

CONTENIDO POR CAPÍTULOS

Capítulo 1

ÁMBITO DE LA CONTABILIDAD FUNDAMENTOS TÉCNICO- LEGALES Y PROCESO CONTABLE

Para iniciar el estudio de la contabilidad se desarrolla brevemente el tema del emprendimiento que da origen a la empresa, su importancia, organización, funciones y la necesidad que tienen los administradores de contar con sistemas de información y control de los recursos; buena parte del capítulo está dedicado a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las mismas que ponen énfasis en los procesos de *reconocimiento, valoración y presentación* de los hechos económicos que a diario ocurren en las entidades modificando constantemente su situación económica y financiera; la rigurosidad técnica de las citadas normas contables de cierta forma obliga a estandarizar criterios, procedimientos y prácticas que redundan en la calidad y transparencia de la información que se presenta en los registros o libros contables y que son socializados a través de los estados financiero y sus notas aclaratorias.

Capítulo 2

ANÁLISIS DEL ACTIVO CORRIENTE

Analiza las cuentas del activo corriente en el marco de las NIIF-NIC. Para esto, parte de la definición y presentación de la situación financiera o balance general y luego conceptualiza y ejemplifica el tratamiento contable y financiero del efectivo empresarial; las inversiones en instrumentos financieros, tales como los préstamos concedidos a los clientes y las inversiones en títulos valores. Enfatiza en el tratamiento de los inventarios de mercaderías, vinculando las operaciones de compra-venta con el IVA e impuesto a la renta. Así mismo, se tratan temas complementarios como la importación de mercaderías y las operaciones con mercaderías en consignación. Al cerrar el capítulo aborda el cálculo y registro de las provisiones para mercaderías obsoletas, las cuentas difíciles de cobrar y la disminución del valor en títulos de inversión financiera.

Capítulo 3

ANÁLISIS DEL ACTIVO NO CORRIENTE

Describe los aspectos más relevantes del activo no corriente, específicamente el ciclo vital de las propiedades, la planta, los equipos y los intangibles, entre otros asuntos, que contribuyen a la generación de ingresos, mediante alquiler, explotación y utilización racional planificada. Así mismo, se refiere a la compra y otras formas de adquisición de la propiedad, control, uso y baja de estos recursos, desde la óptica contable y tributaria, tan relacionados entre sí. Se actualizó el tema de arrendamientos con la vigencia de NIIF 16.

Capítulo 4

ANÁLISIS DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Comprende el estudio de las fuentes de los recursos que permiten a las empresas disponer de activos. Dicho de otra forma, las compañías existen porque hay personas que financian los activos empresariales, las cuales pueden ser internas (patrimonio) y externas (pasivos). En ese contexto, el endeudamiento 'per se' no es malo o bueno, es el destino que se da a los recursos obtenidos por este mecanismo que influirá positiva o negativamente en los resultados y la situación financiera. El estudio del patrimonio contempla desde las formas de organización de las empresas y la consecuente integración del capital monetario, para la constitución formal y financiera de la entidad, dando lugar a las cuentas que reflejan la situación patrimonial. Estos asuntos se relacionan con los resultados económicos de la gestión y de otros resultados integrales (ORI), así como con las aplicaciones o destinos de las utilidades. Para completar el estudio

se explica brevemente la forma de registros contables, antes y durante el proceso de liquidación y disolución de empresas, que funcionaron como sociedades mercantiles.

Capítulo 5

ESTADO DE RESULTADOS

Se ocupa de estudiar el estado del resultado integral, mediante el análisis y exposición de datos, conceptos y otras novedades relacionadas con las cuentas de ingresos (rentas), costos y gastos, de cuya relación se establece el éxito relativo representado en una utilidad o las dificultades traducidas en una pérdida indeseable. Como aporte relevante de este capítulo se presentan casos para aplicar el contenido de la NIIF15 "Contratos con los clientes".

Estos hechos que marcan la situación económica y modifican la situación financiera tienen una íntima relación con los aspectos tributarios concretamente con el IVA-IR incluido el ICE, los porcentajes (%) los procedimientos y los cambios en el IVA, ICE e I R se han actualizado al julio 2023.

Capítulo 6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS

En este capítulo, se aborda un tema de interés casi exclusivo del propietario o los socios, quienes a través de un informe específico podrán conocer si su inversión inicial y las utilidades no repartidas representadas en reservas o retenidas, están seguras y, además, si las utilidades recibidas hasta hoy, están garantizando los beneficios futuros.

Capítulo 7

EFFECTIVO EMPRESARIAL

Se aborda de manera amplia el efectivo empresarial en tres momentos: el proceso de planificación financiera, con énfasis en el efectivo que se plasma en el denominado *cash flow*. La gestión del efectivo que incluye el tema actual de dinero electrónico. Y, la evaluación del manejo histórico del dinero visualizado en el estado de flujo del efectivo y equivalentes. Se aprovecha del tema para abordar de manera tangencial el análisis financiero a través de razones e indicadores

Capítulo 8

ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS Y CONSOLIDADOS

Este capítulo trata sobre la combinación de negocios, la apertura de sucursales y agencias y la consolidación de estados financieros de la matriz con sus subsidiarias: La temática planteada se explica –como en todos los capítulos anteriores–, en un ambiente NIIF-NIC. Por considerarlo necesario, se establecen las diferencias sustantivas entre NIIF completas y NIIF para PYMES, en estos procesos de consolidación, fusión e integración de entes contables relacionados.

