

## INDICE

Perspectivas: la contabilidad internacional y el establecimiento de normas Arthur R. Wyatt, Arthur Andersen & Co	1
<p><b>Capítulo 1 En el entorno de la contabilidad Fincher y la elaboración de normas contables</b></p> <p><b>Naturaleza y entorno de la contabilidad financiera</b></p> <p>estados financieros e información financiera 6, factores que rodean la contabilidad e influyen en ella 6, la contabilidad influye en el medio que la rodea 7, objetivos de la información financiera 8, el establecimiento de las normas de contabilidad 9, la necesidad de elaborar normas de contabilidad 9, perspectiva histórica 10, grupos que participan en la elaboración de las normas 10, AICPA, instituto de contadores públicos de estados unidos 11, FASB, consejo de normas de contabilidad financiera 1, GASB, consejo de normas de contabilidad del gobierno 14, SEC, comisión de valores y bolsas 154, AAA, asociación de contabilidad de los estados unidos 16, Otras organizaciones influyentes 17, la función cambiante del AICPA 18, Los principios de contabilidad generalmente aceptados 18, fijación de normas en un ambiente político 20, Interés continuo en la elaboración de normas 22, la brecha de las expectativas 22, Organismos competidores en la fijación de normas 23, Normas internacionales de contabilidad 24, La ética en el entorno de la contabilidad financiera 25, conclusión 26</p>	5
<p><b>Capítulo 2 Marco conceptual básico de la contabilidad</b></p> <p>La naturaleza de un marco conceptual 34, elaboración de un marco conceptual 34, Primer nivel: objetivos básicos 35, segundo nivel: conceptos básicos 37, características cualitativas de la información contable 37, elementos básicos 40, tercer nivel: conceptos de reconocimiento y valoración 42, premisas básicas 42, principios básicos de la contabilidad 44, restricciones 49, resumen de la estructura 52</p>	33
<p><b>Capítulo 3 El proceso contable</b></p> <p>Procedimientos seguidos en la contabilidad 70, el proceso de la contabilidad por partida doble 71, el ciclo contabilidad 74, identificación, registro de transacciones y otros hechos, contabilización en el libro diario 76, pesa al libro mayor 77, balanza de comprobación sin ajustar 78, ajustes 79, gastos pagados por anticipado 79, ingreso no ganado 80, pasivo acumulado o gastos acumulados 81, activo acumulado o ingresos acumulados 82, partidas estimadas 83, resumen de la sección de ajustes 84, Procedimiento de fin de ejercicio para inventarios y cuentas relativas 84, Cierre de fin de ejercicio 87, Balanza de comprobación después del cierre 89, Asientos de reversión 89, ejemplo Asientos de reversión-ingresos acumulados 89, ejemplo Asientos de reversión-pagos por anticipado 90, Resumen 91, resumen del ciclo contable 92, uso de hoja de trabajo para elaborar los estados financieros 92, ajustes hechos en la hoja de trabajo 93, columnas de la balanza de comprobación ajustada 93, columnas del estado de resultados y del estado de situación financiera 94, inventario final 94, impuesto sobre la renta y utilidad neta 94, elaboración de los estados financieros a partir de la hoja de trabajo 96, estado de resultados 97,</p>	

