

# ÍNDICE

Prólogo .....	17
Introducción .....	19

## PRIMERA PARTE INFORMACIÓN FINANCIERA

### Sección 1. Generalidades

1.1 Compañías seleccionadas .....	25
1.2 Estadísticas de activos e ingresos totales .....	29
1.3 Cierres contables .....	38
1.4 Expresión monetaria .....	38
1.5 Tipos de estados financieros .....	38

### Sección 2. Revelación en aspectos relevantes

2.1 Revelación suficiente en los estados financieros .....	41
2.1.1 Normatividad .....	41
2.2 Notas a los estados financieros .....	42
2.2.1 Normatividad .....	42
2.2.2 Estadística .....	43
2.2.3 Ejemplos de revelación .....	45
2.3 Principios de consolidación (incluyendo presentación del interés minoritario) .....	61
2.3.1 Normatividad .....	61
2.3.2 Estadística .....	65
2.3.3 Ejemplos de revelación .....	67
2.4 Moneda extranjera .....	82
2.4.1 Normatividad .....	82
2.4.2 Estadística .....	84
2.4.3 Ejemplos de revelación .....	84
2.5 Contingencias y compromisos .....	90
2.5.1 Normatividad .....	90
2.5.2 Estadística .....	91
2.5.3 Ejemplos de revelación .....	92

2.6	Eventos subsecuentes .....	99
2.6.1	Normatividad .....	99
2.6.2	Estadística .....	100
2.6.3	Ejemplos de revelación .....	101
2.7	Transacciones y saldos entre partes relacionadas .....	104
2.7.1	Normatividad .....	104
2.7.2	Estadística .....	105
2.7.3	Ejemplos de revelación .....	105
2.8	Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera .....	110
2.8.1	Normatividad .....	110
2.8.2	Ejemplos de revelación .....	113
2.9	Impuesto sobre la renta, impuesto al activo de las empresas y participación de los trabajadores en las utilidades .....	116
2.9.1	Normatividad .....	116
2.9.2	Ejemplos de revelación .....	118

## SEGUNDA PARTE ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

### Sección 3. Balance general

3.1	Título del estado .....	133
3.2	Activo circulante .....	134
3.3	Efectivo e inversiones temporales .....	135
3.3.1	Normatividad .....	135
3.3.2	Estadística .....	137
3.3.3	Ejemplos de revelación .....	138
3.4	Cuentas por cobrar .....	143
3.4.1	Normatividad .....	143
3.4.2	Estadística .....	145
3.4.3	Ejemplos de revelación .....	149
3.5	Inventarios y costo de ventas .....	156
3.5.1	Normatividad .....	157
3.5.2	Estadística .....	159
3.5.3	Ejemplos de revelación .....	164

3.6	Pagos anticipados .....	173
3.6.1	Normatividad .....	173
3.6.2	Estadística .....	175
3.7	Inversiones en asociadas y subsidiarias .....	178
3.7.1	Normatividad .....	178
3.7.2	Ejemplos de revelación .....	184
3.8	Inmuebles, maquinaria, equipo y depreciación .....	207
3.8.1	Normatividad .....	207
3.8.2	Estadística .....	213
3.8.3	Ejemplos de revelación .....	217
3.9	Activos intangibles y otros activos no circulantes .....	230
3.9.1	Normatividad .....	230
3.9.2	Estadística .....	234
3.9.3	Ejemplos de revelación .....	234
3.10	Pasivo a corto plazo (generalidades) .....	239
3.10.1	Normatividad .....	240
3.10.2	Estadística .....	241
3.10.3	Ejemplos de revelación .....	242
3.11	Documentos por pagar .....	265
3.11.1	Normatividad .....	265
3.11.2	Estadística .....	265
3.11.3	Ejemplos de revelación .....	266
3.12	Proveedores .....	270
3.12.1	Normatividad .....	270
3.13	Acreedores .....	270
3.13.1	Normatividad .....	270
3.13.2	Estadística .....	271
3.13.3	Ejemplos de revelación .....	271
3.14	Deuda a largo plazo .....	274
3.14.1	Normatividad .....	274
3.14.2	Estadística .....	274
3.14.3	Ejemplos de revelación .....	275

