

# Contenido

## PARTE 1

### FUNCIONES Y TEORIA BASICA DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

#### 1. El medio ambiente de la contabilidad y el establecimiento de normas de contabilidad 23

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 de la actividad económica; La actividad económica en las empresas individuales; Medición de la actividad económica. **El establecimiento de normas de contabilidad:** La necesidad de establecer normas; Perspectiva histórica; El AICPA; Estudios de investigaciones contables; Opiniones del 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 del 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.

#### 2 La teoría básica de la contabilidad financiera 43

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; Conservadurismos; Resumen de la estructura.

#### Apéndice A Métodos para formular la teoría de la contabilidad 60

Método del 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:** Postulados básicos del ARS No. 1; Principios del 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 85

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:** Ajustes efectuados en la hoja de 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; Estado 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; Los diarios no siempre son “Libros”. **Métodos de procesamiento.**

## 4 Estados de resultados y de utilidades retenidas 145

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 período; Utilidades por acción. **Estado de utilidades retenidas:** Conciliación de los saldos inicial y final; Estado combinado de resultados y utilidades retenidas.

## 5 El estado de situación financiera y el estado de cambios en la situación financiera 187

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; Inversiones a largo 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.**

**Apéndice E** Modelos de estados financieros 210

## 6 Interés compuesto, anualidades y valor actual 253

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 de 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; Valor actual de una anualidad ordinaria; 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.**

## PARTE 2

### ACTIVO CIRCULANTE Y PASIVO A CORTO PLAZO

#### 7 Efectivo, Inversiones temporales y cuentas por cobrar 291

**Sección I —Efectivo;** Naturaleza y composición del efectivo; Saldos de compensación; Administración y control del efectivo; Saldos de efectivo. **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 variable; Valuación al valor de mercado; Contabilización de los valores realizables de renta fija; Presentación en los estados financieros. **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. **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; Documentos no pagados; Determinación del valor actual de los documentos por cobrar; Cuentas y documentos por cobrar; Presentación en el estado de situación financiera.

#### Apéndice F Conciliación bancaria a cuatro columnas 324

Conciliación de entradas y salidas.

#### 8 Valuación de inventarios: Método a partir del costo 353

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; Convenios especiales de venta; Efectos de los errores de inventario. **Costos que se deben incluir en el inventario:** Gastos del período; Tratamiento de los descuentos en compras; Costos de producción; Costeo variable a diferencia de costeo absorbente. **¿Qué supuesto de flujo se debe adoptar?:** Identificación específica, Primeras entradas, primeras salidas (PEPS); Últimas entradas, primeras salidas (UEPS); UEPS con base en el valor del dinero; Ejemplo fundamental; Ejemplo complejo; **Índice de precios:** Evaluación del UEPS; Ventajas principales del método UEPS; Desventajas principales del método UEPS; Costo promedio; Existencias básicas; Costos estándar; **¿Qué método elegir?;** Método de valuación del inventario; Análisis final.

9 Inventario: Otros problemas de evaluación 405

**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.

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.

10 Pasivo a corto plazo 455

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. **Pasivo contingente:** Garantía y costos 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 pérdidas. **El pasivo a corto plazo en los estados financieros.**

PARTE 3

ACTIVO DE LA PLANTA Y PASIVO A LARGO PLAZO

11 Adquisición y venta de inmuebles, planta y equipo 501

**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; Mejoras y reposiciones; Reinstalación y reacondicionamiento; Reparaciones. **Retiro de activos de la planta:** Venta de activos de la planta; Conversión involuntaria; Problemas diversos. **Otros métodos de valuación de activos.**

Apéndice H Seguros contra siniestros 524

Coaseguramiento; Recuperación a través de varias pólizas; Contabilización de las pérdidas por siniestro.