estado de utilidades retenidas 97, estado de situación financiera 97, asientos de cierre y asientos de reversión 98, estados mensuales, cierre anual 100	69
<b>Apéndice 3-A Contabilidad de base de efectivo y contabilidad con base acumulativa</b> Conversión de la base e de efectivo a la base acumulativa 104, puntos teóricos débiles de la base de efectivo 107, <b>Apéndice 3-B Diarios especializados y métodos de procesamiento de la información contable 107,</b> Ampliación del diario-diarios especiales 109, diario de ventas 110, diario de recibos de caja 112, formato del diario de compras y formato del diario de pagos en efectivo 114, el sistema de pólizas 114, métodos de procedimiento de la información contable 115,	101
<b>Capítulo 4 Estados de resultados y de utilidades retenidas</b> Importancia del estado de resultados 147, Limitaciones del estado de resultados 148, El mantenimiento del capital y el método basado en las operaciones 149, elementos del estado de resultados 150, estado de resultados de una sola etapa 151, estado de resultados de etapas múltiples 152, componentes intermedios del estado de resultados 153, Estados de resultados condensados 155, los pronunciamientos profesionales estado de resultados 157, resumen 164, asignación de impuestos dentro del ejercicio 166, perdidas extraordinarias 166, ganancias extraordinarias 168, ganancia por acción 169, estado de utilidades retenidas 171, ajustes al ejercicio anterioridad 172, asignación de utilidades retenidas 173, estado combinado de resultados y utilidades retenidas 173, el marco conceptual y sus implicaciones 174,	147
<b>Apéndice 4-A Contabilidad de operaciones descontinuadas</b> Primer ejemplo-periodo anterior a la descontinuación 176, segundo ejemplo-periodo de descontinuación 178, tercer ejemplo-periodo de descontinuación extendido 179, resumen 181, descontinuación extendida-ejemplo adicionales 181, requisitos de la revelación 183	176
<b>Capítulo 5 Estado de situación financiera y estado de flujos de efectivo</b> <b>Sección 1 Estado de situación financiera 213,</b> utilidad del estado de situación financiera 213, limitaciones del estado de situación financiera 214, clasificación de las cuentas en el estado de situación financiera 216, Activo circulante 217, inversiones a largo plazo 222, propiedades, planta y equipo y activos intangibles 222, otros activos 223, pasivo a largo plazo 24, participación de las accionistas 225, Formato para el estado de estado de situación financiera con clasificación 230, contratos y negociaciones 230, acontecimientos posteriores al estado de situación financiera (acontecimientos subsecuentes) 231, Técnicas de revelación 23, explicaciones entre paréntesis 233, notas 234, referencias cruzadas y compartidas 235, cedulas de apoyo 236, terminología 236, <b>Sección 2 estado de flujos de efectivo 238,</b> elaboración del estado de flujos de efectivo 239, implicaciones del proyecto de marco conceptual 241 <b>Apéndice 5-A Muestras de estados financieros</b> Georgia pacifico Corporation 1990. puntos sobresalientes del informe	213

anual 245, informe de los contadores independientes 245, informe sobre la responsabilidad de la gerencia 246, estado de resultados 247, estado de situación financiera 248, notas de estados financieros 251	
<b>Perspectivas implantación de normas</b>	
<b>Dennis R. Beresford, junta de normas de contabilidad financiera</b>	289
<b>Capitulo 6 La contabilidad y el valor del dinero en el tiempo</b> Aplicaciones de los conceptos de valor en el tiempo 293, Naturaleza del interés 294, elección de la tasa del interés apropiada 295, interés simple 296, interés compuesto 296, tablas de interés compuesto 298, variables fundamentales 300, problemas de un solo importe 301, importe futuro de un solo importe 301, valor actual de un solo importe 303, problemas de una osa suma-resolución de otras incógnitas 306, anualidades 307, valor futuro de una anualidad ordinaria 308, valor futuro de una anualidad adecuada 310, ejemplos de problemas de valor futuro de una anualidad 312, valor actual de una anualidad ordinaria 314, valor futuro de una anualidad adecuada 316, ejemplos de problemas del valor actual de una anualidad 317, situaciones complejas 319, anualidades diferidas 320, valuación de los bonos alargo plazo 322, interpolación de tablas para derivar tasas de interés 323	293
<b>Capitulo 7 Efectivo y cuentas y documentos por cobrar</b> <b>Seccion1 efectivo</b> 349, naturaleza y composición del efectivo 349, manejo y control efectivo 350, uso de cuentas bancarias 351, transferencia electrónica de fondos 352, el sistema de fondo fijo para caja chica 352, protección física a los saldos de efectivo 353, conciliación de salarios bancarios 354, informes de efectivo 357, efectivo restringido por reciprocidad 357, sobregiros bancarios 359, equivalentes de efectivo 359, resumen 359, <b>Sección 2 cuentas y documentos por cobrar</b> 360, cuentas por cobrar 361, reconocimiento cuentas por cobrar 361, valuación de as cunetas por cobrar 363, venta o transferencia de las cunetas por cobrar 369, documentos por cobrar 375, reconocimiento de los documentos por cobrar 375, valuación de los documentos por cobrar 381, venta o transferencia de los documentos por cobrar 382, conceptos relativos a la transferencia de cuentas y documentos por cobrar 384, cuentas y documentos por cobrar presentación en el situación financiera 385	349
Apéndice 7-A Conciliación bancaria de cuatro columnas Conciliación de ingresos y egresos	388
Apéndice 7-B ejemplos amplios de transferencia de cuentas y documentos por cobrar	390
Transferencia de de cuentas y documentos por cobrar sin garantía	391
<b>Capitulo 8 valuación de inventarios: un enfoque acerca de la base de costo</b> Principales clasificaciones de los inventarios, interés de la gerencia de contabilidad de inventarios 425, determinación de las cantidades de inventarios 425, puntos básicos para la valuación de inventarios 427, productos que se incluyen en el inventario físico 427, mercancías en transito 428, mercancías en consignación 428, convenios especiales de vetas 428, efectos de los errores de los inventarios 430, costos que se deben incluir en el inventario 432, costos de los productos 432,	423

