

ÍNDICE

1. Introducción	13
1.1 General	14
1.2 Canadá	19
1.3 Estados Unidos	21
1.4 México	24
1.5 Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad	30
2. Marcos inflacionarios	35
2.1 Marco inflacionario en México...	36
2.2 Normas Internacionales	42
3. Partidas generales	47
3.1 Políticas de contabilidad.....	48
3.2 Cambios en estimaciones contables	62
3.3 Ajustes de periodos anteriores.....	65
3.4 Errores y omisiones fundamentales	65
3.5 Cambios en principios de contabilidad	67
3.6 Eventos subsecuentes	75
3.7 Activo circulante y pasivo circulante	81
3.8 Estado de resultados	106
3.9 Estado del flujo del efectivo.....	116

INDEX

1. Introduction	13
1.1 General.....	14
1.2 Canada.....	19
1.3 United States	21
1.4 Mexico	24
1.5 International Accounting Standards Committee.....	30
2. Inflationary environments.....	35
2.1 Inflationary environment Mexican Bulletin B.10.....	36
2.2 International Standards	42
3. General items	47
3.1 Accounting policies	48
3.2 Changes in accounting estimates.....	62
3.3 Prior period adjustments	65
3.4 Fundamental errors and omissions.....	65
3.5 Changes in accounting principles.....	67
3.6 Subsequent events.....	75
3.7 Current assets and current liabilities.....	81
3.8 Income statement	106
3.9 Cash flow statement.....	116

3.10	Fusión y combinación de negocios	118	3.10	Mergers and business combinations	118
3.11	Crédito mercantil	126	3.11	Goodwill	126
3.12	Condiciones generales de la consolidación de estados financieros	139	3.12	General conditions for the consolidation of financial statements	139
3.13	Mecánica de la consolidación de los estados financieros	146	3.13	Mechanics of financial statement consolidation	146
3.14	Asignación en el momento de la compra	155	3.14	Assets and liabilities allocation at the purchase	155
3.15	Inversiones conjuntas en negocios	165	3.15	Joint ventures	165
3.16	Método de participación	168	3.16	Equity method	168
3.17	Combinación de estados financieros	173	3.17	Combined financial statements	173
3.18	Partes relacionadas	176	3.18	Related parties	176
3.19	Información segmentada	178	3.19	Segmented information	178
3.20	Tratamiento contable de los efectos en cambios de monedas extranjeras	202	3.20	Accounting treatment of the effect of changing foreign exchange rates	202
3.21	Conversión de estados financieros en monedas extranjeras	214	3.21	Translation of foreign currency financial statements	214
3.22	Estados financieros de empresas no incorporadas o negocios personas físicas	228	3.22	Financial statements of unincorporated businesses and sole proprietorships	228
4.	Partidas específicas	231	4.	Specific items	231
4.1	Valores negociables	232	4.1	Marketable securities	232
4.2	Cuentas y documentos por cobrar	248	4.2	Accounts and notes receivable	248
4.3	Inventarios	255	4.3	Inventories	255
4.4	Pagos anticipados	271	4.4	Prepaid expenses	271
4.5	Otras inversiones no circulantes	273	4.5	Other noncurrent investments	273
4.6	Activos fijos tangibles	276	4.6	Fixed tangible assets	276
4.7	Removilizaciones futuras y costos de restauración	283	4.7	Future removals and restoration costs	283
4.8	Depreciación de propiedades, planta y equipo	285	4.8	Depreciation of property, plant and equipment	285
4.9	El valor de uso como límite de valuación de los activos fijos	290	4.9	The value of use as a valuation limit for fixed assets	290

4.10	Cambios de activos no monetarios	299	4.10	Exchanges of nonmonetary assets	299
4.11	Criterio general de los activos fijos intangibles	306	4.11	General criteria for intangible fixed assets	306
4.12	Costo de investigación y desarrollo	308	4.12	Research and development costs	308
4.13	Empresas en etapas de desarrollo	316	4.13	Development stage enterprises	316
4.14	Deuda a largo plazo	320	4.14	Long-term debt	320
4.15	Arrendamientos	342	4.15	Leases	342
4.16	Pensiones, costo y obligaciones	356	4.16	Pension cost and obligations	356
4.17	Impuestos diferidos	363	4.17	Deferred taxes	363
4.18	Contingencias	377	4.18	Contingencies	377
4.19	Compromisos u obligaciones contractuales	385	4.19	Commitments and contractual obligations	385
4.20	Partidas extraordinarias	389	4.20	Extraordinary items	389
4.21	Operaciones discontinuadas	394	4.21	Discontinued operations	394
4.22	Capital social y capital contable	402	4.22	Capital stock and stockholders' equity	402
4.23	Utilidad por acción	417	4.23	Earnings per share	417
4.24	Reconocimiento de ingresos	423	4.24	Recognition of revenue	423
4.25	Contratos de construcción	441	4.25	Construction contracts	441
5.	Conclusiones	445	5.	Conclusions	445
6.	Normas Internacionales de Contabilidad Supletoria (Circular 49)	481	6.	International Accounting Standards Complementaries in Mexico (circular 49)	481
Apéndices	483	Apéndices	483		
1.	Índice cruzado de las normas de los tres países y IASC	484	1.	Cross index of the three countries' and the IASC's standards	485
2.	Índice de las normas de Contabilidad Financiera de Canadá	492	2.	Index of Canada's Financial Accounting Standards	592
3.	Índice de las normas de Contabilidad Financiera de Estados Unidos	495	3.	Index of United States Financial Accounting Standards	495
4.	Índice de las normas de Contabilidad Financiera de México	511	4.	Index of Mexico's Financial Accounting Standards	511
5.	Índice de Normas Internacionales de Contabilidad	513	5.	Index of Financial Accounting International	513