

UNIVERSIDAD CATOLICA BOLIVIANA
UNIDAD ACADEMICA SANTA CRUZ
Ingreso: 22 - X 11 - 06
Origen: Adquisición
Código: 657.3 / C331
Nº de ejemplares: 1
26.501

Tabla de contenido

Presentación	XV
Capítulo I. ESTADOS FINANCIEROS	1
1. Concepto	2
2. Objetivos de los estados financieros	2
3. Cualidades de la información contable	6
4. Importancia de la información financiera	10
5. Información no revelable	11
6. Usuarios de la información contable	11
7. Limitaciones en el uso de la información financiera	12
Cuestionario	13
Capítulo II. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	15
1. Clasificación	16
2. Estados financieros de propósito general	16
3. Estados financieros básicos	17
4. Información adicional	20
5. Estados financieros consolidados	20
5.1 En las normas contables	20
5.2 En las normas fiscales	22
6. Estados financieros de propósito especial	24
6.1 Balance inicial	25
6.2 Estados financieros de períodos intermedios	26

6.3	Estados de costos	26
6.4	Estado de inventario	26
6.5	Estados financieros extraordinarios	26
6.6	Estados de liquidación	26
6.7	Estados preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados	27
7.	Políticas contables y estados financieros	27
8.	Normas contables aplicables en los estados financieros	28
9.	Estados financieros según la Superintendencia de Valores	29
10	Normas comunes a todos los estados financieros	31
	Cuestionario	33
Capítulo III. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS		37
1.	Concepto	38
2.	Estados financieros comparativos para entidades vigiladas por la Superintendencia de Valores	39
3.	Estados financieros comparativos para entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria	41
4.	Reexpresión de cifras de los estados financieros para su comparación	45
	Cuestionario	46
Capítulo IV. ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS Y DICTAMINADOS		47
1.	Estados financieros certificados	48
1.1	Precisiones de la Junta Central de Contadores	49
1.2	Precisiones de la Superintendencia de Sociedades	51
1.3	Modelo de certificación de estados financieros	52
1.4	Precisiones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública	54
2.	Estados financieros dictaminados	58
2.1	Concepto de la Superintendencia de Sociedades	59
2.2	Concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública	59
3.	Diferencias entre certificación y dictamen	60
	Cuestionario	61
Capítulo V. OTRAS CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		65
1.	Autenticidad de los estados financieros y de los dictámenes	66
2.	Rectificación de los estados financieros	66

3.	La rectificación de estados financieros según la Superintendencia de Sociedades	67
4.	Publicidad de los estados financieros	70
4.1	Norma comercial	70
4.2	Reglamentación de la Superintendencia de Industria y Comercio....	71
5.	Ausencia de estados financieros	71
6.	Responsabilidad penal	72
7.	Expedición de reglamentos	73
8.	Rendición de cuentas	74
8.1	Rendición de cuentas	74
8.2	Rendición de cuentas al fin de ejercicio	75
8.3	Informe de gestión	75
8.4	Aprobación del informe de gestión	76
8.5	Derecho de inspección	76
9.	Notas a los estados financieros y normas de preparación	77
9.1	Notas a los estados financieros	77
10.	Estructura y contenido de los estados financieros	78
10.1	En las NIC	78
10.2	En las normas colombianas	79
	Cuestionario	79
Capítulo VI. BALANCE GENERAL		83
1.	Concepto	84
2.	Activo	85
2.1	Concepto	85
2.2	Clasificación del activo	89
2.3	Activos corrientes	90
2.4	Activos no corrientes o no circulantes.	94
2.5	Formas de presentación del activo no corriente	94
	Activos fijos	98
	Propiedad, planta y equipo	100
	Activos agotables	100
	Activos intangibles	100
	Inversiones permanentes	101
	Cargos diferidos	101
	Valorizaciones	101
3.	Pasivo	101
3.1	Concepto	101
3.2	Clasificación	104
	Pasivos corrientes	104
	Pasivos de largo plazo	105