<p>costos periódicos 433, costos de fabricación 433, comparación de costos variables y costos de absorción 435, tratamiento de los descuentos sobre comparas 436, método de valuación de inventarios que conviene adoptar 437, identificación específica 437, costos promedios 439, primeras entradas, primeras salidas (PEPS) 440, últimas entradas, primeras salidas (UEPS) 441, Liquidación UEPS) 442 combinación (UEPS) de mercancías específicas 444, UEPS monetario 445, comparación de los enfoques UEPS 451, enfoques UEPS-ventajas y desventajas 452, principales ventajas de UEPS 452, principales desventajas del UEPS 453, bases para elegir 454, método de valuación de inventarios-análisis y resumen 456</p>	
<p><b>Capítulo 9 Inventarios: otros problemas de valuación</b>  El más bajo entre costo y precio de mercado 489  El más bajo costo y precio de mercado-máximo y mínimo 490, como funciona el más bajo entre costo y precio de mercado 491, métodos de aplicación el más bajo entre costo y precio de mercado 492, registro del precio de mercado en vez de costo 494, evaluación de la regla el más bajo entre costo y precio de mercado 496, valuación a valor neto de realización 497, valuación a valor relativo de venta 498, valuación a costos estándar 499, los compromisos de compra-problema social 499, el método de la utilidad bruta para valuación de inventarios 501, cálculo del porcentaje de utilidad bruta 502, evaluación del método de utilidad bruta 504, método del inventario de menudeo 504, terminología del método de menudeo 506, método de inventario de menudeo con sobreprecios y rebajas 506, UEPS de menudeo ajuste de posterior 512, puntos especiales relacionados con el método de menudeo 513, evaluación del método de inventario de menudeo 514, Presentación de los inventarios en los estados financieros 514</p> <p><b>Apéndice 9-A Problemas especiales de la información UEPS</b>  Adopción inicial del UEPS 517, Reserva UEPS 519, Problemas de la información en fechas intermedias 520</p> <p><b>Perspectivas. Contabilidad financiera-puntos de vista de alguien que conoce su negocio, Ted Clarke, Nike Inc.</b></p>	<p>489</p>
<p><b>Capítulo 10 Adquisición y enajenación de propiedades, planta y equipo</b>  Adquisición de propiedades, planta y equipo 553, costo de los terrenos 554, costos de edificios 555, costo del equipo 555, activos construidos por el usuario 555, costos de intereses durante la construcción 556, Adquisición y valuación 562, descuentos por pago al contado 563, contratos Copn pago diferido 563, compras por lote en un solo pago 564, pago en emisión de acciones 565, intercambio de propiedades, planta y equipo (activos no monetarios) 565, Adquisición y enajenación por donativo o regalo 571, costos posteriores a la adquisición 572, adiciones 573, mejoras y reposiciones 574, nuevos arreglos y reinstalación 575, reparaciones 575, resumen 576, enajenación de activos de planta 577, venta de activos de planta 578, conversión involuntaria 578, problemas diversos 579, otros métodos de valuación de los activos 579</p> <p><b>Apéndice 10-A capitalización de intereses-situaciones especiales</b>  Pasivos sin intereses 581, cálculos en fechas intermedias (mensuales)</p>	<p>553</p>



