

INDICE

Primera Parte. Los Fundamentos de la Contabilidad	
1. Entidades y Balances Generales	3
Naturaleza de la contabilidad /4. Papel global de la contabilidad /6. Papel de la auditoria /7. El balance general /10. Transacciones y entidades /15. Tipos de negocios /17. Algunos balances generales reales /21. Problemas de resumen para su repaso /24	
2. Estado de Ganancias y pérdidas: La Base de Causación	35
Rudimentos de la utilidad /36. Problemas de resumen para su repaso /46. Dividendos y ganancias retenidas /47. Algunas razones financieras populares /54. Base de causación y base de caja/57 Organizaciones sin ánimo de lucro /59. Principios contables generalmente aceptados /60. Resumen /63 Problemas de resumen para su repaso /65	
3. Ajustes y Mediciones de la Utilidad	79
Ajuste a las cuentas /80. Expiración de costos no expirados /80. Realización (declaración de haber ganado) ingresos previamente diferidos /81. Acumulación de gastos no registrados anteriormente /82. Acumulación de ingresos no registrados anteriormente /84. Movimiento de efectivo adelantado y atraso /85. Problemas de resumen para su repaso /87. Balance general clasificado /90. Estado de ganancias /92. Ilustraciones sobre estados de ganancias/96 Más sobre principios contable generalmente aceptados/99. Resumen /102 Problemas de resumen para su repaso /102. Apéndice 3: Comentarios sobre procedimientos cortos de rutina/104	
4. El Proceso de Registro: Mayores y Diarios	115
Parte Uno: Utilización de las cuentas del mayor/116. Problemas de resumen para su repaso /127. Parte Dos: Uso de Diario/131. Problemas de resumen para su repaso/135 Resumen /136	
5. Registro de Ciclo Contable: Presentación Forma y Análisis	147
Revisión del balance general clasificado/148. Análisis de los estados financieros/153 El ciclo contable /160. Nuevas cuentas y análisis de transacciones /171 Cierre de cuentas/172 Resumen /176. Problemas de resumen para su repaso /177. Apéndice 5ª: la hoja de trabajo/179. Apéndice 5B: Variedad de métodos en procedimientos de datos y en los asientos en el diario /183	
Segunda Parte. Algunos Elementos Principales de la Contabilidad Financiera	
6. Inventario y Medición de la Utilidad Bruta	207
Temas cubiertos en dos capitulo/208. Medición del ingreso /208. Importancia de la utilidad bruta /210. Inventarios y la base de causación /213. Inventarios perpetuos y periódicos /214. Métodos principales de inventarios /215. Método del costo de reposición /223. El valor más bajo entre el costo y el comercial /224 Efectos de los errores de inventario/226. Resumen /229. Problemas de resumen para su repaso /230. Apéndice 6: UEPS liquidación y reservas/232	
7. Cuentas por Cobrara y Medición de la Ganancia Bruta	247
Valoración de las cuentas por cobrar /248. Devoluciones y provisiones/252. Descuentos sobre precios de venta /254. Costo de	

mercancías adquiridas /258. Contabilización de inventarios perpetuos y periódicos /259 Resumen /263. Problemas de resumen para su repaso /264. Apéndice 7A: más sobre cuentas por cobrar y deudas malas /265 Estimaciones de los incobrables/265. Clasificación de las cuentas por vencimiento /267. Porcentajes de cuentas por cobrar finales/268. Recuperación de deudas malas /269 Periodo promedio de recaudo/270. Apéndice 7B: más sobre descuentos /270 Apéndice 7C: Ciclo contable para los métodos de inventarios periódicos y perpetuos /274	
8. Control Interno, Efectivo y Diarios Especiales	295
Mirada global al control interno /296. Ley de prácticas dolosas en el extranjero, nombre no adecuado /297. El comité de auditoría/299 Lista de Comprobación para control interno /301. Efectos de los computadores en el control interno /304. Control interno de los activos corrientes y de los pasivos corrientes /305. Resumen /315. Problemas de resumen para su repaso /315 Apéndice 8A: Efectivo /316. Saldos de reciprocidad /317. Conciliaciones bancarias /317. El extracto bancario /319. Ilustración de diferentes transacciones bancarias /320 Caja menor /321 Apéndice 8A: Procedimiento de datos y diarios especiales /323. Diario de ventas /324. Diario de efectivo /329. Otros diarios incluyendo el registro de comprobantes /330	
9. Activos de Largo Plazo y Depreciación	345
Perspectivas general/.46. Terrenos /347. Edificios y equipos /348. Informes tributarios e informes a los accionistas /353 Depreciación y generación de efectivo /354. Ganancias y pérdidas en las ventas de activos fijos/ 358 Cambios en los estimados de depreciación /361 Vidas útiles de guía /362 Depreciación por fracciones de un año /363. Reparaciones, mantenimiento e inversiones para mejoras/363. Amortización de contratos de arrendamiento y mejora de los mismo /366. Agotamiento /367 Amortización de diferentes activos intangibles /367 Impulso histórico hacia el criterio conservador /369. Amortización de cargos diferidos /369. Costos internos y costos externos /370 Conflicto con los propósitos tributarios /370 Resumen /371 Problemas de resumen para su repaso	
10. Pasivos e Intereses	385
Pasivos en perspectivas /386 Contabilización de nómina /387. Impuesto de ventas /390. Garantías de producto /390. Deposito reintegrables /391 Ingresos diferidos /392 Pasivos contingentes /392. Naturaleza del interés /393. Contabilización de interés/394. Razones para las deudas/394. Negociación en títulos /394 Uso de deuda o de capital/397. Prioridades de derechos/401. Naturaleza de los bonos/402 Contabilización de las transacciones en bonos /405 Letras que no tienen intereses /411. Resumen /411. Problemas de resumen para su repaso /415. Apéndice 10: Papel del interés compuesto /415. Método del interés compuesto para la amortización/415 Contabilidad de arrendamientos financieros /420 Interés imputado /426. Pasivos por pensiones /427	
11. Patrimonio de los accionistas y El Estado de Ganancias	441
Derechos de las accionistas/442 Acciones autorizadas, emitidas y en circulación /443. Acciones preferentes/444. Razones financieras y significado del patrimonio de los accionistas/449. Emisión de acciones /450. Dividendos /453. Contabilización del inversionista/456. Recompra	