3.15	Porción circulante de la deuda a largo plazo .....	280
3.15.1	Normatividad .....	280
3.15.2	Estadística .....	280
3.15.3	Ejemplos de revelación .....	281
3.16	Otros pasivos a largo plazo .....	285
3.16.1	Normatividad .....	285
3.16.2	Estadística .....	286
3.16.3	Ejemplos de revelación .....	287
3.17	Capital contable .....	292
3.17.1	Normatividad .....	292
3.17.2	Estadística .....	294
3.17.3	Ejemplos de revelación .....	295
3.18	Capital social .....	298
3.18.2	Estadística .....	298
3.18.3	Ejemplos de revelación .....	298
3.19	Interés minoritario en el balance .....	300
3.19.2	Estadística .....	300
3.19.3	Ejemplos de revelación .....	301
3.20	Presentación de la actualización del capital social y utilidades retenidas .....	304
3.20.2	Estadística .....	304
3.20.3	Ejemplos de revelación .....	305
3.21	Identificación de exceso o insuficiencia en la actualización del capital .....	312
3.21.2	Estadística .....	312
3.21.3	Ejemplos de revelación .....	312
3.22	Identificación de las utilidades retenidas en el balance general .....	319
3.22.2	Estadística .....	319
3.22.3	Ejemplos de revelación .....	320

## Sección 4. Estados de Resultados

4.1	Normatividad .....	327
4.2	Estadística .....	330
4.3	Ingresos .....	330
4.3.1	Normatividad .....	330
4.3.2	Estadística .....	330
4.3.3	Ejemplos de revelación .....	331
4.4	Costo de ventas y utilidad bruta .....	333
4.4.1	Normatividad .....	333
4.4.2	Estadística .....	333
4.4.3	Ejemplos de revelación .....	335
4.5	Gastos de operación .....	341
4.5.1	Normatividad .....	341
4.5.2	Estadística .....	341
4.5.3	Ejemplos de revelación .....	342
4.6	Costo integral de financiamiento .....	346
4.6.1	Normatividad .....	346
4.6.2	Estadística .....	347
4.6.3	Ejemplos de revelación .....	348
4.7	Otros ingresos / otros gastos .....	352
4.7.1	Normatividad .....	352
4.7.2	Estadística .....	353
4.7.3	Ejemplos de revelación .....	354
4.8	Impuesto sobre la renta y participación de utilidades .....	358
4.8.1	Normatividad .....	358
4.8.2	Estadística .....	359
4.8.3	Ejemplos de revelación .....	360
4.9	Partidas extraordinarias .....	366
4.9.1	Normatividad .....	366
4.9.2	Estadística .....	367
4.9.3	Ejemplos de revelación .....	368

4.10	Interés minoritario .....	372
4.10.1	Normatividad .....	372
4.10.2	Estadística .....	372
4.10.3	Ejemplos de revelación .....	373
4.11	Utilidad por acción .....	375
4.11.1	Normatividad .....	375
4.11.2	Estadística .....	377
4.11.3	Ejemplos de revelación .....	377
4.12	Otra información relevante .....	378
4.12.1	Normatividad .....	379
4.12.2	Estadística .....	379
4.12.3	Ejemplos de revelación .....	380

**Sección 5. Estado de variaciones en el capital contable**

5.1	Normatividad .....	384
5.2	Estadística .....	384
5.3	Ejemplos de revelación .....	385

**Sección 6. Estados de cambios en la situación financiera**

6.1	Normatividad .....	389
6.2	Estadística .....	391
6.3	Ejemplos de revelación .....	391

**TERCERA PARTE  
 APLICACIÓN SUPLETORIA DE LAS NORMAS  
 INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

**Sección 7. Normatividad**

7.1	Introducción .....	397
7.2	Normas de contabilidad .....	397
7.2A	Estadística .....	400
7.3	Norma Internacional de Contabilidad 11 <b>"Contratos de construcción"</b> .....	401
7.3.1	Ejemplos de revelación .....	402
7.4	Norma Internacional de Contabilidad 14 <b>"Información por segmentos"</b> .....	408
7.4.1	Ejemplos de revelación .....	410