<p>impuesto sobre la renta por pagar 731, pasivos relacionados con los empleados 732, contingentes 739, contabilización del pasivo continente 739, litigios, reclamaciones y gravámenes 741, revelación de las contingencias de pérdidas 742, garantías y costos de garantías 744, premios y cupones ofrecidos a los clientes 746, pasivos para protección del ambiente 749, riesgo de pérdidas por falta de coberturas de seguro 749, revelación del pasivo a corto plazo en los estados financieros 750</p>	
<p><b>Capítulo 14 Pasivo a largo plazo</b>  Emisión de deuda a largo plazo 774, emisión de bonos por pagar 774, tipos y valuación de bonos 775, valuación de los bonos por pagar- descuento y premio 776, bonos emitidos a la par y en la fecha del pago de intereses 778, bonos emitidos con descuento o premio en la fecha de pagos de intereses 778, bonos emitidos entre la fecha de pago de interés 780, método de interés de efectivo 780, bonos emitidos con descuento 781, acumulación de intereses 784, clasificación de descuento y premio 784, costo de la emisión de bonos 785, bonos de tesorería 786, readquisición de la deuda 786, anulaciones sustancia 787, informes de ganancias y pérdidas 789, documentos por pagar a largo plazo 790, documentos emitidos a cambio de efectivo únicamente 791, pagares a cambio de efectivo y algún derecho o privilegio 791, documentos emitidos en transacciones no monetarias 792, imputación de una tasa de interés 793, obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar 795, financiamiento fuera del estado de situación financiera 795, Swaps de tasa de interés 796, convenios para financiar proyectos 797, exposición razonada de los financiamientos fuera del estado de situación financiera 798, información de la deuda a largo plazo 799</p>	773
<p><b>Apéndice 14-A Contabilización de la restructuración de deudas problemáticas</b>  Restructuración de deudas problemáticas  Finiquito a deudas a menos de su valor en libros 803, continuación de la deuda de modificación de su términos 804, ningún reconocimiento de ganancia ni pérdida 805, reconocimiento de ganancias y pérdida 807, justificación para reconocer ganancias y pérdidas 808, resumen de la contabilización de deudas problemáticas 809</p>	802
<p><b>Apéndice 14-B ejemplos de amortización de bonos seriados y rescate antes de su vencimiento</b>  Amortización de premios o descuento sobre bonos seriados 810, Amortización en línea recta 810, métodos de bonos en circulación 811, métodos de interés efectivo 812, rescate de bonos seriados antes de su vencimiento 812, método de línea recta 813, método de bonos vigentes 813, método de interés efectivo 813</p>	809
<p><b>Capítulo 15 Capital contable capital aportado</b>  La naturaleza de capital contable 837, fuentes del capital aportado 838, ¿Qué es el capital? 839, las entidades constituidas en forma de corporación 839, leyes estatales sobre corporaciones 840, sistema de acciones o capital por acciones 841, variedad de interés de los accionistas 841, limitación de las responsabilidades de los accionistas 842, formalidad de la distribución de utilidades 843, contabilización de</p>	837

