlita, Juanpis, Lucía, Emiliano, Pau y Loti

---



# Contenido

<b>Cambios a la cuarta edición</b> .....	<b>xi</b>
<b>Prólogo</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Preámbulo</b> .....	<b>xv</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>xvii</b>
<b>Parte I Contenido de los anteriores volúmenes</b> .....	<b>1</b>
<b>Parte II Sociedades mercantiles y civil</b> .....	<b>15</b>
• De las sociedades en general .....	16
• Sociedad en nombre colectivo .....	17
• Sociedad en comandita simple .....	19
• Sociedad de responsabilidad limitada .....	21
• Sociedad anónima .....	24
• Sociedad en comandita por acciones .....	31
• Sociedad cooperativa .....	33
• Sociedad civil .....	41
• Cuadro sinóptico de diferencias importantes en las sociedades .....	43
<b>Parte III Capital social, acciones, partes sociales y certificados de aportación</b> .....	<b>47</b>
— General .....	48
• Capital social .....	48
• Acciones .....	48
— Sociedades de capitales .....	48
• Acciones con derechos especiales .....	50
• Acciones de voto limitado .....	50
• Acciones de goce .....	50
• Acciones especiales a favor de las personas que presten sus servicios a la sociedad ..	50
• Acciones de serie N de interés neutro .....	50
• Acciones sin valor nominal .....	51
• Partes sociales .....	52
• Certificados de aportación .....	52
<b>Parte IV Asambleas de socios y accionistas</b> .....	<b>53</b>
<b>Parte V Constitución y apertura de sociedades</b> .....	<b>57</b>
— General .....	58
— Sociedad en nombre colectivo .....	61
• Remuneraciones a socios capitalistas con cargo a gastos generales .....	62
• Percepciones a cuenta de utilidades de los socios industriales .....	64
— Sociedad en comandita simple .....	67
— Sociedad de responsabilidad limitada .....	69

• Aportaciones suplementarias . . . . .	74
• Amortización de partes sociales y certificados de goce . . . . .	81
— Sociedad anónima . . . . .	83
• Bonos de fundador . . . . .	88
— Sociedad en comandita por acciones . . . . .	89
— Sociedad cooperativa . . . . .	91
— Sociedad civil . . . . .	95
<b>Parte VI Modificaciones al capital, aplicación de utilidades y pérdidas . . . . .</b>	<b>97</b>
— General . . . . .	98
— Modificaciones al capital. . . . .	99
• Nuevas aportaciones de los socios o accionistas . . . . .	100
• Capitalización de utilidades y otros conceptos. Dividendo en acciones . . . . .	100
• Retiro de socios o accionistas . . . . .	102
• Reembolso de parte del capital . . . . .	104
• Absorción de pérdidas . . . . .	105
• Extinción de la sociedad . . . . .	106
— Sociedades de capital variable . . . . .	106
— Aplicación de utilidades o pérdidas. . . . .	110
• Utilidad neta . . . . .	110
• Aplicación de utilidades . . . . .	111
• Distribución de utilidades con aportaciones de socios en tiempo distinto . . . . .	115
• Aplicación de pérdidas . . . . .	115
• Amortización de acciones . . . . .	116
— Fondos sociales . . . . .	118
<b>Parte VII Disolución y liquidación de sociedades. . . . .</b>	<b>121</b>
— Disolución . . . . .	122
— Liquidación . . . . .	124
— Reglas particulares de valuación. . . . .	128
— Aspectos contables. . . . .	129
— Caso de una sociedad en liquidación . . . . .	130
<b>Parte VIII Concursos mercantiles de sociedades . . . . .</b>	<b>141</b>
— Concepto general . . . . .	142
— Ley de Concursos Mercantiles . . . . .	143
• Disposiciones preliminares . . . . .	143
• De los supuestos del Concurso Mercantil . . . . .	144
• Del procedimiento para la declaración del Concurso Mercantil. . . . .	146
• De la visita de verificación. . . . .	147
• De la sentencia del Concurso Mercantil. . . . .	148
• De la apelación de la sentencia del Concurso Mercantil. . . . .	149
• Del visitador, del conciliador y del síndico . . . . .	149
• De los interventores . . . . .	149
• De los efectos de la sentencia del Concurso Mercantil. . . . .	150
• De la separación de bienes que se encuentran en posesión del comerciante. . . . .	151
• De la administración de la empresa del comerciante. . . . .	152
• De los efectos en relación con las obligaciones del comerciante . . . . .	153