	Créditos diferidos	105
4.	Patrimonio	105
4.1	Concepto	105
4.2	Clasificación del patrimonio	107
4.3	Diferentes conceptos que hacen parte del patrimonio	108
	Capital social	108
	Capital autorizado	108
	Capital por suscribir	109
	Capital suscrito	109
	Capital suscrito por cobrar	109
	Capital suscrito y pagado	109
	Superávit	109
	Superávit ganado	110
	Superávit asignado, distribuido o reservas	110
	Reserva legal	110
	Reservas estatutarias	110
	Reservas ocasionales	111
	Superávit de capital	111
	Superávit pagado	111
	Superávit por saneamiento fiscal	111
	Revalorización del patrimonio	111
	Superávit método de participación	111
5.	Formas de presentación del balance general	112
6.	Revelaciones en el balance general	116
6.1	En la regulación contable colombiana	116
7.	El balance general en el Código de Comercio	117
7.1	Balances generales de fin de ejercicio y anexos	117
7.2	Documentos que se presentan a la asamblea	117
	Cuestionario	118
	Ejercicios	121
Capítulo VII. ESTADO DE RESULTADOS		125
1.	Concepto	126
2.	Objetivos del estado de resultados.	126
3.	Criterios para determinar la utilidad	127
3.1	Ciclo normal de operaciones	127
3.2	Todo incluido	127
4.	Elementos del estado de resultados	127
4.1	Para los mexicanos	127
4.1.1	Ingreso	127
4.1.2	Ganancia	128

4.1.3	Gasto	128
4.1.4	Pérdida.....	129
4.1.5	Costo	129
4.1.6	Utilidad neta.....	130
4.2	En las NIC	130
4.2.1	Ingresos	130
4.2.2	Gastos	131
4.2.3	Comentarios sobre los elementos	132
4.3	En el Decreto 2649 de 1993	133
4.3.1	Ingresos	133
4.3.2	Costos	133
4.3.3	Gastos	133
4.3.4	Corrección monetaria	133
5.	Estructura del estado de resultados	134
5.1	En las NIC	134
5.1.1	Revelaciones	134
5.1.2	Presentación del estado de resultados	136
5.2	En México	137
5.3	En Colombia	142
5.3.1	Revelaciones	142
5.3.2	Estructura	143
5.4	Análisis de la presentación colombiana	145
6.	Conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública	148
6.1	Ingreso neto	148
6.2	Clasificación de los gastos financieros	150
7.	El estado de resultados en el Código de Comercio	151
7.1	Estado de pérdidas y ganancias	151
7.2	Cambio de nombre del anterior estado de pérdidas y ganancias	151
	Cuestionario	153
	Ejercicios	155
Capítulo VIII.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	159
1.	Concepto	160
2.	Objetivos del estado de cambios en el patrimonio	160
3.	Revelaciones	160
3.1	En las NIC	160
3.2	En Colombia	161
4.	Presentación del estado de cambios en el patrimonio	162
	Cuestionario	165

Capítulo IX. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA	167
1. Concepto	168
2. Otros nombres	168
3. Capital de trabajo	168
4. Objetivos	169
5. Elementos necesarios para la preparación.....	170
6. Pasos a seguir para la preparación	172
7. Contenido del estado	172
7.1 Variación en el capital de trabajo	174
7.2 Fuentes y usos	174
7.2.1 Fuentes	174
7.2.2 Usos	174
7.3 Período de preparación	174
8. Operaciones del ente económico	175
8.1 Operaciones que no modifican el capital de trabajo	175
8.1.1 Operaciones que se relacionan con el capital de trabajo	176
8.1.2 Operaciones que no se relacionan con el capital de trabajo	177
9. Operaciones que sí afectan el capital de trabajo	178
9.1 Fuentes u orígenes	179
9.1.1 Fuentes generadas en las operaciones propias	179
Casos	179
9.1.2 Fuentes generadas en otro tipo de operaciones	189
Casos	191
9.1.3 Las principales fuentes del capital de trabajo	193
9.1.4 Aplicaciones o usos	193
9.1.5 Las principales aplicaciones del capital de trabajo.....	197
10. Tratamiento de la cuenta corrección monetaria.....	198
Casos	198
10.4 Tratamiento en el PUC de la corrección monetaria	204
11. Revelaciones	204
12. Cambios brutos y netos en las cuentas	205
13. Presentación	205
Cuestionario	207
Ejercicios	210
 Capítulo X. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	 219
1. Concepto	220
2. Concepto de efectivo	220
3. Objetivos del estado de flujos de efectivo.....	222
4. Importancia del estado de flujos de efectivo.....	223

