

CONTENIDO

LISTADO DE EJEMPLOS	XI
LISTADO DE FIGURAS	XV
LISTADO DE TABLAS	XVI
INTRODUCCIÓN	1
1. La contabilidad como sistema de información	
1.1 El Sistema de Información Financiera	7
1.2 La contabilidad	8
1.2.1 ¿Qué es?	8
1.2.2 Tipos o clases	8
1.3 Enfoques de la contabilidad	8
2. Esquemas normativos de la información financiera	
2.1 Enfoques	13
2.1.1 La aproximación, según el enfoque legal	13
2.1.2 La aproximación, según la jurisdicción de aplicación	13
2.2 La necesidad de un modelo de amplia aplicación	13
2.3 Las normas internacionales de información financiera	15
3. La información financiera	
3.1 Objetivo	19
3.2 Limitaciones	19
3.3 Características	20
3.3.1 Cualitativas fundamentales	20
3.3.2 Cualitativas de mejora	21
4. De la ecuación fundamental a los estados financieros	
4.1 Contabilidad, ¿una sola ecuación?	25
4.2 Los estados financieros	25
4.2.1 La estructura de inversión	27
4.2.2 La estructura de financiación	27
4.2.3 La estructura de operación	28
4.2.4 Una visión integradora	28

4.3	Contenido y estructura de los estados financieros	29
4.3.1	<i>Estado de Situación financiera</i>	29
4.3.2	<i>Estado de Rendimiento financiero</i>	30
4.3.3	<i>Estado de Flujo de efectivo</i>	31
4.4	Dinámica de los estados financieros	31
4.4.1	<i>El concepto de partida doble</i>	32
4.4.2	<i>El concepto de causación</i>	32
4.4.3	<i>La interconexión de los estados financieros</i>	32
5.	Decisión de financiación	
	<i>Formación del capital social</i>	
5.1	Los aportes de capital	35
5.2	Los aportes de capital en las sociedades limitadas	35
5.3	Los aportes en las sociedades por acciones	38
5.3.1	<i>Capital autorizado</i>	40
5.3.2	<i>Capital suscrito</i>	41
5.3.3	<i>Capital pagado</i>	41
5.4	Los costos del proceso de incorporación de capital social	44
6.	Decisiones de inversión operacional a largo plazo	
6.1	Criterios para el reconocimiento de un activo	51
6.1.1	<i>Representación de un valor económico presente</i>	51
6.1.2	<i>Garantizar el control de la entidad</i>	51
6.1.3	<i>Expectativa de obtener beneficios económicos futuros</i>	51
6.2	Características de los activos de Propiedad, planta y equipo (PPE) e Intangibles (INTAN)	51
6.2.1	<i>Propiedad, planta y equipo (PPE)</i>	52
6.2.2	<i>Activos intangibles (INTAN)</i>	52
6.3	Reconocimiento inicial de un activo clasificado como PPE	53
6.3.1	<i>Momento de reconocimiento</i>	53
6.3.2	<i>Valoración del reconocimiento inicial</i>	53
6.4	Reconocimiento inicial de un activo clasificado como INTAN	60
6.4.1	<i>INTAN generados internamente</i>	60
6.4.2	<i>INTAN generados en combinación de negocios</i>	62
6.4.3	<i>INTAN generados en concesiones del Gobierno</i>	64
6.4.4	<i>INTAN comprados</i>	65
7.	Decisiones de inversión operacional a corto plazo	
7.1	Características de los activos clasificados como inventarios (INV)	69
7.2	Reconocimiento inicial de un activo clasificado como INV	70
7.2.1	<i>Momento de reconocimiento inicial</i>	70
7.2.2	<i>Valoración del reconocimiento inicial</i>	70

8.	Decisiones de operación	
	<i>Ingresos operacionales con pago de contado</i>	
8.1	Categorías de ingresos	81
8.2	Ingresos operacionales	81
8.2.1	<i>Fuentes de ingresos operacionales</i>	81
8.2.2	<i>Proceso de reconocimiento de los ingresos operacionales</i>	82
8.3	Reconocimiento contable	83
8.3.1	<i>Ingresos por la venta de bienes</i>	83
8.3.2	<i>Ingresos por la venta de servicios</i>	88
8.3.3	<i>Ingresos por ventas de múltiples elementos o multielemento</i>	94
9.	Decisiones de operación	
	<i>Ingresos operacionales con recaudo a crédito</i>	
9.1	Opciones de recaudo de ingresos operacionales	99
9.1.1	<i>Ventas sin componente financiero significativo</i>	99
9.1.2	<i>Ventas con componente financiero significativo</i>	100
9.2	Análisis de reconocimiento contable de los ingresos	100
9.2.1	<i>Ingresos a crédito con plazo de pago inferior a un año</i>	100
9.2.2	<i>Ingresos a crédito con componente explícito de financiación</i>	101
9.2.3	<i>Ingresos a crédito con componente implícito de financiación</i>	107
10.	Decisiones de operación	
	<i>Costos en empresas con proceso productivo</i>	
10.1	De los costos y los gastos	113
10.2	Etapas del proceso productivo	113
10.2.1	<i>Etapa 1. Recursos</i>	113
10.2.2	<i>Etapa 2. Proceso</i>	113
10.2.3	<i>Etapa 3. Terminación</i>	114
10.2.4	<i>Etapa 4. Venta</i>	114
10.3	Reconocimiento de los costos en cada etapa del proceso	114
10.3.1	<i>Los recursos</i>	114
10.3.2	<i>Proceso productivo</i>	115
10.3.3	<i>Terminación del inventario</i>	120
10.3.4	<i>Venta del inventario</i>	121
10.4	El reporte del costo de ventas	122
11.	Decisiones de operación	
	<i>Generación de gastos operacionales</i>	
11.1	Fuentes de gastos	129
11.2	Reconocimiento de los gastos operacionales	129
11.2.1	<i>Disminución de activos</i>	129
11.2.2	<i>Aumento de pasivos</i>	136
11.3	Un caso de integración	141
11.3.1	<i>Componentes en la liquidación de nómina</i>	142