<p>la emisión de acciones 844, acciones a su valor normal 844, acciones sin valor nominal 846, acciones vendidas a base de suscripciones 847, acciones emitidas en combinación con otros valores (en un solo pago) 849, acciones emitidas en transacciones no monetarias 850, construcciones adicionales 851, costos de la emisión de acciones 851, readquisición de acciones 852, métodos para contabilizar las acciones de tesorería 854, retiro de acciones de tesorería 859, las acciones de tesorería en el estado de situación financiera 859, características de las acciones preferentes 861, particularidades de las acciones preferentes 861, características de deuda de las acciones preferentes 863, capital pagado adicional 865, partidas de capital adicional 866, capital donado y de reevaluación 866, contrapartidas de capital 867, registros básicos relacionados con las acciones 867</p>	
<p><b>Capital 16 Capital contable: utilidades retenidas</b>  Utilidades retenidas 887, Política de dividendos 88, legalidad de los dividendos 889, situación financiera y distribución de dividendos 890, tipos de dividendos 891, división de acciones 89, efectos de los preferencias de dividendos 902, asignación de utilidades retenidas 904, registro de las asignaciones de utilidades retenidas 905, revelación de restricciones a las utilidades retenidas 906, revelaciones sobre autoaseguro 907, estado de cambios de capital contable 908, tendencias de la terminología 909, quasi-reorganización 911</p>	887
<p><b>Perspectivas ética-puntos de vista de un comisionado, James C. Treadway, Paine Webber Group Inc.</b></p>	937
<p><b>Capítulo 17 Valores sujetos a dilución y calculo de las ganancias por acción</b>  <b>Sección 1 valores sujetos a dilución y planes de compensación</b>  942, contabilización de la deuda convertible 942, en la fecha de emisión 942, en la fecha de conversión 943, conversiones inducidas 944, retiro de la deuda convertible 944, acciones preferentes convertibles 945, Warranst 946 Warranst emitidos con otros valores 946, derechos a suscribir acciones adicionales 949, planes de compensación con acciones 949, contabilización de los planes de compensación con acciones 960, planes de opción con acciones 951, derechos sobre la apreciación de las acciones 955, planes de compensación por desempeño 957, resumen 958, puntos conceptuales de los planes de compensación con acciones 958, <b>Sección 2 Calculo de las ganancias por acción</b> 961, ganancias por acción-estructura simple de capital 967, dividendos de acciones preferentes 963, promedio ponderado del numero de acciones en circulación 963, ejemplo amplio 965, , ganancias por acción-estructura compleja de capital 967, Importancia relativa y antidilución 968, ganancias por acción primarias-valores convertibles 968, ganancias por acción completamente diluidas-valores convertibles 971, ganancias por acción totalmente diluidas-opciones, Warranst y sus equivalentes 973, convenio de emisión contingente 976, mas sobre el tema de la antidilución 976, presentaciones y relevaciones de las agracias por acción 977, resumen 979</p>	941
<p><b>Apéndice 17-A Ejemplo amplio de ganancias por acción</b>  ganancias por acción primarias 984, ganancias por acción totalmente</p>	982

diluidas 987	
<p><b>Capítulo 18 Inversiones temporales y a largo plazo</b></p> <p><b>Sección 1 Inversiones temporales</b> 1015, valores negociables 1016, valores negociables de renta variable 1016, enajenación de valores de renta variable negociables 1020, valores negociables de renta fija 1021, revelación de las inversiones temporales en los estados financieros 1023</p> <p><b>Sección 2 Inversiones a largo plazo</b> 1025, inversiones en bonos 1025, contabilización de la adquisición de bonos 1025, cálculos de los precios de las inversiones en bonos 1026, amortización de los premios y descuentos de los bonos 1027, venta de bonos antes de su vencimiento 1030, inversiones a largo plazo en acciones 1031, efectos del interés en la propiedad 1032, método de costos 1034, método de participación 1034, método del mas bajo entre costos y precio de mercado 1038, efecto de los método en los estados financieros 1041, puntos especiales relacionados con las inversiones 1042, menoscabo del valor 1042, información sobre el valor del mercado 1043, ingresos de las inversiones en acciones 1044, dividendos recibidos en acciones 1045, derechos sobre acciones 1046,</p> <p><b>Sección 3 Valor en rescate en efectivo y fondos</b> 1049, valor de rescate en efectivo y de los seguros de vida 1049, fondos 1050, asientos de los fondos 1051, distinción entre fondos y reservas 1052, resumen 1053</p> <p><b>Apéndice 18-A Adopción del método de participación y cambio a otro método y cambio a otro método</b></p> <p><b>Cambio a otro método diferente al de participación 1055, adopción del método de participación 1057</b></p>	1015
<p><b>Capítulo 19 reconocimiento del ingreso</b></p> <p>Lineamientos para el reconocimiento del ingreso 1092, reconocimiento del ingreso en el punto de venta (entrega) 1094, reconocimiento del ingreso antes de la entrega 1096, reconocimiento del ingreso durante la producción 1096, método de porcentaje de avance de la obra 1097, método del contrato terminado 1103, contabilización de pedidas en contratos a largo plazo 1105, revelaciones en los estados financieros 1109, otras bases de reconocimiento del ingreso antes de la entrega 1109, reconocimiento del ingreso después de la entrega 1110, método contable para ventas a plazos 1111, métodos de recuperación de costos 1120, resumen de las bases de reconocimiento del ingreso del producto 1123, observaciones finales 1124</p> <p><b>Apéndice 19-A reconocimiento del ingreso en transacciones especiales de venta 1125</b></p> <p>Franquicias 1125, el fenómeno de la venta de franquicias 1125, pago inicial de las franquicias 1127, ejemplos de asientos del pago inicial de la franquicia 1127, pagos periódicos de la franquicia 1129, compras a precios de ocasión 1129, opciones de compra 1129, costos del otorgante de la franquicia 1129, revelaciones de los franquiciadores 1130, consignaciones 1130</p>	1091
<p><b>Perspectivas: contabilidad financiera-puntos de vista de un director ejecutivo de finanzas, Clark H. Johnson, Johnson, &amp; Johnson,</b></p>	1153
<b>Capítulo 20 Contabilización del impuesto sobre la renta</b>	1157