## 12 Depreciación y agotamiento 549

Un método para asignar el costo; Factores que intervienen en el proceso de depreciación; Base para la depreciación del activo; Estimación de la vida útil. **Métodos de asignación del costo (Depreciación):** Método basado en la actividad; Método de línea recta; Métodos de cargo decreciente; Selección del método de depreciación. **Sistemas especiales de depreciación:** Métodos de Inventario; Métodos de retiro y reposición; Métodos de grupo y combinados o compuestos; Métodos de interés compuesto. **Problemas especiales de depreciación:** La depreciación y los períodos parciales; Depreciación y reposición de activo fijo; Revisión de las tasas de depreciación; Presentación de inmuebles, planta y equipo y depreciación; Crédito fiscal por inversiones; **Agotamiento:** Establecimiento de la base del agotamiento; Cancelación del costo del recurso; Controversias sobre la contabilidad en las empresas productoras de petróleo y gas; **Problemas especiales en la contabilización del agotamiento;** Presentación del agotamiento en los estados financieros.

## 13 Activo intangible 591

Naturaleza del activo intangible; Valuación del activo intangible adquirido; Amortización de activo intangible. **Activo intangible específicamente identificable:** Patentes; Propiedad literaria; Arrendamientos; Marcas de fábrica y nombres comerciales; Costos de organización; Concesiones; Costos de investigación y desarrollo; Cargos diferidos y pagos anticipados a largo plazo. **Crédito mercantil:** Métodos para medir el crédito mercantil; Exceso del costo sobre el valor justo del activo neto adquirido; Rentabilidad excesiva; Amortización del crédito mercantil; Crédito mercantil negativo; Presentación del activo intangible.

## 14 Pasivo a largo plazo 629

Naturaleza del pasivo a largo plazo; Hipotecas por pagar; Obligaciones a corto plazo que se espera refinanciar. **Bonos por pagar:** Contabilización de las emisiones de bonos; Bonos emitidos entre las fechas de pago de intereses; Descuentos y primas sobre bonos por pagar (influencias del mercado); El método del interés efectivo; Gastos de la emisión de bonos; Intereses sobre bonos, pagados por un agente o fideicomisario; Liquidación anticipada de pasivo; Bonos de tesorería; Bonos convertibles; Bonos en serie. **Interés atribuido al pasivo a largo plazo:** Asientos para registrar el pasivo a largo plazo que no causa interés; Aplicación de la Opinión No. 21; Documentos extendidos exclusivamente amparando efectivo; Documentos a cambio de efectivo y de algún derecho o privilegio; Operaciones no efectuadas con efectivo; Imposición de una tasa de interés; Ejemplo de imposición de interés, registro y amortización; Presentación de los descuentos o las primas en los estados financieros; Informe sobre el pasivo a largo plazo.

### Apéndice I Ejemplo de amortización y retiro de bonos en serie antes de su vencimiento 647

Amortización de la prima o el descuento sobre bonos en serie; Retiro de bonos en serie antes de su vencimiento.

### Apéndice J Contabilización de las reestructuraciones de pasivos problemáticos 652

Arreglos de pago de pasivo por menos de su valor en libros; Continuación del pasivo modificando las condiciones; Resumen de la contabilización de las reestructuraciones de pasivos problemáticos.

## PARTE 4

## CAPITAL CONTABLE, VALORES SUJETOS A DISOLUCION E INVERSIONES

## 15 Capital contable: emisión y recompra de acciones de capital 677

Naturaleza del capital contable; La entidad en forma de sociedad; Las leyes estatales que rigen a las sociedades; El sistema de acciones o de participación; Diversidad de intereses de propiedad; Responsabilidad limitada de los accionistas; Formalidad en la distribución de utilidades; Características de las acciones preferentes. **Contabilización de la emisión de acciones:** Contabilización de acciones con valor a la par; Contabilización de acciones sin valor a la par; Acciones vendidas con base en una suscripción; Ventas de acciones por una suma global; Operaciones con acciones no realizadas con efectivo; Contribuciones adicionales; Costos de la emisión de acciones; Definiciones del capital. **Recompra de acciones:** Métodos de contabilización de las acciones de tesorería; Donación de acciones de tesorería; Las acciones de tesorería en el estado de situación financiera; Retiro de acciones de tesorería; Registros básicos relacionados con las acciones.

