

INDICE

Parte 1.	
Funciones y teoría de la Contabilidad Financiera	
1. El medio ambiente de la contabilidad y el establecimiento de normas de contabilidad. La contabilidad financiera, Estados financieros e información financiera; Objetivos de la información financiera. El medio ambiente de la contabilidad financiera: Muchos usos y numerosos usuarios; Organización económica en las empresas individuales; Medición de la actividad económica. El establecimiento de normas de contabilidad: La necesidad de establecer normas; Perspectiva histórica; E1 AICPA; Estudios de investigación contable; Opiniones de APB; El consejo de normas de la contabilidad financiera; Declaraciones sobre conceptos de la contabilidad financiera; Interpretaciones de las opiniones del APB y las normas de FASB; El efecto de los grupos de presión en las normas de contabilidad; La comisión de valores y bolsas: la función cambiante del AICPA; La asociación Norteamericana de contabilidad: El consejo de normas de la contabilidad de costos; Otros organismos influyentes; Interés por parte del gobierno en la profesión contable: El sector público contra el sector privado	23
2. La Teoría Básica de la Contabilidad Financiera Establecimiento de una estructura; El marco teórico. Elementos básicos; Supuestos básicos de la contabilidad: La entidad económica; La empresa en marcha; La unidad monetaria; La periodicidad. Principios básicos de la contabilidad: El costo histórico; La obtención de ingresos; La oposición: La uniformidad; La revelación total; La objetividad (verificabilidad). Aspectos que modifican la teoría básica; Importancia; Prácticas en la industria; Conservadurismo; Resumen de la estructura	43
Apéndice A. Métodos para formular la teoría de la contabilidad	60
Método de ingreso verdadero; Método del modelo de decisión; Método del usuario individual – conductual; Método del usuario colectivo – Mercados eficientes; Método de la economía de la información; Comentarios finales	
Apéndice B. Repaso de los trabajos profesionales acerca de estructuras teóricas	64
Estudios de investigaciones contables No. 1 y No. 3: Postulaciones básicas del ARS No. 1; Principios de ARS No. 3; APB Statement No. 4; Objetivos de los estados financieros (SFAC No.1); Estudio del marco conceptual; Conclusiones	
3. Repaso del Proceso Contable Procedimientos seguidos en contabilidad; Identificación de operaciones – Qué registrar; La contabilidad por partida doble; El Diario – Libro de asientos originales; Diarios especiales; Pase al libro mayor; La balanza de comprobación; Necesidad de los asientos de ajuste; Partidas estimadas; Procedimiento de finales de año para el inventario; El proceso de cierre; Balanza de comprobación después del cierre: Asientos de reversión; El ciclo contable. Uso de una hoja de trabajo para elaborar los estados financieros: Ajuste efectuados en la hoja de	85

trabajo; Columnas de la balanza de comprobación ajustada; Columna del estado de resultados y del estado de situación financiera; Inventario final; Impuesto sobre la renta y utilidad neta; Hojas de trabajo de ocho y de doce columnas; Elaboración de estados financieros a partir de la hoja de trabajo; Estados de resultados; Estado de situación financiera; Estado de utilidades retenidas; Estados mensuales, Cierre anual	
Apéndice C. Conversión de la base de efectivo a la base acumulativa	112
Apéndice D. Diarios especiales y métodos de procesamiento de la información contable	116
Diarios especiales: Diario de entradas a caja; Pase de los asientos del diario de entradas a caja; Diario de ventas; El diario de compras y el registro de pólizas; Diario de salidas de caja; Flexibilidad en la selección de diarios; Las diarios no siempre son “Libros” Métodos de procesamiento	
4. Estados de Resultados y de Utilidades Retenidas Medición de la utilidad: El método de mantenimiento del capital y el método basado en las operaciones; Estados de resultados de una sola etapa; Estados de resultados de etapas múltiples; Secciones del estado de resultados; Estados de resultados condensados; Operación actual en comparación con todo incluido: Resumen. Asignación del impuesto dentro del período: Asignación dentro de un periodo: Utilidades por acción. Estado de utilidades retenidas: Conciliación de los saldos inicial y final: Estado combinado de resultados y utilidades retenidas	145
5. El Estado de Situación Financiera y el estado de Cambios en la Situación Financiera Utilidad del estado de situación financiera: Limitaciones del estado de situación financiera. Clasificación en el estado de situación financiera: Activo circulante; Pasivo a corto plazo; Activo fijo y activo intangible; Otro activo; Pasivo a largo plazo; Capital Contable; Información adicional; Técnicas de revelación; Formato del estado de situación financiera; Problemas con la terminología; Estado de cambios en la situación financiera	187
Apéndice E. Modelos de estados financieros	210
6. Interés Compuesto, Anualidades y Valor Actual Importancia del valor a plazo del dinero; Aplicaciones contables; Naturaleza del interés; Interés simple; Interés compuesto, tablas de interés compuesto; Problemas con el valor de 1; Valor actual, Tablas del valor actual 1; Anualidades, Tabla de valores de una anualidad ordinaria de 1; Relación entre el importe de una anualidad anticipada y las tablas de anualidades ordinarias de 1; Relación entre el importe de una anualidad anticipada y las tablas de anualidades ordinarias; valor actual de una anualidad; Valor actual de una anualidad anticipada; valor actual de una anualidad diferida; Resumen de las tablas de interés compuesto; Interpolación de las tablas para derivar las tasas de interés. Expresiones y conceptos fundamentales	253
Parte 2. Activo Circulante y Pasivo a Corto Plazo	
7. efectivo, Inversiones Temporales y Cuentas por Cobrar Sección I – Efectivo; Naturaleza y composición del efectivo; Saldos de compensación, Administración y control del efectivo; Saldos de efectivo.	291