Capítulo 9

NOTAS ACLARATORIAS

Este capítulo que se presenta en el material web del libro. El objetivo es ayudar a generar habilidades comunicacionales en los contadores, pues al no existir formatos estándar, pero si una guía del contenido que podría constar como notas ampliatorias o aclaratorias, cada profesional contable deberá exponer con claridad y precisión los mensajes que crea necesarios para que los lectores de los estados financieros puedan comprender el mensaje sin dificultad. Se exponen algunos ejemplos a fin de ayudar al propósito central, que es darle la importancia superlativa a las notas aclaratorias y ayudar a redactarlas de manera clara y precisa.

CONTENIDO

LISTA DE ILUSTRACIONES	xi
LISTA DE TABLAS	xii
PRÓLOGO	xx
AGRADECIMIENTOS	xxi
MENSAJE DEL AUTOR	xxii
PRESENTACIÓN DÉCIMA EDICIÓN	xxiii
MATRIZ RESUMEN DE VALORACIÓN DE LAS PARTIDAS CONTABLES	xxv
LOS COLEGAS OPINAN SOBRE EL LIBRO	1
<hr/>	
CAPÍTULO 1. LA EMPRESA, FUNDAMENTOS Y PROCESO CONTABLE	2
1.1 La Contabilidad y la profesión contable	4
1.2 La empresa	8
1.3 Las operaciones y los documentos fuente	13
1.4 Operaciones económicas y necesidad de registro usando cuentas contables	27
1.5 Marco conceptual y ecuación contable	36
1.6 Proceso contable: reconocimiento y registros	46
1.7 Ajustes contables	58
1.8 Estados financieros básicos	70
1.9 Clausura del ciclo de operaciones y cierre contable	74
1.10. Enunciado de las operaciones	76
<hr/>	
CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DEL ACTIVO CORRIENTE	84
2.1 Propósitos del balance general	86
2.2 Criterios para agrupar cuentas del Estado de situación financiera (balance general)	86
2.3 Análisis de las cuentas del activo corriente	89
2.4 Reconocimiento del activo corriente	91
2.5. Mercaderías (inventarios disponibles para la venta)	103
2.6 Contabilidad de los inventarios y los tributos	123
2.7 Mercaderías: otros casos de estudio	131
2.8 Exigible empresarial: como instrumento financiero del activo	152
2.9 Inversiones en títulos -valor: instrumentos financieros activos	168
<hr/>	
CAPÍTULO 3. ANÁLISIS DEL ACTIVO NO CORRIENTE	196
3.1 Activos fijos tangibles (propiedad, planta, equipo) y activos intangibles	198
3.2 Cómputo del costo a valor histórico	201
3.3 Depreciaciones y amortizaciones	207
3.4 Revaluación y deterioro de activos fijos	220
3.5 Activos diferidos y otros no corrientes	227
3.6 Antecedentes del arrendamiento	231
<hr/>	
CAPÍTULO 4. PASIVO Y PATRIMONIO	246
4.1 Reconocimiento de los pasivos	248
4.2 Pasivos corrientes o a corto plazo	249
4.3 Pasivos no corrientes o de largo plazo	281
4.4 Patrimonio empresarial	292
4.5 Ejercicio integral	310
4.6 Liquidación de Sociedades mercantiles	313

CAPÍTULO 5. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (ERI)	322
5.1 Estado de resultados integrales	324
5.2 Importancia del Estado de resultados integrales	326
5.3 Ingresos o rentas (NIIF15)	326
5.4 Gastos	331
5.5 Apropriaciones de utilidades. Impuesto a la renta	360
5.6 Otros resultados integrales (ORI)	368
5.7 Cierre de cuentas	369
5.8 Ejemplo integrador	371
<hr/>	
CAPÍTULO 6. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS	378
6.1 Origen de los negocios y del capital	380
6.2 Resultados económicos de la gestión y otros resultados	384
6.3 Estado de cambios en el patrimonio	390
6.4 Estado de resultados y ganancias acumuladas para PYMES	396
6.5 Información a revelar	399
6.6 Interrelación de los estados financieros	400
<hr/>	
CAPÍTULO 7. PLANIFICACIÓN, GESTIÓN Y CONTABILIDAD DEL EFECTIVO	402
7.1 Administración eficaz del efectivo	404
7.2 Políticas, normas y prácticas para salvaguardar la integridad del efectivo	406
7.3 Tamaño del efectivo	407
7.4 Inversiones financieras inmediatas y temporales	408
7.5 El financiamiento: fuentes y costo financiero	409
7.6 Cuánto cuesta usar el dinero prestado	409
7.7 Dinero electrónico y virtual	410
7.8 Dinero virtual o criptomonedas	414
7.9 Planificación financiera	419
7.10 Esquema presupuestario: un enfoque contable	421
7.11 Presupuestos de operación	422
7.12 La contabilidad del efectivo	439
7.13 Estado de flujo del efectivo (EFE)	444
7.14 Introducción al análisis de estados financieros	468
<hr/>	
CAPÍTULO 8. ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS Y CONSOLIDADOS	486
8.1. Combinaciones de negocios	488
8.2 Consolidación de estados financieros	494
8.3 Relación de la oficina principal con las sucursales y agencias	521
8.4 Aspectos tributarios en combinación de negocios, en las relaciones matriz-subsidiarias y principal-sucursales-agencias	538
<hr/>	
CAPÍTULO 9. NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS	540
GLOSARIO DE SIGLAS	544
ÍNDICE	546