5.	Actividades que afectan el flujo de fondos	223
5.1	Concepto de actividades de operación	224
5.2	Concepto de actividades de inversión	225
5.3	Concepto de actividades de financiación	225
6.	Flujos en moneda extranjera	225
7.	Elementos necesarios para la preparación del estado de flujos de efectivo	226
8.	Pasos a seguir para la preparación	226
9.	Flujos de efectivo de las actividades de operación	227
10.	Flujos de efectivo de las actividades de inversión	227
11.	Flujos de efectivo de las actividades de financiación	228
12.	Casos especiales	228
13.	Métodos de preparación del estado de flujos de efectivo	229
13.1	Método directo	229
13.1.1	Efectivo cobrado a clientes	230
13.1.2	Efectivo pagado a proveedores	231
	Sistema de inventario periódico	231
	Sistema de inventario permanente	232
13.1.3	Efectivo pagado por gastos	233
	Casos	233
13.2	Método indirecto	239
13.3	Modo de preparación	240
13.3.1	Variación en las cuentas por cobrar a clientes	241
13.3.2	Variación en las cuentas por cobrar por ingresos	242
13.3.3	Las cuentas por cobrar en la administración del flujo de efectivo	243
13.3.4	Variación en inventarios	244
	Sistema de inventario periódico	244
	Sistema de inventario permanente	246
14.	Tratamiento de la corrección monetaria	246
14.1	Método directo	246
14.1.1	Cobros a clientes y otros ingresos	246
14.1.2	Pagos por gastos	246
14.2	Método indirecto	249
14.3	Caso 1: Ajuste por inflación de activos no corrientes	250
14.4	Caso 2: Ajuste por inflación de cargos diferidos	250
15.	Revelación de flujos de efectivo brutos y netos	253
16.	Procedimientos administrativos del flujo de efectivo	254
17.	Diferencias entre el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera.	255

Cuestionario	256
Ejercicios	259
Capítulo XI. EJEMPLO DE PRESENTACIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	263
1. Generalidades	264
2. Normas generales para las notas a los estados financieros	264
3. Norma general sobre revelaciones	265
4. Revelaciones sobre rubros del balance general	268
5. Ejemplo de aplicación	269
6. Revelaciones en entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria	302
Bibliografía	313

Tabla de ilustraciones

1. Cualidades de la información	7
2. Cualidades de la información en Estados Unidos	9
3. Clasificación de los estados financieros	16
4. Clasificación de los estados financieros de propósito general	17
5. Estados financieros básicos	18
6. Estados financieros en las NIC	19
7. Estados financieros consolidados	22
8. Estados financieros de propósito especial	25
9. Estados financieros individuales para Superintendencia de Valores	30
10. Rendición de cuentas de fin de ejercicio	75
11. Elementos del balance general	85
12. Clasificación de los activos	90
13. Clasificación de los activos corrientes	93
14. Clasificación tradicional del activo no corriente en Estados Unidos	95
15. Otra clasificación Norteamericana	95
16. Clasificación de los activos no corrientes en las NIC	96
17. Clasificación de los activos no corrientes en Colombia	99
18. Clasificación del pasivo	104

19. Clasificación del patrimonio	108
20. Elementos del estado de resultados en México	130
21. Elementos del estado de resultados en las NIC	133
22. Elementos del estado de resultados en Colombia	134
23. Capital de trabajo	169
24. Elementos del estado de cambios en la situación financiera	171
25. Pasos en la preparación del estado de cambios en la situación financiera	172
26. Operaciones en el capital de trabajo	175
27. Operaciones que no modifican el capital de trabajo	176
28. Operaciones que sí modifican el capital de trabajo	179
29. Fuentes del capital de trabajo	179
30. Actividades del estado de flujos de efectivo	224
31. Elementos necesarios para la preparación del estado de flujos de efectivo	226
32. Pasos en la preparación del estado de flujos de efectivo	227
33. Métodos para la preparación del estado de flujos de efectivo	229