<p>Sección II – Inversiones temporales: Naturaleza de las inversiones temporales; Valores realizables de capital propio; Adquisición de valores realizables de renta variable; Contabilización de las variaciones en el valor de mercado – Valores realizables de renta variable: Venta de valores realizables de renta fija; Presentación de los estados financieros.</p> <p>Sección III: Cuentas por cobrar: A corto plazo: Problemas de valuación; Determinación del valor nominal; Cuentas especiales de estimación; Probabilidad de que las cuentas resulten incobrables; Cobro de cuentas ya canceladas; Distribución de los pagos; Ventas en abonos.</p> <p>Cuentas por cobrar y generación de efectivo: Cesión de cuentas por cobrar; Gravamen de cuentas por cobrar; Consignación o venta de cuentas por cobrar. Documentos por cobrar: Documentos por cobrar descontados; Documento no pagados; Determinación del valor actual de los documento por cobrar: Cuentas y documentos por cobrar; Presentación en el estado de situación financiera</p>	
Apéndice F. Conciliación bancaria a cuatro columnas	324
Conciliación de entradas y salidas	
<p>8. Valuación de Inventarios: Método a partir del Costo</p> <p>Principales clasificaciones del inventario; Interés de la administración por la contabilización del inventario; Determinación de las cantidades de inventario; Problemas básicos de la valuación de inventarios; Artículos o partidas que se deben incluir en el inventario: Mercancías en tránsito; Mercancías en consignación; Convenio especiales de venta; Efectos de los errores de inventario: Costos que se deben incluir en el inventario: Gastos del período; Tratamiento de absorbente. ¿Qué supuesto de flujo se debe adoptar? Identificación específica, Primeras entradas, primeras salidas (PERS), Últimas entradas, primeras salidas (UEPS); UEPS con base en el valor del dinero: Ejemplo fundamental; Ejemplo completo; Índice de precios: Evaluación de UEPS: Ventajas principales del método UEPS: Desventajas principales del método UPES: Costo promedio; Existencias básicas; Costos estándar; ¿Qué método elegir?; Método de valuación del inventario; Análisis final</p>	353
<p>9. Inventario: Otros Problemas de Evaluación.</p> <p>Costo o mercado, el menor: Cómo funciona el método; Registro del “Mercado” en vez del costo; Métodos para aplicar el costo o mercado: Evaluación de la regla de costo o mercado el menor; Ordenes y contratos de compra; Valuación al precio de venta. Método del valor relativo de venta: Método de la utilidad bruta para determinar el inventario: Cálculo del porcentaje de utilidad bruta; Evaluación del método de la utilidad bruta; Método del inventario al menudeo: Terminología del método; método de inventario al menudeo: Con sobremarcas y rebajas; UEPS al menudeo; Partidas especiales; Evaluación del método de inventario al menudeo: presentación del inventario en los estados financieros</p>	405
Apéndice G. Problemas Especiales de información que presenta el método UEPS	428
Adopción inicial del método UEPS; reserva UEPS; Problemas de información provisional; determinación del índice para UEPS con base en el valor del dinero	

<p>10. Pasivo a Corto Plazo El concepto de pasivo; Naturaleza del pasivo a corto plazo; Valuación del pasivo a corto plazo; Diferencias entre los pasivos a corto plazo; Pasivos determinables a corto plazo; Cuentas por pagar; Documentos por pagar; Obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar; Revelación de las obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar; Dividendos por pagar; Depósitos reintegrables; Obligaciones por la venta anticipada de boletos, vales y certificados; Cobros en nombre de terceras personas; Gastos acumulados o pasivo acumulado; Pagos condicionales: Pasivos Contingente: Garantía y costo de garantía; Premios ofrecidos a clientes; Riesgo de pérdida por falta de cobertura del seguro; Litigios, Reclamaciones y Evaluaciones; Revelación de contingencias en materia de pérdida. El pasivo a corto plazo en los estados financieros</p>	445
<p>Parte 3. Activo de la Planta y Pasivo a Largo Plazo</p>	
<p>11. Adquisición y Venta de Inmuebles, Planta y Equipo Adquisición de inmuebles, planta y equipo: Componentes iniciales del costo: Costo del terreno; Costo de los edificios; Costo de la maquinaria y del equipo; Activo construido; Costo de intereses. Los medios para adquirir y valorar: Descuento por pronto pago; Contratos de pago diferido; Intercambio de bienes inmuebles, planta y equipo (Activo no monetario); compras por una suma global; Emisión de acciones; Adquisición y disposición por donación o regalo. Costos posteriores a la adquisición: Adiciones; Mejores y reposiciones; Reinstalación y reacomodo; Reparaciones; Retiro de activos de la planta; Venta de activos de la planta; Conversión involuntaria; Problemas diversos. Otros métodos de valuación de activos</p>	501
<p>Apéndice H. Seguros contra Siniestros</p>	524
<p>Coaseguramiento; Recuperación a través de varias pólizas; Contabilización de las pérdidas por siniestro</p>	
<p>12. Depreciación y Agotamiento</p>	549