Utilidad gravable y utilidad financiera 1157, impuesto sobre la renta diferidos y cantidades gravables 1158, pasivo por impuesto diferido 1160, resumen de objetivos 1162, impuesto sobre la renta diferido y cantidades deducibles 1163, activo por impuesto diferido 1164, activo por impuesto diferido-cuenta de valuación 1166, presentación de estado de resultados 1167, diferencias específicas 1168, diferencias temporales 1168, diferencias permanentes 1170, ejemplos de diferencias temporales y diferencias permanentes 1171, consideraciones sobre la tasa de impuesto 1172, tasa de impuestos futuras 1172, consideraciones de tasas de impuestos futuras 1173, contabilización de pérdidas netas de operación 1174, ejemplo de transferencia de la pérdida de ejercicios anteriores 1175, ejemplo de transferencia de la pérdida de ejercicios futuros 1176, presentación en los estados financieros 1180, presentación en el estado de situación financiera 1180, presentación en el estado de resultados 1182, revelación de las transferencias de pérdidas de operación a ejercicios futuros 1183, puntos esenciales 1185, diferencias temporales múltiples 1185, necesidad de una reserva para valuación 1186, tasas de impuestos múltiples 1187, patrón de cantidades gravables o deducibles 1188, tasa mínima opcional 1189, asignación de impuestos dentro del periodo 1190, principios del enfoque activo-pasivo 1191, cálculo a anual del impuesto diferido pasivo y activo 1191, algunas cuestiones conceptuales 1194

**Apéndice 20-A Ejemplo amplio**

**Primer año** 1992- 1195, Ingreso gravable e impuesto sobre la renta 1992-1196, cálculo de los impuestos sobre la renta diferidos-fin de 1992 197, gasto (beneficio) en impuestos y el asiento de diario para registrar el impuesto sobre la renta-1992 1198, presentación en los estados financieros-1992 1199, **Segundo año**-1993 1200, Ingreso gravable e impuesto sobre la renta por pagar 1993 1201, cálculo de los impuestos sobre la renta diferidos –fin de 1993 1201, gasto beneficio en impuestos sobre la renta diferido y asiento de diario para registrar el impuestos sobre la renta-1993 1202, presentación en los estado financieros 1203

**Apéndice 20-B Aspectos conceptuales de la asignación de impuestos dentro del periodo**

**Asignación total y asignación parcial 1204, enfoques conceptuales del impuesto sobre la renta diferido 1205**

**Capítulo 21 Contabilización de pensiones y prestaciones posteriores a la jubilación**

Tipos de planes de pensión 1233, plan de aportaciones definidas 1234, plan de beneficios definidos 1234, contabilidad patronal y contabilidad del plan 1235, la función de los actuarios en la contabilización de pensiones 1236, la obligación de pensiones (pasivo) 1237, alternativas para avalorar el pasivo 1237, capitalización y no capitalización 1239, elementos del gasto de pensiones 1240, costo de los servicios 1241, intereses sobre el pasivo 142, rendimiento real de los activos del plan 142, ejemplo de los asientos contables 1243, asientos y hoja de trabajo de 1992 1244, amortización del costo de servicios anteriores no reconocidos 1246, asientos y hoja de trabajo de 18993 1248, pérdidas