— Regla general y vencimiento anticipado de las obligaciones del comerciante . . . . .	153
• Del reconocimiento de créditos . . . . .	154
• De la apelación de la sentencia de reconocimiento, graduación y prelación de créditos . . .	156
• De la conciliación y de la adopción del convenio. . . . .	157
• De la declaración de quiebra . . . . .	160
• De los efectos particulares de la sentencia de quiebra. . . . .	161
• De la enajenación del activo . . . . .	162
• De la graduación de crédito . . . . .	164
• Del pago a los acreedores reconocidos . . . . .	165
• De la terminación del Concurso Mercantil . . . . .	166
• De los delitos en situación del Concurso Mercantil . . . . .	166
— Reglas particulares de valuación. . . . .	167
— Aspectos Contables . . . . .	167
— Caso de una sociedad en quiebra. . . . .	169
<b>Parte IX Transformación de sociedades. . . . .</b>	<b>179</b>
— General . . . . .	180
— Aspectos Legales . . . . .	180
— Implicaciones en la Transformación . . . . .	181
— Registros, Declaraciones y Libros . . . . .	182
— Casos de la Transformación de Sociedades. . . . .	183
<b>Parte X Estados financieros proforma . . . . .</b>	<b>191</b>
— Concepto . . . . .	192
— Objeto . . . . .	193
— Uso de los estados proforma y proyecciones. . . . .	194
— Su forma . . . . .	195
— Caso de un estado proforma. . . . .	198
<b>Parte XI Estados financieros combinados . . . . .</b>	<b>205</b>
— Concepto . . . . .	206
— Objeto . . . . .	206
— Revelaciones . . . . .	207
— Reglas para la combinación de los estados financieros . . . . .	207
— Casos de estados combinados . . . . .	207
• Combinación horizontal. . . . .	207
• Combinación vertical. . . . .	216
<b>Parte XII Estados financieros consolidados . . . . .</b>	<b>227</b>
— Generalidades . . . . .	228
— Limitación de la información de los estados financieros consolidados . . . . .	229
— Definición de términos . . . . .	229
— Concepto de los estados financieros consolidados. . . . .	231
— Reglas de consolidación del estado de situación financiera. . . . .	231
— Reglas de consolidación del estado de resultados. . . . .	233
— Participación No Controladora (Interés minoritario) . . . . .	233
— Casos de exclusión de subsidiarias en la consolidación. . . . .	235
— Método de valuación, de participación . . . . .	236

• Costo de la inversión igual al valor en libros . . . . .	237
• Exceso del costo de la inversión sobre el valor en libros de la subsidiaria . . . . .	238
• Exceso del valor en libros sobre el costo de la inversión de la tenedora . . . . .	239
— Reconocimiento de una compra a precio de ganga . . . . .	240
— Procedimientos de la consolidación . . . . .	241
— Valuación de inversiones permanentes en compañías asociadas y subsidiarias no consolidadas . . . . .	242
— Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información consolidada . . . . .	243
— Revelaciones . . . . .	243
— Estados financieros de la compañía tenedora no consolidados . . . . .	245
— Casos de estados consolidados . . . . .	245
• Costo de la inversión igual al valor en libros . . . . .	246
• Exceso del costo de la inversión sobre el valor en libros . . . . .	248
• Exceso del valor en libros sobre el costo de la inversión . . . . .	252
<b>Parte XIII Fusión de sociedades . . . . .</b>	<b>259</b>
— Concepto . . . . .	260
— Razones para que las empresas decidan fusionarse . . . . .	260
— Proceso de realización de las fusiones . . . . .	261
— Formas de fusión . . . . .	262
— Efectos de la fusión sobre la estructura de las empresas . . . . .	264
— El problema de la valuación . . . . .	264
— Requisitos legales . . . . .	265
— Aspectos fiscales y laborales . . . . .	267
• Aspectos fiscales . . . . .	267
• Aspectos laborales . . . . .	268
— Consumación de la fusión . . . . .	268
— Avisos y formalidades . . . . .	269
— Casos: . . . . .	270
• Fusión por integración . . . . .	270
— Caso de suma de capitales (horizontal) . . . . .	270
• Fusión por incorporación . . . . .	273
— Caso de incremento de capital (horizontal) . . . . .	273
— Caso de sustitución de la cuenta de inversión (vertical) . . . . .	274
<b>Parte XIV Escisión de sociedades . . . . .</b>	<b>279</b>
— Concepto . . . . .	280
— Razones para que una empresa decida escindirse . . . . .	281
— Formas de escisión . . . . .	281
— Escisión-fusión . . . . .	282
— Requisitos legales . . . . .	283
— Aspectos fiscales . . . . .	285
— Efecto de la escisión sobre la estructura de las empresas escidente y escindida . . . . .	285
— Casos: . . . . .	286
• Caso de escisión pura . . . . .	286
• Caso de escisión parcial . . . . .	289
• Caso de escisión-fusión por absorción . . . . .	291
• Caso de escisión-fusión por integración . . . . .	293
<b>ÍNDICE ANALÍTICO . . . . .</b>	<b>295</b>