11.3.2	<i>Componentes a cargo de la empresa</i>	143
11.3.3	<i>Componentes estimados a cargo de la empresa</i>	144
12.	Decisiones de financiación	
	<i>Efectos del endeudamiento</i>	
12.1	Opciones de financiación	149
12.2	Alternativas de financiación	149
12.3	Categorías de pasivo	150
12.4	Efectos del reconocimiento de pasivos	151
12.5	Reconocimiento contable de los pasivos	152
12.5.1	<i>Pasivos operacionales</i>	152
12.5.2	<i>Pasivos financieros</i>	154
13.	Decisiones de inversión no operacional en activos financieros	
13.1	Categorías de inversión no operacional	169
13.2	Características de los activos financieros	169
13.3	Reconocimiento del tratamiento contable	170
13.3.1	<i>Instrumentos de patrimonio</i>	170
13.3.2	<i>Instrumentos de pasivo</i>	179
14.	Decisiones de inversión no operacional en activos no financieros	
14.1	Propiedades de inversión	193
14.1.1	<i>Descripción</i>	193
14.1.2	<i>Reconocimiento inicial</i>	193
14.1.3	<i>Generación de rentas</i>	194
14.2	Activos no corrientes disponibles para la venta	195
14.2.1	<i>Descripción</i>	195
14.2.2	<i>Reconocimiento</i>	196
14.2.3	<i>Venta del activo reclasificado</i>	198
15.	Efectos de entorno. El valor de los activos no financieros	
15.1	El concepto valor en condiciones normales	203
15.1.1	<i>Aspectos generales</i>	203
15.1.2	<i>El valor en activos operacionales no corrientes</i>	204
15.1.3	<i>El valor en activos no operacionales no corrientes</i>	211
15.2	El concepto de valor en condiciones adversas	214
15.2.1	<i>Valor del inventario en situaciones adversas</i>	214
15.2.2	<i>Valor en situaciones adversas de los activos no corrientes</i>	217

16.	Efectos de entorno. El valor de los activos financieros	
16.1	El concepto de valor en condiciones normales	225
16.1.1	<i>Medidas enfocadas en el mercado de capitales</i>	225
16.1.2	<i>Medidas enfocadas en el mercado de divisas</i>	225
16.1.3	<i>Procedimiento general de reconocimiento diferencia en cambio, en activos y pasivos financieros</i>	226
16.2	El concepto de valor en condiciones adversas	229
16.2.1	<i>Modelos de estimación de deterioro de cartera</i>	229
17.	Efectos de entorno. El esquema tributario	
17.1	El esquema impositivo	239
17.2	Reconocimiento en los estados financieros	239
17.2.1	<i>Como un costo que incrementa el valor de un activo</i>	239
17.2.2	<i>Como una obligación con el Estado</i>	240
17.2.3	<i>Como un gasto que disminuye la utilidad</i>	242
17.2.4	<i>Como una parte del establecimiento de la utilidad neta</i>	244
17.3	Estimación del impuesto a la ganancia	244
17.4	Determinación del valor definitivo del Impuesto a la ganancia	245
17.5	Pago del impuesto a la ganancia	248
18.	Decisiones de financiación. Distribución de utilidades	
18.1	Proceso de distribución de utilidades	251
18.1.1	<i>Establecimiento de la utilidad</i>	251
18.1.2	<i>Constitución de reservas</i>	251
18.1.3	<i>Decisión de distribución</i>	252
18.1.4	<i>Forma de pago</i>	252
18.2	Reconocimiento contable	253
18.2.1	<i>Establecimiento de la utilidad</i>	253
18.2.2	<i>Constitución de reservas</i>	253
18.2.3	<i>Decisión de distribución</i>	254
18.2.4	<i>Pago de las utilidades distribuidas</i>	255
	REFERENCIAS	257
	GLOSARIO	258
	ANEXO 1 / DESCRIPCIÓN NIC / NIIF DE NORMAS	261
	ANEXO 2 / RESUMEN EJEMPLOS	265