<p>y ganancias 1250, suavización de las ganancias y pérdidas inesperadas de los activos del plan 1250, suavización de las ganancias y pérdidas inesperadas del pasivo del plan de pensiones 1251, amortización con corredor 1251, resumen 1254, asientos y hoja de trabajo de 1994 1255, pasivo mínimo 1256, cálculo del pasivo mínimo 1257, información sobre los planes de pensiones en los estados financieros 162, ejemplo de nota de revelación de pensiones 1264, elementos del gasto de pensiones 1264, cedula de conciliación 1265, asientos y hojas de trabajo para 1995-ejemplo amplio 1268, la ley de reforma a las pensiones de 1974 1273, planes multipatronales 1274, terminación de las pensiones 1274, observaciones finales 1275</p> <p><b>Apéndice 21-A Contabilización de los beneficios posteriores a la jubilación</b></p> <p>Nueva norma contable 1277, diferencias entre los beneficios de pensiones y los beneficios para el cuidado de la salud 1277, provisiones contables para los beneficios posteriores a la jubilación 1278, obligaciones conforme a los beneficios después de la jubilación 1279, gastos después de la jubilación 1280, el importe de la transición 1281, ejemplos de los asientos contables 1282 asientos y hoja de trabajo de 1993 1285, amortización de la ganancia o pérdida neta no reconocida en 1994 1287, revelaciones en las notas a los estados financieros 1287 suposiciones actuariales y puntos conceptuales 1288</p>	
<p><b>Capítulo 22 Contabilización de los arrendamientos</b></p> <p>Disposiciones sobre el arrendamiento 131, ventajas del arrendamiento 1314, naturaleza conceptual de un arrendamiento 1315, contabilización por el arrendatario 1317, examen de los criterios de capitalización 1318, activo y pasivo contabilizados de manera diferente 1320, ejemplo del método del arrendamiento capitalizado (arrendatario) 1321, método de arrendamiento de operación 1325, contabilización por el arrendador 1327, la economía del arrendamiento 1327, clasificación de los arrendamientos por el arrendador 1328, método de financiamiento directo 1330, clasificación de las obligaciones del arrendamiento/inversión neta (anualidad ordinaria) 1335, método de operación (arrendador) 1348, costos directos iniciales (arrendador) 1348, venta y tona en arrendamiento 1349, contabilización de los arrendamientos-problema por resolver 1352, información sobre arrendamientos en los estados financieros 1353, revelaciones requeridas del arrendatario 1353, revelaciones requeridas por el arrendador 1354, ejemplos de revelaciones 1355, ejemplos de diferentes arrendamientos 1357, Harmon, Inc. 1359, Ardens Oven Co, 1359, Mendota Truck Co. 1360, Appleland Computer 1361</p> <p><b>Apéndice 22-A Arrendamientos de bienes raíces y arrendamientos apalancados</b></p> <p>Arrendamientos de bienes raíces 1363, terrenos 1363, terrenos y edificios 1364, bienes y raíces y equipo 1364, Arrendamientos apalancados 1364</p>	1313
<p><b>Capítulo 23 Los cambios contables y análisis de los errores</b></p> <p>Cambios en la contabilización 1387, tipos de cambios contables 1388, corrección de un error en estados financieros publicados con anterioridad (no es un cambio contable) 1388, cambios en un principios</p>	1387