de acciones /458. Restricciones sobre las ganancias retenidas /461. Reservas y fondos/463. Intercambio y conversiones /464. Opción a acciones/466. Importancia de las ganancias por acción /467 GPA primarios y diluidos /469. Resumen /471. Problemas de resumen para su repaso /471 Apéndice 11A: una mirada más cercana al estado de ganancias/474 Rubros extraordinarios /474. Operaciones descontinuadas/475. Apéndice 11B: Retiro de acciones/477	
12. Inversiones Dentro de la Corporación Incluyendo Consolidaciones	489
Inversiones a corto plazo /490. Métodos de participación para la inversiones entre compañías /493. Estados financieros consolidados /495 Perspectiva sobre los estados consolidados /499. Resumen de las inversiones en acciones de sociedades anónimas /501. Contabilización de la plusvalía comercial /506. Informes por segmentos /509. Resumen /511. Problemas de resumen para su repaso /512 Apéndice 12: Comunidad de intereses /513	
13. Impuesto sobre la Renta y Asignación entre Periodos	
Una mirada global a los impuestos sobre la renta /530. Créditos fiscales por inversiones /531 Impuestos sobre la renta estatales diferidos /537. ¿Por qué molestarse con la asignación de los impuestos entre periodos?/543 Clasificación en los estados financieros /544. Resumen /545. Problemas de resumen para su repaso /546. Apéndice 13A: Diferencias en tiempo y diferencias permanentes /547. Diferencias en tiempo y diferencias permanentes /547 Diferencias en tiempo /547 Diferencias permanentes /549. Pérdidas operacionales /550 Apéndice 13B: Compañías de un solo dueño y sociedades de personas /551	
Tercera Parte.	
Algunas Perspectivas para Informes Financieros	
14. Informes Financieros y Precios Cambiantes	569
Inflación y la medición de la utilidad /570. Utilidad o capital /570. Costo histórico/pesos nominales /572 Costo corriente /pesos nominales /572. Acciones reguladoras /573. Costo histórico/pesos constantes/574. Mantenimiento de capital invertido /575. Costo corriente /pesos constantes /576 Malinterpretaciones de la contabilidad del costo corriente/576. Resumen /577. Problemas de resumen para su repaso /577. Apéndice 14: Más sobre contabilidad de inflación /579 Interpretación de la contabilidad del costo corriente/579. Ganancias y pérdidas por cambios de la capacidad general de compra /583 Problemas de resumen para su repaso /586 Requisitos de las JECF/588	
15. Estado de Cambios en la Posición Financiera	605
Gerencia operativa y financiera/606. Concepto del restado de cambios /606. Estados de cambios en el capital de trabajo/607 Críticas al énfasis dado al capital de trabajo/618 Resumen /621 Problemas de resumen para su repaso/621 Apéndice 15A: más sobre el estado de cambios /625 Apéndice 15B: enfoque de las cuentas – T al estado de Cambios /629	
16. Estado Financiero: Marco Conceptual e Interpretación	645
Variaciones en la medición de utilidades /646. Marco conceptual del proceso de fijación de estándares/648 Uso de las razones en las interpretaciones /660 Ilustración de las razones financieras /662. Prácticas contables y análisis de los estados /668. Bolsas de valores	

eficientes y decisiones de inversionistas /671. Resumen /674. Problemas de resumen para su repaso /675	
Apéndice A: lecturas recomendadas/699 Apéndice B: bases de interés compuesto y uso de las tablas de valor presente /401. Naturaleza del interés /701.	
Tabla 1: Valor presente de \$1/701	
Tablas 2: Valor presente de anualidades ordinarias de \$1/703	
Apéndice C: glosario de términos/707	