# CAMBIOS A LA CUARTA EDICIÓN

Han pasado seis años de la tercera edición a la fecha de esta cuarta edición y el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera CINIF ha trabajado de forma muy importante emitiendo Normas de Información Financiera NIF que han estado sustituyendo a los Boletines de Principios de Contabilidad que fueron emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

La terminología contable ha cambiado y las normas se han venido homologando en el mundo para que el lector pueda leer y comprender la información que se emite en cualquier parte del mundo de la misma manera. Estas modificaciones se han incorporado a esta cuarta edición.

Se realizaron algunos cambios relacionados con modificaciones de la Ley General de Sociedades Mercantiles como: El Capital Social de las Sociedades Mercantiles será el que se establezca en el contrato social, eliminando el capital social mínimo en la Sociedad Anónima y en la Sociedad en Comandita por Acciones.

En la Parte III se modifica lo relacionado con las Acciones de la Serie N de Interés Neutro por una resolución de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras. También se modifica lo relacionado con las Acciones Especiales a favor de personas que presten sus servicios a la sociedad.

En la Parte XII se reconocen los Intereses Minoritarios en las consolidaciones como parte integrante del capital contable de la empresa como una participación no controladora.

Las Inversiones Permanentes en estados financieros no consolidados deben reconocerse con base al Método de Participación en los términos establecidos para las inversiones en asociadas. También se trata la adquisición de negocios a Precio de Ganga así como la valuación en Inversiones en Asociadas y en Inversiones en Subsidiarias no consolidadas.

Por último se trata la revelación que debe de hacerse en la información financiera cuando la empresa realice operaciones con Partes Relacionadas.

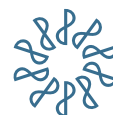
La Serie de Contabilidad actualmente está integrada por cuatro libros: Contabilidad Básica, Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa que comprende dos libros editados anteriormente Contabilidad Intermedia I y Contabilidad Intermedia II, Contabilidad de Sociedades y Contabilidad Superior. Esta reforma se debe principalmente a que las Universidades y Centros de Estudio han reformado sus planes de estudio y no existe un criterio general en el contenido de los programas de estudio.

El formato de los libros se ha cambiado, se ha modernizado tanto la tipografía como su diseño con el fin de que el lector lea con más facilidad su texto.



# Prólogo

Colegio de Contadores Públicos  
de México



Afiliado al  
IMCP

Entendiendo la definición de la contabilidad como; una técnica enfocada a “controlar e informar” de manera “veraz y oportuna”, podemos comprender la importancia de que la elaboración de los estados financieros sea como su definición lo dice “veraces”, esto es, que los registros contables se realicen de tal forma que lo que se refleje como resultado de ellos sea lo que la sociedad realizó desde su constitución hasta la fecha de preparación de los estados financieros, para mostrar su posición financiera, a una fecha determinada.

Los estados financieros reflejan la realidad de las sociedades y nos permiten primero conocer el tipo de sociedad que es y determinar si se trata de una empresa grande, mediana o pequeña, los recursos con los que cuenta y las obligaciones que tiene que cubrir a corto y largo plazo; pero también reflejan la capacidad que tiene para generar nuevas oportunidades de negocio y lo que puede comprometer en el desarrollo de estas oportunidades.

Para poder interpretar de forma correcta y uniforme los estados financieros, estos, deben ser elaborados con base a los registros de las operaciones realizadas y para poder estar en condiciones de hacerlo en forma correcta existen las Normas de Información Financiera, estas normas en los últimos años se han ido adecuando a las Normas Internacionales de Información Financiera, de tal forma que los estados financieros elaborados en nuestro país, puedan ser entendidos e interpretados a nivel internacional.

En esta cuarta edición el Contador Público Joaquín Moreno Fernández actualiza su obra CONTABILIDAD DE SOCIEDADES y nos presenta la aplicación contable que se debe hacer en el registro de cada una de las operaciones realizadas desde la constitución de la sociedad hasta la fecha de la elaboración de los estados financieros, y en cada uno de los posibles casos que cada una de ellas podría tener, con base en las Normas de Información Financiera vigentes a la fecha de esta edición.