7.5	Norma Internacional de Contabilidad 21 "Efectos de las variaciones en tipos de cambio y traducción de estados financieros en moneda extranjera".....	414
7.5.1	Ejemplos de revelación .....	415
7.6	Norma Internacional de Contabilidad 32 "Instrumentos financieros".....	416
7.6.1	Ejemplos de revelación .....	417

## CUARTA PARTE DICTAMEN DEL AUDITOR

### Sección 8: Dictamen del auditor

8.1	Aspectos generales .....	421
8.2	Normatividad general .....	423
8.3	Responsabilidad del auditor y de la administración de la entidad .....	424
8.3.1	Normatividad .....	425
8.3.2	Estadística .....	425
8.3.3	Ejemplos de revelación .....	427
8.4	Responsabilidad profesional individual .....	432
8.4.1	Normatividad .....	432
8.4.2	Estadística .....	432
8.4.3	Ejemplos de revelación .....	434
8.5	Dictamen sobre los estados financieros básicos .....	434
8.5.1	Normatividad .....	434
8.5.2	Estadística .....	435
8.5.3	Ejemplos de revelación .....	438
8.6	Uso de los modelos y redacción estándar de dictámenes .....	446
8.6.1	Normatividad .....	446
8.6.2	Estadística .....	447
8.6.3	Ejemplos de revelación .....	451

8.7	Asuntos que originan dictámenes de estados financieros con salvedades .....	459
8.7.1	Normatividad .....	459
8.7.2	Estadística .....	460
8.8	Salvedades por desviación en la aplicación de principios de contabilidad .....	460
8.8.1	Normatividad .....	461
8.8.2	Estadística .....	461
8.8.3	Ejemplos de revelación .....	463
8.9	Salvedades por limitaciones en el alcance del examen ....	463
8.9.1	Normatividad .....	463
8.9.2	Estadística .....	463
8.9.3	Ejemplos de revelación .....	464
8.10	Dictamen con abstención de opinión .....	464
8.10.1	Normatividad .....	464
8.10.2	Estadística .....	465
8.10.3	Ejemplo de dictamen con abstención de opinión..	465
8.11	Dictamen negativo .....	466
8.11.1	Normatividad .....	466
8.11.2	Estadística .....	466
8.11.3	Ejemplo de dictamen negativo .....	466
8.12	Mención de asuntos importantes que no implican salvedades .....	467
8.12.1	Normatividad .....	467
8.12.2	Estadística .....	468
8.12.3	Ejemplos de revelación .....	469
8.13	Contingencias no cuantificables .....	472
8.13.1	Normatividad .....	472
8.13.2	Estadística .....	473
8.13.3	Ejemplos de revelación .....	474
8.14	Cambios en la aplicación de principios de contabilidad o en la aplicación de reglas particulares .....	477
8.14.1	Normatividad .....	477
8.14.2	Estadística .....	478



8.15 Efectos en el dictamen cuando se utiliza el trabajo de otros auditores .....	479
8.15.1 Normatividad .....	480
8.15.2 Estadística .....	481
8.15.3 Ejemplos de revelación .....	483
8.16 Dictamen sobre el estado de situación financiera .....	484
8.16.2 Estadística .....	484
8.16.3 Ejemplo de revelación .....	485
8.17 Dictamen sobre estados financieros comparativos .....	485
8.17.1 Normatividad .....	486
8.17.2 Estadística .....	486
8.17.3 Ejemplos de revelación .....	489
8.18 Dictamen sobre ajustes a resultados de ejercicios anteriores .....	492
8.18.1 Normatividad .....	492
8.18.2 Estadística .....	492
8.18.3 Ejemplos de revelación .....	493
8.19 Dictamen cuando se conoce de eventos posteriores .....	493
8.19.1 Normatividad .....	493
8.19.2 Estadística .....	494
8.19.3 Ejemplos de revelación .....	495
8.20 Dictamen de estados financieros de personas físicas .....	497
8.20.1 Normatividad .....	497
8.21 Otras situaciones .....	497
8.21-A Lapso para la emisión del dictamen .....	497
8.21-B A quién (es) se dirigen los dictámenes .....	498
8.21.3 Ejemplos de revelación .....	499

## QUINTA PARTE ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVIDAD

### Sección 9. Introducción

9.1 Introducción .....	503
9.2 Principios de contabilidad .....	504
9.3 Normas de auditoría .....	507