

Contenido

Semblanza del autor	xv
Prólogo	xvii
Agradecimientos	xix
Capítulo 1 Inventarios perpetuos	1
Inventarios perpetuos <i>contra</i> inventarios periódicos	2
<i>Procedimiento analítico o pormenorizado</i>	2
Procedimiento de inventarios perpetuos	2
<i>Ventajas</i>	3
<i>Registro de la venta a precio de venta</i>	6
<i>Registro de la venta a precio de costo</i>	7
<i>Registro de la devolución sobre venta a precio de venta</i>	8
<i>Registro de la devolución sobre venta a precio de costo</i>	9
Movimiento y saldo de las cuentas	11
<i>Asiento de ajuste para determinar la utilidad bruta</i>	13
<i>Traspaso de la utilidad bruta a pérdidas y ganancias</i>	14
Resumen	23
Preguntas de autoevaluación	23
Ejercicios	24
Capítulo 2 Reconocimiento contable, Valuación de la información financiera,	
Conceptos y normas de valuación, NIF A-6	29
Importancia de la valuación en los estados financieros	30
Usos de la valuación	32
<i>Valuación para uso de los inversionistas</i>	33
<i>Valuación para uso de la gerencia</i>	33
<i>Valuación para uso de los acreedores</i>	33
<i>La valuación como un método para medir la utilidad</i>	34
<i>La valuación como un método de medir el acrecentamiento</i>	35
Objetivos de la valuación del activo, pasivo y capital contable	36
<i>Objetivo de la NIF A-6</i>	37
<i>Alcance</i>	39
Normas básicas de reconocimiento	39
<i>Fundamentos: la devengación contable como fundamento</i>	39
<i>Base contable de acumulación (o devengo)</i>	40
<i>Criterios de reconocimiento</i>	40
<i>Propósitos y estructura de los criterios</i>	41
<i>Momentos del reconocimiento</i>	41
Normas básicas de valuación	43
<i>Cuantificarse en términos monetarios</i>	44
<i>Valor económico más objetivo</i>	44
Valores de entrada	45
<i>Costo de adquisición o costo histórico</i>	46
<i>Costo de reposición</i>	49
<i>Costo de reemplazo</i>	50

<i>Recurso histórico</i>	50
<i>Valor razonable</i>	50
Valores de salida	51
Valor de realización (valor neto de realización)	52
<i>Valor de liquidación (valor neto de liquidación)</i>	53
<i>Valor presente</i>	53
<i>Enfoques de valor presente</i>	53
<i>Valor razonable en los valores de salida</i>	54
<i>Consideraciones adicionales a los costos de entrada y salida</i>	55
Límites en la valuación	55
Resumen	56
Preguntas de autoevaluación	56
Capítulo 3 Presentación y revelación de la información financiera, NIF A-7	61
Introducción	62
Razones para emitir la NIF A-7	62
<i>Principales cambios en relación con el Boletín A-5</i>	63
<i>Convergencia con la norma internacional de información financiera</i>	63
Objetivo	64
<i>Alcance</i>	64
<i>Fundamentos de la presentación y la revelación</i>	65
<i>Estados financieros y sus notas</i>	66
Presentación	72
<i>Agrupación de partidas</i>	75
Revelación	75
<i>Políticas contables</i>	75
<i>Negocio en marcha</i>	76
<i>Otras revelaciones</i>	76
Resumen	77
Preguntas de autoevaluación	77
Capítulo 4 Efectivo y equivalentes de efectivo, NIF C-1	79
Efectivo	80
Caja	81
<i>Ajustes por arqueo</i>	81
<i>Normas de valuación</i>	89
<i>Normas de presentación</i>	89
<i>Normas de revelación</i>	89
Bancos	90
<i>Normas de valuación</i>	90
<i>Normas de presentación</i>	90
<i>Normas de revelación</i>	92
Conciliación bancaria	92
<i>Diferencias entre el saldo según el auxiliar de bancos y el estado de cuenta</i>	98
<i>Preparación de una conciliación bancaria</i>	99
<i>Ajustes</i>	106
<i>Conciliación aritmética</i>	108
Equivalentes de efectivo, efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos	109
<i>Normas de valuación</i>	109