Los casos presentados en esta obra, inician con la constitución de las diferentes sociedades mercantiles y civil, identificando su tipo así como sus características particulares y reconociendo las diversas clases de acciones que conforman el capital social y los derechos que de cada una se derivan.

Es importante considerar que el órgano supremo de cualquier sociedad es su asamblea de accionistas, porque de ella se deriva la voluntad de los socios, que debe ser reflejada en los estados financieros.

Desde la constitución y apertura de las sociedades deben reconocerse las obligaciones contraídas y los beneficios especiales a los cuales se comprometen los socios, a través de sus estatutos sociales, así como también debe reconocerse las que se derivan del tipo de sociedad constituida, razón por la cual en el libro se describen, de manera ejemplificativa y clara, las características de cada una de las sociedades mercantiles y civil, que se pueden constituir.

Durante la vida de las sociedades se pueden tener circunstancias diversas, que se dan en el mundo de los negocios, como puede ser una disolución anticipada y su liquidación, así como también la posibilidad de estar en condiciones de un concurso mercantil o por así convenir, tanto estructural como comercialmente, transformar el tipo de sociedad para obligarse a nuevos compromisos de manera diferente.

En el libro, el autor nos enseña de manera muy completa la forma de llevar los registros especiales derivados de las circunstancias descritas en el párrafo anterior y que son adicionales al registro de las operaciones normales de la sociedad, ya que los registros contables deben expresar con exactitud lo

que está sucediendo con la sociedad y reflejar en sus estados financieros los cambios o las situaciones en la que se encuentra, por ello los casos y ejemplos que nos presenta el Contador Público Joaquín Moreno Fernández, nos permiten conocer de manera sencilla la correcta aplicación de las Normas de Información Financiera, para cada caso.

También en la obra podremos observar las características especiales que se deben tomar en cuenta en la elaboración de los estados financieros proforma, en los estados financieros combinados o los consolidados, señalándonos todos los puntos que debemos considerar en el registro contable y las hojas de trabajo que se deben elaborar para reflejar con claridad y veracidad la posición financiera de la sociedad.

En los últimos capítulos de este libro, el Contador Público Joaquín Moreno Fernández, describe de manera detallada los registros que se relacionan directamente con la fusión y escisión de sociedad, así como también los aspectos legales y fiscales a los que se está obligado al realizar este tipo de estrategias; circunstancias que en determinado momento de la operación diaria resultan muy complejas de identificarse, sin embargo el autor nos presenta de manera clara los ajustes que se deben realizar y las hojas de trabajo que se tienen que elaborar para obtener los estados financieros fusionados y los resultantes de la escisión.

Por todos los temas contenidos en el libro CONTABILIDAD DE SOCIEDADES, estoy seguro de que es una obra de apoyo directo para los profesionales que realizan estos tipos de registros y que se ven involucrados en los hechos que en su momento viven las sociedades; y en el caso de los alumnos considero que este libro les brinda la oportunidad de conocer a detalle y con ejemplos prácticos lo que profesionalmente se debe hacer ante la vida de las sociedades y los cambios que pueden tener.

**C.P.C. JOSÉ BESIL BARDAWIL**

**Presidente**

**Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.**

# Preámbulo

C.P. Joaquín Moreno Fernández

En el libro primero de esta serie, Contabilidad Básica, mencioné en el Preámbulo el importante desarrollo que ha tenido la técnica contable en los últimos decenios, y la participación que organismos internacionales están realizando para homogeneizar la información financiera en nuestro mundo.

Como también lo afirmé, la estructura de la contabilidad financiera está basada en Normas de Información Financiera, reglas particulares de valuación y presentación de la información financiera y un criterio prudencial de aplicación.

En el que era el segundo libro de esta serie, Contabilidad Intermedia I ahora fusionado con se fusiona con el tercer libro Contabilidad Intermedia II dando como resultado el libro Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa, en el que se estudia todos los conceptos que integran la estructura financiera de la empresa con el enfoque de contabilidad financiera que se basa en captar cronológicamente, a través de un sistema de control contable, los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza un ente económico para ser medidos, clasificados, registrados y resumidos con claridad en la información financiera que se produzca, que servirá para la toma de decisiones en los negocios. También se trata sobre la valuación y tratamiento de estos conceptos en un ambiente de alta inflación.