contable 1389, cambio contable del tipo de efecto acumulativo 1390, cambio contable del tipo de efecto retroactivo 1392, cambio al método UEPS 1386, cambios en los cálculos contables 1398, información del cambio de una entidad 1400, información de la corrección de un error 1401, resumen de cambios contables y corrección de errores 1403, motivaciones del cambio 1405, análisis de errores 1407, errores en el estado de situación financiera 1408, errores en el estado de resultados 1408, efectos sobre el estado de situación financiera y en el estado de resultados 1408, errores que se compensan 1409, errores que no se compensan 1411, ejemplo amplio: numerosos errores 1413, elaboración de estados financieros con corrección de errores 1416	
<b>Perspectivas: la contabilidad financiera-puntos de vista de un usuario de los estados financieros, patricia McConell, Baer, Stearns &amp; Co</b>	1445
<b>Capítulo 24 Estado de flujos de efectivo</b> La evolución de un nuevo estado 1449, razones para cambiar la base de efectivo 1450, objetivo del estado del flujo de efectivo 1452, clasificación de los flujos e efectivo 1453, formato del estado del flujo de efectivo 1454, elaboración del estado 1455, primer ejemplo-1991 1455, determinación del flujo de efectivo neto de las actividades de operación 1456, determinación de los flujos netos de las actividades de inversión y financiamiento 1459, estado de flujos de efectivo-1991 1459, segundo ejemplo-1992 1460, determinación de los flujos netos de las actividades de operación-método indirecto 1461, determinación de los flujos netos de las actividades de inversión y financiamiento 1462, estado de flujo de efectivo-1992 1463, tercer ejemplo-1993 1464, determinación de los flujos netos de las actividades de operación-método indirecto 1464, determinación de los flujos netos de las actividades de inversión y financiamiento 1466, elaboración del estado de 1993 (método indirecto) 1467, fuentes de información para el estado de flujo de efectivo 1467 flujo de efectivo neto de las actividades de operación-método indirecto versus método directo 1468, método indirecto 1469, controversia del método directo versus el método indirecto 1473, problemas especiales del análisis de este estado 1475, ajustes similares a la depreciación 1475, cuentas por cobrar (netas) 1476, otros cambios en el capital de trabajo 1478, pérdidas netas 1479, ganancias 1479, opciones sobre acciones 1480, costos de prestaciones posteriores al jubilación 1480, partidas extraordinarias 1480, transacciones importantes que no son con efectivo 1480, ejemplo amplio-uso de la hoja de trabajo 1482, elaboración de la hoja de trabajo 1483, análisis de las transacciones 1486, elaboración del estado 1491, utilidad del estado de flujos de efectivo 1492 Apéndice 24-A El enfoque de las cuentas t en la elaboración del estado reflujo de efectivo Ejemplo de las cuentas T 1494 resumen del enfoque de las cuentas T 1499	1449
<b>Capítulo 25 Análisis básico de ,los estados financieros</b> Perspectiva general del análisis de los estados financieros 1531, medidas básicas del análisis financiero 1532, índices de liquidez 1535, índices de actividad 1537, índices de productividad 1539, limitaciones	1531

del análisis de índices 1547, información sobre índices-puntos a considerar 1550, análisis comparativo 1552 análisis de porcentajes (tamaño común) 1553 <b>Apéndice 25-A análisis básico versus análisis del mercado de capitales 1555</b>	
<b>Perspectivas carrera profesional en contabilidad, James F. Fitzgerald, Right Associates</b>	1538
<b>Capítulo 26 Revelación plena en lo informes financieros</b> Principio de a revelación plena 1587, aumento de los requerimientos de información 1588, Notas a los estados financieros 1589, políticas contables 1590, otras notas 1591, revelación de transacciones o acontecimientos especiales 1592, información sobre compañías diversificadas (conglomerados) 1594, ordenamientos de la profesión 1596, controversia continua 1600, informes intermedios 1601, requisitos para los informes intermedios 1602, problemas particulares de la información intermedia 164004, otras áreas del informe anual 1609, estudio y análisis de la gerencia 1609, responsabilidad de la gerencia en los estados financieros 1610, responsabilidad social 1611, dictamen del auditor 1613, informes sobre pronósticos financieros y proyecciones 1616, experiencias en la gran Bretaña 1617, cuestiones sobre responsabilidades 1618, informes anuales resumidos 1618, información financiera fraudulenta 1619, causas de información financiera fraudulenta 1620, respuestas de la profesión 1621, criterios para elegir métodos contables y de información 1621 <b>Apéndice 26-A Contabilización de los cambios en los precios</b> 1623, contabilización en dólares constantes 1624, índices de los niveles de precios 1624, partidas monetarias y partidas no monetarias 1625, efectos de conservar las partidas monetarias y las no monetarias 1626, ejemplo de dólares constantes 1627, ventajas y desventajas de la contabilización en dólares constantes 1632, contabilización a costos actuales 1633, ajustes a los costos actuales 1633, estado de resultados a costos actuales 1635, estado de situación financiera a costos actuales 1633, ventajas y desventajas de los costos actuales 1637, posición de la profesión respecto a la información sobre los cambios en los precios 1638	1587
<b>Índice</b>	1661