<i>Normas de presentación</i>	117
<i>Normas de revelación</i>	117
Fondos de caja	118
<i>Fondo de caja chica</i>	120
<i>Fondo de oportunidades</i>	127
Resumen	131
Preguntas de autoevaluación	132
Ejercicios	133
Contagrama	140
Capítulo 5 Instrumentos financieros, Boletín C-2	143
Instrumentos financieros	144
<i>Activos financieros</i>	146
<i>Pasivos financieros</i>	147
<i>Instrumentos financieros de deuda</i>	148
<i>Instrumentos de capital</i>	148
<i>Instrumentos financieros combinados</i>	148
Clasificación de los instrumentos financieros	148
<i>Instrumentos financieros primarios</i>	148
<i>Instrumentos financieros derivados</i>	150
Definiciones	150
Normas de valuación	151
<i>Reconocimiento</i>	151
<i>Reconocimiento inicial</i>	151
<i>Reconocimiento posterior</i>	155
Reglas de presentación	161
Reglas de revelación	161
<i>Políticas contables</i>	162
<i>Otras revelaciones</i>	162
Resumen	162
Preguntas de autoevaluación	162
Ejercicios	164
Capítulo 6 Cuentas por cobrar, Boletín C-3	167
Cuentas por cobrar	168
Registro, auxiliares e informes	169
<i>Clientes</i>	170
<i>Devoluciones sobre venta</i>	171
<i>Rebajas y bonificaciones sobre ventas</i>	171
<i>Descuentos sobre ventas</i>	172
Reglas de valuación	176
<i>Venta de bienes</i>	176
<i>Anticipo de clientes</i>	177
<i>Ventas con tarjeta de crédito</i>	177
<i>Estimación para cuentas de cobro dudoso</i>	178
<i>Incrementos o reducciones de las estimaciones</i>	188
<i>Método de cancelación directa</i>	192
<i>Comparación de métodos</i>	192

Intereses devengados de cuentas por cobrar de difícil recuperación	193
<i>Cuentas por cobrar en moneda extranjera</i>	193
Reglas de presentación	194
<i>Clasificación por su disponibilidad</i>	194
<i>Por su origen</i>	194
<i>Cuentas por cobrar a cargo de tenedoras, subsidiarias y otras</i>	196
<i>Saldos acreedores en cuentas por cobrar</i>	196
<i>Intereses devengados</i>	197
<i>Intereses por cobrar no devengados</i>	198
<i>Partidas de importancia relativa</i>	199
<i>Cuentas por cobrar y por pagar a cargo de una misma entidad</i>	199
<i>Estimaciones para cuentas incobrables</i>	200
<i>Gravámenes o restricciones</i>	201
<i>Cuentas por cobrar en moneda extranjera</i>	201
<i>Cuentas por cobrar a largo plazo</i>	201
<i>Documentos y cuentas por cobrar vendidos o descontados</i>	201
<i>Saldos a cargo de propietarios, accionistas o socios</i>	202
Documentos por cobrar	203
<i>Títulos de crédito</i>	203
<i>Falta de pago de un documento</i>	207
<i>Renovación de documentos</i>	208
Factoraje	208
<i>Participantes</i>	209
<i>Actividades de una empresa de factoraje</i>	210
<i>Clasificación</i>	210
<i>Características</i>	211
Resumen	212
Preguntas de autoevaluación	212
Capítulo 7 Inventarios, NIF C-4	223
Inventarios	224
<i>Concepto</i>	225
Objetivos de la valuación	226
<i>Valuación del costo de ventas</i>	227
<i>Valuación del inventario final</i>	229
<i>Importancia de una exacta valuación del inventario</i>	229
<i>Errores en la valuación</i>	229
Normas de valuación	233
<i>Definiciones</i>	233
<i>Norma general</i>	234
<i>Reconocimiento inicial</i>	234
<i>Costo de producción o de transformación</i>	235
<i>Costos financieros de inventarios</i>	236
<i>Rubros o tipos de inventarios</i>	237
Métodos de valuación de inventarios	245
<i>Aspectos generales</i>	245
<i>Reconocimiento posterior</i>	247
<i>Costos identificados</i>	248