En el cuarto libro de esta serie, Contabilidad Superior, se presentaron temas de contabilidad financiera avanzada como cuentas de orden, operaciones celebradas en moneda extranjera, agencias y sucursales, operaciones inter-compañías, contabilidad por áreas de responsabilidad y líneas de producto, catálogo flexible de cuentas y control contable de los eventos económicos, necesarios para un conocimiento de alto nivel en el tratamiento y registro de las operaciones e información financiera. Los temas se tratan con amplitud sintetizada y ejemplos y se agrega un estado financiero denominado Estado de Posición de Recursos Netos Generados y su Financiamiento EBITDA.

También se trata el marco conceptual de la información y los estados financieros básicos en sus diferentes modalidades: el de Situación Financiera, Resultados, Cambios en el Capital Contable, Cambios en la Situación Financiera, Estado de Posición de Recursos Netos Generados y su Financiamiento y notas a los estados financieros. Por último se tratan dos temas importantes que son: la información financiera en fechas intermedias y la conversión de estados financieros en moneda extranjera.

En este libro se presentan temas de contabilidad de sociedades y es el tercer libro de la serie de contabilidad financiera.

El libro está dividido en catorce Partes: la primera hace una síntesis de los cuatro primeros libros de la serie; de la segunda a la novena se tratan asuntos fundamentales como: las sociedades mercantiles y civil, el capital, acciones, partes sociales y certificados de aportación; asambleas de socios y accionistas, constitución y apertura de sociedades, modificaciones al capital y aplicación de utilidades y pérdidas; disolución y liquidación de sociedades, suspensión de pagos y quiebras de sociedades y transformación de sociedades; necesario para un conocimiento de alto nivel en la administración y en el tratamiento y

registro de las operaciones e información financiera de las sociedades. Los temas se tratan con amplitud sintetizada y ejemplos.

Las Partes décima a doceava están dedicadas a los estados financieros proforma, combinados y consolidados que presentan información financiera indispensable para la toma de decisiones en los negocios. En todas las Partes se incluyen aspectos particulares de cada estado, su uso, sus formas, modelos y el desarrollo de casos.

Por último en las Partes trece y catorce se tratan la fusión y la escisión de sociedades respectivamente en sus diferentes formas y modalidades, las que incluyen el desarrollo de Casos.

El texto es primordial, no sólo para los estudiantes que continúan incrementando sus conocimientos de contabilidad financiera, sino también para quienes como profesionistas y ejecutivos, quieran reafirmar sus conocimientos con base en la doctrina actual que se ha incorporado a la técnica contable y a la administración de los negocios.

Todo es susceptible de mejorarse. El autor agradece de antemano, esencialmente a los profesores, estudiantes, profesionistas, ejecutivos, los comentarios que puedan hacer para mejorar la obra como resultado de su uso, en beneficio de la enseñanza-aprendizaje.

En esta obra en la primera edición participaron mi hija L.A.E. y C.P. Ana María Moreno Ríos, mi amigo el señor C.P. Alfonso León Aranda, el maestro, C.P. Armando Velázquez del Área de Investigación de C.P. de la Escuela Superior de Comercio y Administración, quienes colaboraron en la revisión aportando opiniones y comentarios que mejoran este libro, a mi esposa Anita, quien me ayudó a cotejar la obra, así como la señora Martha Elena Chávez Hernández, mi compañera en el Departamento de Investigación de la Escuela Superior de Comercio y Administración, quien tuvo a su cargo la mecanografía.

En esta cuarta edición la Arq. Amalia Abraján Cordero participo en las adecuaciones y correcciones del libro a quien también le expreso mi sincero agradecimiento y reconocimiento por su intervención y ayuda que me presto.

A todos expreso mi más sincero agradecimiento y reconocimiento por su intervención y por la ayuda que me ofrecieron.



# Introducción

En estos momentos coyunturales, resulta de enorme valor para la educación del país contar con un texto de Contabilidad Financiera, que trate sobre Sociedades Mercantiles y Civiles, e incorpore las reglas de registro e información financiera, hoy dictadas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C., CINIF, que en su día fueron responsabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., a través de sus boletines de Principios de Contabilidad.

De acuerdo al temario que cubre este tercer libro de la serie Contabilidad Financiera, integrada por cuatro obras, el contenido ofrece un apoyo muy amplio en lo relativo a la vida de la empresa, como son los actos inherentes a la constitución, su capital, acciones, partes sociales, certificados de aportación, asambleas de socios y accionistas; así como a la apertura de sociedades, modificaciones al capital, aplicación de utilidades y pérdidas, disolución y liquidación de sociedades, suspensión de pagos y quiebras de sociedades. Por lo anterior, el lector tendrá elementos suficientes para tratar de evitar que esto ocurra, pues es indudable que todos debemos contribuir a la vida plena y larga de este tipo de personas morales que dan esplendor a nuestra economía.