## 16 Capital contable: capital pagado adicional y utilidades retenidas 713

**Cuentas de capital social adicional:** Tendencias en materia de terminología; Capital pagado adicional; Otras partidas de capital; Utilidades retenidas. **Políticas de pago de dividendos:** Legalidad del dividendo; La situación financiera y el pago de dividendos; Clases de dividendos. **Apropiaciones de utilidades retenidas:** Causas de la apropiación de utilidades retenidas; Registro de las apropiaciones de utilidades retenidas; Revelación de restricciones en materia de utilidades retenidas; Apropiaciones y revelaciones para contingencias y para autoaseguramiento; ¿Son necesarias las apropiaciones de utilidades retenidas?; Estados que presentan cambios en las utilidades retenidas y en el capital pagado; Ejemplo de una sección general de capital contable. **Cuasi reorganización.**

## 17 Valores sujetos a dilución y cálculo de las utilidades por acción 751

**Sección I—Valores sujetos a dilución:** Contabilización de bonos convertibles; Retiro de pasivo convertible; Acciones preferentes convertibles; Garantías de compra de acciones; Garantías de compra de acciones emitidas con otros valores; Derecho a la suscripción de acciones adicionales; Planes de compensación en acciones; Registro de los planes de compensación en acciones; Planes de opción de compra de calificados y no calificados; Contabilización de los planes de opción de compra no calificados; Derecho de plusvalía de las acciones; Planes restringidos de compra de acciones; Métodos alternativos para determinar el gasto por compensación; Revelación de las opciones de compra de acciones y de los derechos de plusvalía. **Sección II —Cálculo de las utilidades por acción:** Promedio ponderado del número de acciones; Las utilidades por acción y los valores sujetos a dilución; Estructuras simples y complejas del capital; Utilidades por acción primarias; Equivalentes de acciones comunes; Valores convertibles; Método de la conversión supuesta; Opciones y garantías; Convenio de emisión contingente; Antidilución; Presentación y revelación de las utilidades por acciones; Resumen.

**Apéndice K Ilustración general de las utilidades por acción 784**  
Presentación de ejemplos.

## 18 Inversiones en valores y fondos 811

**Inversiones en bonos:** Contabilización de las adquisiciones de bonos; Cálculo del precio de los bonos; Amortización de primas y descuentos sobre bonos; Venta de bonos antes de su vencimiento. **Inversiones en acciones:** Compras de acciones; Efecto de la participación; Método del costo; Método de participación; Método de costo o mercado, el menor; Método del valor de mercado; Aplicabilidad de los métodos; Ingreso proveniente de las inversiones en acciones; Dividendos recibidos en acciones; Derechos de compra de acciones; Valor de cancelación del seguro de vida. **Fondos:** Finalidad de los fondos; Asientos para registrar los fondos; Acciones preferentes de la empresa en el fondo; Bonos de la empresa en el fondo de amortización; Distinción entre fondos y reservas.

## PARTE 5

### TEMAS RELACIONADOS CON LA DETERMINACION DEL INGRESO

#### 19 Reconocimiento del ingreso 859

Lineamientos para el reconocimiento del ingreso; Operaciones de venta; Operaciones de venta de productos y operaciones de venta de servicios. **Sección I— Contabilidad de las operaciones de venta de productos: Ventas efectuadas antes de la entrega:** Reconocimiento del ingreso antes de la terminación; Reconocimiento del ingreso al terminarse la producción; Reconocimiento del ingreso durante la fase de producción, con base en un porcentaje; Método del porcentaje de avance. **Métodos de cobro:** Contabilidad de las ventas en abonos; Aceptabilidad de las ventas en abonos; Procedimiento para diferir el ingreso y el costo de la venta de mercancías; Problemas adicionales de la contabilización de las ventas en abonos. **Contabilidad de las ventas en consignación:** Cuentas especiales del comitente; Cuentas especiales del comisionista; Presentación de los datos sobre consignaciones en los estados financieros. **Sección II —Contabilidad de las operaciones de venta de servicios:** Naturaleza de las operaciones de servicio; Reconocimiento de ingresos y gastos; Métodos de reconocimiento del ingreso proveniente de la prestación de servicios.