Costos promedios	251
<i>Promedio simple</i>	254
<i>Promedio ponderado</i>	254
<i>Promedio ponderado móvil</i>	255
<i>Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)</i>	264
<i>Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)</i>	276
<i>Devoluciones sobre venta</i>	281
Métodos para estimar el inventario	290
<i>Método de la utilidad bruta</i>	290
Inventarios obsoletos o de lento movimiento	291
<i>Pérdidas por deterioro</i>	291
<i>Valor neto de realización</i>	291
<i>Pérdida por deterioro</i>	292
<i>Evaluación periódica del deterioro</i>	293
<i>Reconocimiento en resultados</i>	293
Normas de presentación	294
Normas de revelación	294
Resumen	295
Preguntas de autoevaluación	296
Ejercicios	300
Contagrama	307
Capítulo 8 Pagos anticipados, NIF C-5	311
Pagos anticipados	312
<i>Concepto</i>	314
<i>Clasificación</i>	314
<i>Registros, auxiliares, informes</i>	315
Normas de valuación	317
<i>Reconocimiento</i>	317
<i>Reconocimiento posterior</i>	321
<i>Pérdida por deterioro</i>	325
Normas de presentación	326
Normas de revelación	326
Resumen	327
Preguntas de autoevaluación	328
Ejercicios	329
Capítulo 9 Propiedades, planta y equipo, NIF C-6	333
Propiedades, planta y equipo	334
<i>Concepto</i>	334
<i>Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera</i>	336
Normas de valuación	336
<i>Reconocimiento</i>	336
<i>Reconocimiento inicial</i>	338
<i>Reconocimiento posterior</i>	361
Normas de presentación	382
Normas de revelación	383
<i>Cambios en las estimaciones contables</i>	385

<i>Contabilidad inflacionaria de propiedades, planta y equipo</i>	385
<i>Revelaciones aplicables a entidades públicas</i>	386
Resumen	387
Preguntas de autoevaluación	387
Ejercicios	392
Contagrama	396
Capítulo 10 Activos intangibles, NIF C-8	399
Intangibles	400
<i>Elementos que constituyen un activo intangible</i>	400
<i>Otras consideraciones</i>	402
Normas de valuación	403
<i>Reconocimiento inicial</i>	403
<i>Valuación posterior al reconocimiento inicial</i>	412
Normas de presentación	413
Normas de revelación	414
Resumen	415
Preguntas de autoevaluación	415
Ejercicios	416
Capítulo 11 Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes, y compromisos, Boletín C-9	417
Definición	419
<i>Características</i>	420
Clasificación	421
<i>Registros, auxiliares e informes</i>	421
Normas de valuación	421
<i>Reconocimiento</i>	421
<i>Método del precio neto</i>	425
<i>Obligaciones acumuladas</i>	425
<i>Préstamos en efectivo</i>	426
<i>Descuento en acreedores bancarios</i>	429
<i>Documentos por pagar</i>	431
<i>Obligaciones en circulación</i>	432
<i>Emisión de obligaciones a la par o a valor nominal</i>	433
<i>Venta de obligaciones después de la fecha de emisión</i>	435
<i>Obligaciones con descuento</i>	436
<i>Amortización del descuento en emisión de obligaciones</i>	436
<i>Obligaciones con prima</i>	438
<i>Anticipo de clientes</i>	441
<i>Rentas cobradas por anticipado</i>	442
<i>Extinción de pasivos</i>	444
Reglas de presentación	444
<i>General</i>	444
<i>Pasivo a corto plazo</i>	445
<i>Pasivo a largo plazo</i>	445
<i>Extinción de pasivos</i>	446

Normas de revelación	447
Provisiones	447
<i>Reglas de valuación</i>	447
<i>Obligación presente</i>	448
<i>Evento que da origen a la obligación</i>	449
<i>Salida de recursos económicos</i>	449
<i>Estimación razonable de la obligación</i>	449
<i>Mejor estimación</i>	449
<i>Valor presente</i>	449
<i>Eventos futuros</i>	450
<i>Reembolsos</i>	450
<i>Cambios en el valor de las provisiones</i>	450
<i>Reglas de aplicación de las provisiones</i>	450
<i>Contratos de carácter oneroso</i>	450
<i>Reestructuraciones</i>	450
Reglas de presentación	451
<i>Reglas de revelación</i>	451
<i>Pasivos y provisiones en moneda extranjera</i>	451
<i>Activos y pasivos contingentes</i>	451
<i>Compromisos</i>	452
Resumen	452
Preguntas de autoevaluación	453
Ejercicios	453
Capítulo 12 Capital contable, Boletín C-11	457
Concepto	459
<i>Definición</i>	459
<i>Consideraciones adicionales</i>	459
Tipos de capital contable y patrimonio contable	460
Reglas de valuación	466
Reglas de presentación	471
Resumen	473
Preguntas de autoevaluación	473
Ejercicios	473
Capítulo 13 Cuentas de orden	475
Cuentas de orden	476
<i>Concepto</i>	476
<i>Clasificación</i>	476
Resumen	527
Preguntas de autoevaluación	527
Ejercicios	529
Índice analítico	535