

CONTABILIDAD AVANZADA

Fany Rojas Noa • Ruth Montero Solís • Eloy Granda Carazas



UNIVERSIDAD
**SAN IGNACIO
DE LOYOLA**

FONDO EDITORIAL

CONTABILIDAD AVANZADA

Fany Rojas Noa • Ruth Montero Solís • Eloy Granda Carazas



UNIVERSIDAD
**SAN IGNACIO
DE LOYOLA**

FONDO EDITORIAL

CONTABILIDAD AVANZADA

©de esta edición
Fondo Editorial
Universidad San Ignacio de Loyola
Av. La Fontana 550, La Molina
Teléfono: 317-1000, anexo 3705

Primera edición, Lima, agosto de 2014
Coordinación de Contabilidad - Carrera de Administración

Autores:

Fany Rojas Noa
Ruth Montero Solís
Eloy Granda Carazas

Coordinador de producción editorial:

María Olivera Cano
moliverac@usil.edu.pe
Fondo Editorial - Centro de Investigación USIL

Corrección de estilo

Rafael Felices Taboada

Diagramación y Diseño de la portada:

Roger Toledo Rodriguez

ISBN: 978-612-4119-52-1

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú Nro 2014-10940

Impresión:

Comunica 2

Calle Los Negocios 219, Urb. Limatambo - Surquillo

Impreso en el Perú

Índice

Introducción	7
Capítulo 1: Estados financieros	9
1. Propósitos del capítulo	9
2. Los estados financieros. Definición de estados financieros.....	10
3. El estado de situación financiera	13
4. El estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo	16
5. El análisis de estados financieros	22
6. Los ratios financieros	22
7. Aplicaciones prácticas	27
 Capítulo 2: Control interno y efectivo	37
1. Propósitos del capítulo	37
2. Control interno: definición y sus elementos.....	38
3. El efectivo y medidas de control interno aplicadas a su gestión	41
4. Conciliación bancaria.....	43
5. Fondo fijo o caja chica	49
6. Aplicaciones prácticas	50
 Capítulo 3: Inventarios	59
1. Propósitos del capítulo	59
2. Inventarios.....	60
3. Control interno	60
4. Sistemas de control: permanente y periódico.....	61
5. Componentes del costo	62
6. Fórmulas de costeo: PEPS, promedio ponderado e identificación específica	63
7. Inventarios recibidos y entregados en consignación	66
8. Desvalorización de inventarios	66
9. Aplicaciones prácticas	67
 Capítulo 4: Propiedades, planta y equipo	75
1. Propósitos del capítulo	75
2. Propiedades, planta y equipo.....	76
3. Control interno	77
4. Costos activables	78
5. Depreciación y deterioro de valor	79
6. Revaluación de activos	83
7. Reparaciones y mejoras.....	84
8. Cambios en estimaciones	84
9. Venta de activos	85

10. Aplicaciones prácticas	86
Capítulo 5: Activos financieros	93
1. Propósitos del capítulo	93
2. Activos financieros.....	94
3. Clasificación. Categorías.	94
4. Reconocimiento. Medición inicial.	97
5. Medición posterior	97
6. Aplicaciones prácticas	102
7. NIIF 9, Clasificación y valoración. Cuadro comparativo.	104
Capítulo 6: Pasivo	107
1. Propósitos del capítulo	107
2. Pasivo de monto conocido	108
3. Provisiones. Pasivos contingentes.	108
4. Pasivos relacionados con el personal. Retenciones y aportes.....	109
5. Beneficios sociales y provisiones mensuales. Costo laboral anual.	113
6. Aplicaciones prácticas	115
7. Obligaciones financieras. Leasing operativo. Leasing financiero. Leaseback. Préstamo bancario. Bonos.....	122
8. Aplicaciones prácticas	126
Capítulo 7: Estado de cambios en el patrimonio	133
1. Propósitos del capítulo	133
2. Formas de negocio	134
3. Definiciones y transacciones que afectan al patrimonio	135
4. Presentación del estado de cambios en el patrimonio.....	139
5. Preparación del estado de cambios en el patrimonio	140
6. Ratios.....	142
7. Aplicaciones prácticas	142
Capítulo 8: Impuesto a la renta	149
1. Propósitos del capítulo	149
2. Impuesto a las ganancias.....	150
3. Base tributaria y base contable	151
4. Diferencias permanentes y temporales.....	151
5. Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	155
6. Aplicaciones prácticas	158
Capítulo 9: Estado de flujo de efectivo	161
1. Propósitos del capítulo	161

2. Definiciones.....	162
3. Elementos del flujo de efectivo	162
4. Presentación de las actividades de operación, inversión y financiación	163
5. Presentación del estado de flujo de efectivo.....	165
6. Hoja de trabajo del flujo de efectivo	166
7. Aplicaciones prácticas	171
 Bibliografía	 183



FONDO EDITORIAL