#### Apéndice L Contabilidad del ingreso proveniente de operaciones especiales: Concesiones y venta de bienes raíces y terrenos por lotes 889

**Venta de concesiones: Venta de bienes raíces:** Reconocimiento de la utilidad en la venta de bienes raíces; Análisis de las operaciones con bienes raíces; Criterios para efectuar una venta. **Venta de terrenos en lotes:** Naturaleza de las ventas de terreno.

#### 20 Contabilidad de impuestos 917

Diferencias principales entre la utilidad gravable y la utilidad contable antes de impuestos; Diferencias permanentes contra diferencias de fecha; Razones para asignar el impuesto entre períodos. **Métodos para asignar el impuesto entre períodos:** El método diferido; El método de pasivo; Método de registro después de impuestos; Conveniencia de la asignación del impuesto sobre la renta; Asignación parcial contra asignación inclusiva; El punto de vista oficial; Presentación en los estados financieros; Enfoques prácticos de la aplicación del método diferido; El método de la variación bruta; Método de la variación neta; Ejemplos de los métodos de la variación bruta y de la variación neta; Criterios para elegir entre métodos. **La técnica de con y sin: Contabilización de las pérdidas netas de operación:** Pérdida con efectos retroactivos; pérdida con efectos posteriores; Resumen.

## 21 Contabilidad de los costos de pensiones 959

Naturaleza de los planes de pensiones; Contabilización por parte del patrón contra contabilidad del plan (fondo); La base de efectivo contra la base acumulativa; Costo de servicios anteriores y costo normal de pensiones; Enmiendas a los planes de pensiones y al costo de servicios anteriores; Costo de servicios anteriores —Presentación en los estados financieros; Beneficios concedidos; Métodos del costo actuarial; Equivalentes de intereses; Asientos para registrar los costos de pensiones; Dos puntos de vista respecto al costo de pensiones; Puntos adicionales sobre el cálculo de mínimos y máximos; Ejemplos de mínimos y máximos; Ganancias y pérdidas según la experiencia (actuariales); Presentación de las pensiones en los estados financieros; Efectos de la Ley de 1974 sobre reformas a pensiones.

## 22 Contabilidad de arrendamientos 999

Ventajas de arrendamiento; Estipulaciones del arrendamiento; Contabilidad de arrendamientos—Antecedentes breves. **Contabilización por parte del arrendatario:** Clasificación de los arrendamientos; Métodos contables del arrendatario; Método de operación, (para el arrendatario); Método del arrendamiento de capital (para el arrendatario); Ejemplo del método del arrendamiento capitalizado (arrendatario); comparación del arrendamiento de capital con el arrendamiento de operación; Clasificación en el estado de situación financiera del arrendatario. **Contabilización por parte del arrendador:** Clasificación de los arrendamientos; Métodos contables del arrendador. **Problemas contables especiales propios de los arrendamientos:** Contabilización de los valores residuales; Opción de compra a precio especial (para el arrendatario); Costos directos iniciales (para el arrendador); Arrendamientos que comprenden bienes raíces. **Venta con arrendamientos:** Naturaleza de la operación; Ejemplo de una venta con arrendamiento. **Presentación de los datos del arrendamiento en los estados financieros:** Revelaciones que se exigen al arrendatario con respecto a los arrendamientos capitalizados; revelaciones que se exigen al arrendador; Contabilidad de arrendamientos— Un problema no resuelto.

**Apéndice M** Contabilidad de arrendamientos con apoyo financiero 1031

## 23 Cambios contables y análisis de errores 1047

**Cambios contables:** Los diferentes tipos de cambios contables; Cambios de principios de contabilidad; Cambio contable con efecto acumulativo; Cambio contable con efecto retroactivo; Cambios al Método UEPS de inventarios; Cambios en la estimación contable; Informe de un cambio en la entidad; Informe de la corrección de un error; Resumen de los cambios contables y de la corrección de errores. **Análisis de errores:** Tipo de error de que se trata; Errores en el estado de situación financiera; Errores en el estado de resultados; Efectos en el estado de situación financiera y el estado de resultados; Errores que se compensan, Errores que no se compensan; Ejemplo general: Numerosos errores; Elaboración de estados comparativos.