Una parte en especial se refiere a la transformación de sociedades y otra a la fusión y escisión de las mismas, que son modelos legales a los que podemos acceder en defensa de ellas, y así conservar las fuentes de trabajo para beneficio social.

Considero un gran acierto del maestro e investigador Joaquín Moreno Fernández plasmar en un libro los conceptos contables, administrativos y económicos, y la forma en que las finanzas y la contabilidad apoyan a la creación y conducción de los mismos.

En el libro se incluyen otros valiosos tópicos: los estados financieros proforma, combinados y consolidados, los cuales dan a la Contabilidad su carácter prospectivo, fundamental en la información necesaria para la toma de decisiones en los negocios.

En el año 2013, la Escuela Superior de Comercio y Administración del Instituto Politécnico Nacional, cuna de la Contaduría Pública en México, cumplió ciento sesenta y ocho años de existencia y siempre se ha preocupado por aportar a la comunidad contable y financiera, a través del área de investigación, herramientas que coadyuven al conocimiento y a la enseñanza-aprendizaje para el desarrollo económico de la nación.

En esta serie, el autor, Joaquín Moreno Fernández, da una cobertura importante al estudio de estos temas, porque él entrega su experiencia profesional en el campo de los negocios con el desarrollo de la doctrina contable y financiera, en un lenguaje simple y accesible para estudiantes y estudiosos de la materia.

En este año se reedita la serie de Contabilidad Financiera, integrada por Contabilidad Básica, Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa (antes Contabilidad Intermedia I y Contabilidad Intermedia II), Contabilidad de Sociedades y Contabilidad Superior, que apoyan en forma muy significativa a las materias que sobre estos temas se imparten en la educación del país.

**C.P. EDUARDO ÁVALOS LIRA**  
**PRESIDENTE**  
**DEL CONSEJO DE ACREDITACIÓN**  
**EN LA ENSEÑANZA DE LA CONTADURÍA**  
**Y ADMINISTRACIÓN**



*Contenido de los  
anteriores volúmenes*

Con la finalidad de que el lector tenga una mirada de conjunto de la serie Contabilidad Financiera, en esta primera parte se presenta el contenido de los dos volúmenes anteriores.

En el cuerpo del texto se hace referencia, en múltiples ocasiones, a diversas partes que ya se han tratado con anterioridad. Tener a la vista las secciones o partes de los libros anteriores permitirá que el lector relacione su estudio y sepa dónde consultar un tema en particular.

## SERIE CONTABILIDAD FINANCIERA

### LIBRO 1 CONTABILIDAD BÁSICA

#### I. La Contaduría

- Historia de la Contabilidad
- Marco jurídico de la información financiera
- La contaduría pública
- Código de ética profesional
- Profesionista independiente
- Organización de la profesión
- Desempeño profesional y reglamento de certificación

#### II. La contabilidad, la entidad y la información financiera

- Naturaleza de la contabilidad
- La entidad
- Clasificación de las entidades
- Información financiera
- Usuarios de los estados financieros
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### III. La cuenta

- La cuenta en general
- Esquemas de cuenta o de mayor
- Catálogo de cuentas
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### IV. Las cuentas de una entidad comercial

- Cuentas de activo
- Cuentas de pagos y gastos anticipados
- Cuentas de pasivo
- Cuentas de créditos diferidos
- Cuentas de capital
- Cuentas de resultados
  - Cuentas de ingresos
  - Cuentas de costo

- Cuentas de gastos
- Cuentas de otros ingresos y otros gastos
- Participación de utilidades a empleados e impuesto sobre la renta
- Utilidad (o pérdida) neta
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### **V. Las normas de información financiera (antes Los principios de contabilidad)**

- Postulados básicos
- Necesidades de los usuarios y los objetivos de los estados financieros
- Características cualitativas de los estados financieros
- Elementos básicos de los estados financieros
- Reconocimiento y valuación
- Presentación y revelación
- Supletoriedad
- Juicio profesional en la aplicación de las normas de información financiera
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### **VI. La partida doble y los asientos de diario**

- La partida doble
- Obtención y aplicación de recursos
- Asientos de diario
- Un primer informe financiero
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### **VII. Registro de las operaciones**