**PARTE 6****ELABORACION Y ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

## 24 Estado de cambios en la situación financiera 1099

Evolución de un nuevo estado financiero; ¿Qué significa la frase “cambios en la situación financiera”? **Estado de cambios en la situación financiera—Método del capital de trabajo:** El

capital de trabajo como recurso; Primer ejemplo, Segundo ejemplo; Tercer ejemplo; Fuentes de información para elaborar el estado; Problemas especiales del análisis para elaborar el estado; Ajustes similares a la depreciación; Operaciones realizadas con capital que no es el de trabajo; Partidas extraordinarias; Pérdidas netas; Reclasificaciones; Ejemplo general– Empleo de una hoja de trabajo; Análisis de los cambios ocurridos en el capital de trabajo; Análisis de las operaciones en la hoja de trabajo; Equipo y depreciación acumulada. **Estado de cambios en la situación financiera –El método de efectivo:** Cambio de la base acumulativa a la base de efectivo; Flexibilidad en materia de revelación; Utilidad del estado de cambios en la situación financiera; Flujo de efectivo debido a las operaciones.

## **Apéndice N** El método de la Cuenta T para elaborar el estado de cambios en la situación financiera 1130

Ejemplo; Resumen del método de la Cuenta T.

## 25 La información financiera y los cambios en los precios 1159

Enfoques alternativos de la información financiera; Declaraciones de la profesión. **La contabilidad basada en el valor constante del dinero:** Medición de los cambios ocurridos en el nivel general de precios; Nueva presentación en dinero común; Clasificación de las partidas en monetarias y no monetarias; Efectos de la posesión de partidas monetarias y no monetarias; La contabilidad basada en el valor constante del dinero– Lia Corporation; Ajuste de las partidas del estado de situación financiera; Ajuste de las partidas del estado combinado de resultados y utilidades retenidas; Ganancias o pérdidas sobre partidas monetarias netas debidas a la variación del poder adquisitivo; Ventajas y desventajas de la contabilidad basada en el valor constante del dinero. **Contabilidad basada en el valor actual:** El método del valor en curso; Costo actual –Ejemplo simplificado; Costo actual– Ejemplo complejo; Contabilidad basada en el costo actual–Lia Corporation; Ajuste de las partidas del estado de situación financiera; Ajuste de las partidas del estado de resultados; Comparación del valor constante con el costo actual; Ventajas y desventajas del costo actual. **Costo actual/Valor constante:** Contabilidad basada en el costo actual y en el valor constante–Lia Corporation; Ajuste de las partidas del estado de situación financiera; Ajuste de las partidas del estado de resultados; Ventajas y desventajas de la contabilidad basada en el costo actual y el valor constante. **El punto de vista del FASB:** La FASB Statement No. 33; Modificación parcial requerida; El punto de vista del FASB–Lia Corporation; Ajuste de las partidas del estado de resultados; Ajuste de las partidas del estado de situación financiera; El resumen de cinco años; Puntos adicionales; Análisis comparativo; Observaciones finales.

## 26 Análisis básico de estados financieros 1223

Mediciones básicas del análisis financiero; Razones de liquidez; Razones de actividad; Razones de rentabilidad; Razones de cobertura; Análisis comparativo; Análisis de porcentajes; Limitaciones del análisis de razones; Estudios recientes relacionados con el análisis de razones.

## **Apéndice O** Análisis fundamental en comparación con el análisis del mercado de capitales 1242

## 27 Revelación total en los estados financieros 1265

¡Se deben leer las notas al pie!; Revelación de las políticas contables; Presentación de operaciones y eventualidades; Revelación de la responsabilidad social; Examen del informe del

Auditor; Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros; El informe de las empresas diversificadas (conglomerados); Informe sobre pronósticos; Informes provisionales; Requisitos de la información provisional; Problemas especiales del informe provisional; Criterios para decidir en materia de contabilidad e información.

Indice 1309