- Objetivo
- Libros principales
- Las operaciones repetidas: libros especiales
  - Diario tabular
  - Diario de ventas
  - Diario de compras
  - Diario de ingresos y egresos
- Libros auxiliares
- Catálogo de subcuentas de gastos de operación
- Catálogo de subcuentas de cuentas colectivas
- Auxiliares de cuentas colectivas
- Auxiliares de las cuentas de gastos
- Proceso de registro de las operaciones
- Los errores
  - Errores en el libro diario
  - Errores en el libro mayor
  - Errores en la suma
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

### **VIII. Sistemas de tratamiento contable a operaciones de compraventa de mercancías**

- Sistemas de comparación de inventarios
  - Método de mercancías generales
  - Método analítico o pormenorizado
- Sistema de inventarios perpetuos
  - Método de inventarios perpetuos
- Auxiliares de la Cuenta 0120, almacén
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

### **IX. Métodos de valuación de inventarios**

- Métodos de valuación
- Costo promedio
- Diferencias entre el costo promedio ponderado y el móvil
- PEPS: Primeras entradas, primeras salidas
- UEPS: Últimas entradas, primeras salidas
- Diferencias de los métodos y criterio prudencial
  - Diferencias de los métodos
  - Criterio prudencial
- Revelación del método empleado
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

### **X. Procedimientos de ajuste**

- Aplicación del postulado básico devengación contable
- Ajustes a las cuentas de pagos anticipados
- Ajustes a las cuentas de créditos diferidos
- Ajustes a las cuentas de activos no circulantes
- Ajustes para establecer provisiones
- Cuentas para establecer provisiones por acumulación de pasivos
- Cuentas para establecer provisiones por acumulación de activos
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

### **XI. Procedimiento de cierre y obtención de estados financieros**

- Hoja de trabajo
- Reclasificaciones
- Estados financieros
- Notas a los estados financieros
- Asientos de pérdidas y ganancias
- Asientos de apertura e inicio de ejercicio social
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

### **XII. Práctica. Registro de operaciones y obtención de estados financieros de una entidad comercial**

- Datos generales
- Primer mes de operaciones
  - Eventos económicos<sup>1</sup>

- Aplicación del postulado básico de devengación contable a los eventos económicos<sup>1</sup>
- Registro de las operaciones en los libros diario, mayor y auxiliares
- Formulación de la hoja de trabajo clasificada
- Asientos de reclasificación
- Estados financieros
- Análisis de los conceptos de los estados financieros
- Segundo mes de operaciones
  - Eventos económicos<sup>1</sup>
  - Aplicación del postulado básico de devengación contable a los eventos económicos<sup>1</sup>
  - Registro de las operaciones en los libros diario, mayor y auxiliares
  - Formulación de la hoja de trabajo clasificada
  - Asientos de reclasificación
  - Estados financieros
  - Análisis de los conceptos de los estados financieros
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Cuentas auxiliares

## LIBRO 2 CONTABILIDAD DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA

### I. Síntesis del primer curso de Contabilidad Básica

### II. Normas de información financiera

- General
  - Las Normas de Información Financiera NIF A-1
  - La estructura de las Normas de Información Financiera
- Marco Conceptual
  - Las Normas de Información Financiera NIF A-2 Postulados básicos
  - Necesidades de usuarios y objetivo de los Estados Financieros NIF A-3
  - Características cualitativas de los estados financieros NIF A-4
  - Elementos básicos de los estados financieros NIF A-5
  - Reconocimiento y valuación NIF A-6
  - Presentación y revelación NIF A-7
  - Supletoriedad NIF A-8
- Normas de Información Financiera Particulares
  - Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto
  - Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros
  - Normas aplicables a problemas de determinación de resultados
  - Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores
- Interpretación a las Normas de Información Financiera INIF
- Resumen
- Preguntas

## CICLO FINANCIERO A CORTO PLAZO

### III. Contabilidad del activo y pasivo circulante

- Concepto
- Resumen
- Preguntas

<sup>1</sup> Por cada uno de los dos meses de operaciones.

#### **IV. El activo circulante**

- Concepto
- Resumen
- Preguntas

#### **V. Efectivo en caja y bancos**

- Conceptos
- Control de eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
- Fondos fijos de caja
- Cuentas de Cheques
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **VI. Inversiones temporales de inmediata realización**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Valuación en el momento de la compra
  - Valuación a la fecha de los estados financieros
  - Valuación de inversiones en moneda extranjera
  - Valuación de los rendimientos
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **VII. Cuentas y documentos por cobrar**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
  - Documentos descontados
  - Venta de cuentas por cobrar
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **VIII. Inventarios**

- Concepto
- Rubros de inventario
- Control de los eventos económicos
- Valuación

- Norma general
- Costo de compra
- Costo de producción
- Pérdidas por deterioro
- Modificaciones a la regla de valuación
- Reconocimiento de los efectos de la inflación en los inventarios
- Métodos de valuación
  - Costo de adquisición
  - Costo estándar
  - Detallistas
- Fórmula (sistemas) de asignación del costo
  - Aspectos generales
  - Costos identificados
  - Costos promedio
  - Primeras entradas primeras salidas PEPS
- Registro
  - Generalidades
  - Compras
  - Mercancías en tránsito
  - Mercancías en consignación
  - Mercancías en consignación a precio alzado
  - Libros del comisionista
  - Consumos en la producción
  - Producción terminada
  - Ventas
  - Provisión para inventarios de lento movimiento y obsoletos
  - Inventarios físicos
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los inventarios
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **IX. Pagos anticipados**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
  - Muestras y literatura médica
  - Campaña de lanzamiento de nuevos productos
  - Material Publicitario
  - Varios conceptos
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los pagos anticipados
- Presentación en los efectos financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas



#### **X. El pasivo circulante**

- Concepto
- Resumen
- Preguntas

#### **XI. Documentos y cuentas por pagar**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
  - Porción de la deuda a largo plazo con vencimiento a un año
  - Anticipo a clientes
  - Compañías afiliadas
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **XII. Gastos e impuestos acumulados**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

#### **XIII. Impuesto al valor agregado IVA**

- Antecedente
- Tratamiento contable del IVA
- Resumen
- Preguntas y problemas
- Respuestas

#### **XIV. Ingresos anticipados**

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
  - Suscripciones
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

## CICLO FINANCIERO A LARGO PLAZO

### XV. Contabilidad del activo y pasivo no circulante, el capital y los resultados

- Concepto
- Resumen
- Preguntas

### XVI. El activo no circulante

- Concepto
- Resumen
- Preguntas

### XVII. Inversiones permanentes

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Inversiones permanentes cotizadas en bolsa
  - Inversiones permanentes no cotizadas en bolsa y las no operadas regularmente
  - Método de compra
  - Inversiones en compañías asociadas y subsidiarias
  - Depósitos en garantía a largo plazo
  - Valuación de inversiones en moneda extranjera
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

### XVIII. Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad
- Registro
- Presentación en los estados financieros
- Información complementaria
- Resumen
- Preguntas

### XIX. Propiedades, planta y equipo

- Concepto
- Control de los eventos económicos
- Valuación
  - Terrenos
  - Edificios
  - Maquinaria y equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo y otros
  - Herramientas y otro equipo de operación
  - Moldes, troqueles, negativos y otras partidas análogas
  - Adaptaciones y mejoras
  - Reconstrucciones

- Reparaciones
- Anticipos a proveedores
- Reconocimiento de los efectos de la inflación en las propiedades, planta y equipo
- Deterioro en el valor de los activos
- Depreciación
  - Método de depreciación
  - Método en línea recta
  - Método de saldos decrecientes
  - Método de la suma de los dígitos de los años
  - Método de unidades de producción
- Activos tomados en arrendamiento
  - Clasificación de los arrendamientos
  - Arrendamientos capitalizables
  - Arrendamientos operativos
  - Arrendamientos de bienes raíces
  - Arrendamiento de terreno solamente y terreno y edificio
  - Arrendamiento de bienes raíces de maquinaria y equipo
  - Arrendamiento de parte de un edificio
- Activos fijos tangibles sujetos a agotamiento
- Registro
  - Generalidades
  - Adquisición de inmuebles, planta y equipo a través de compras y otros:
    - General
    - Por lote
    - Por canje o intercambio de activos
    - Por cobro
    - Por aportaciones de capital
    - Por donaciones
    - Con costo inadecuado
  - Adquisición de inmuebles, planta y equipo a través de construcción:
    - Consumo de materiales, equipo, mano de obra y gastos
    - Capitalización
  - Adaptaciones y mejoras:
    - Adaptaciones a locales arrendados
  - Gastos durante la vida útil:
    - Adiciones
    - Adaptaciones
    - Mejoras y reemplazos
    - Reorganizaciones
    - Mantenimiento
  - Bajas de inmuebles, planta y equipo:
    - Activos depreciados
    - Por cambios
    - Por ventas
    - Retiro de servicio y ociosos
    - Retiro de servicio
    - Activos ociosos
    - Obsolescencia
    - Traspasos