

CONTENIDO

Prólogo	xv
Preámbulo del autor	xvii
Introducción	xix
I. Síntesis del libro <i>Contabilidad Intermedia I: Los activos y pasivos circulantes</i>	1
II. Contabilidad del activo y pasivo no circulante, el capital y los resultados	
— Concepto	5
— Resumen	5
— Preguntas	10
	11
III. El activo no circulante	13
— Concepto	13
— Resumen	15
— Preguntas	16
IV. Inversiones permanentes	17
— Concepto	17
— Control de los eventos económicos	18
— Valuación	18
• Inversiones permanentes cotizadas en Bolsa	19
• Inversiones permanentes no cotizadas en Bolsa y las no operadas regularmente	19
• Métodos del costo	20
• Inversiones en compañías asociadas y subsidiarias	22
• Depósitos en garantía a largo plazo	25
• Valuación de inversiones en moneda extranjera	25

• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	25
— Registro	26
— Presentación en los estados financieros	34
— Información complementaria	34
— Resumen	35
— Preguntas	39
V. Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo	43
— Concepto	43
— Control de los eventos económicos	43
— Valuación	44
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	44
— Registro	44
— Presentación en los estados financieros	45
— Información complementaria	46
— Resumen	47
— Preguntas	49
VI. Inmuebles, maquinaria y equipo	51
— Concepto	51
— Control de los eventos económicos	51
— Valuación	52
• Terrenos	54
• Edificio	54
• Maquinaria y equipo	54
• Herramientas	54
• Moldes	55
• Adaptaciones y mejoras	55
• Reconstrucciones	55
• Reparaciones	55
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	55
• Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios	56
• Método de actualización de costos específicos	56
— Depreciación	57
• Métodos de depreciación	58
• Método en línea recta	59
• Método de saldos decrecientes	59
• Método de la suma de los dígitos de los años	61
• Método de unidades de producción	64
— Activos tomados en arrendamiento	65
• Clasificación de los arrendamientos	65
• Arrendamientos capitalizables	66
• Arrendamientos operativos	66

• Arrendamientos de bienes raíces	67
• Arrendamiento de terreno solamente y terreno y edificio	67
• Arrendamiento de bienes raíces y maquinaria y equipo	67
• Arrendamiento de parte de un edificio	67
— Activos fijos tangibles sujetos a agotamiento	70
— Registro	72
• Generalidades	73
• Adquisición de inmuebles, planta y equipo a través de compras	75
• General	75
• Por lote	79
• Por canje	81
• Por cobro	83
• Por aportaciones de capital	84
• Por donaciones	86
• Con costo inadecuado	87
• Adquisición de inmuebles, planta y equipo a través de construcción	87
• Consumo de materiales, equipo, mano de obra y gastos	87
• Capitalización	89
• Adaptaciones y mejoras	89
• Adaptaciones a locales arrendados	91
• Gastos durante la vida útil	92
• Adiciones	92
• Adaptaciones	94
• Mejoras y reemplazos	94
• Reorganizaciones	94
• Mantenimiento	96
• Bajas de inmuebles, planta y equipo	96
• Activos depreciados	96
• Por cambios	97
• Por ventas	98
• Retiro de servicio y ociosos	98
• Retiro de servicio	99
• Activos ociosos	100
• Obsolescencia	100
• Traspasos	100
• Inventarios físicos	102
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los inmuebles, maquinaria y equipo	102
• Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios	103
• Método de actualización por costos específicos	106
— Presentación en los estados financieros	108
— Información complementaria	109
— Resumen	110
— Preguntas	122
VII. Activos intangibles y cargos diferidos a largo plazo	131
— Concepto	131

— Control de los eventos económicos	132
— Valuación	133
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los activos intangibles y cargos diferidos a largo plazo	135
— Registro	135
• Concesiones, franquicias, derechos de autor y nombres comerciales	136
• Crédito mercantil	137
• Prueba de crédito mercantil	140
• Método de exceso de utilidades	141
• Método de exceso de utilidades futuras a valor actual	142
• Gastos en la emisión, colocación y descuento de obligaciones y obtención de financiamientos	144
• Gastos de investigación y desarrollo	146
• Gastos de mercadotecnia	148
• Gastos en etapas preoperatorias de instalación y organización	150
• Gastos de reorganización, reubicación, reajuste y entrenamiento de personal	152
— Presentación en los estados financieros	152
— Información complementaria	152
— Resumen	154
— Preguntas	160
VIII. Deuda a largo plazo	165
— Concepto	165
— Control de los eventos económicos	166
— Valuación	167
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	168
— Registro	168
• Préstamos prendarios	169
• Préstamos de habilitación o avío	173
• Préstamos refaccionarios	179
• Créditos hipotecarios	180
• Préstamo hipotecario industrial	187
• Emisión de obligaciones	188
• Obligaciones convertibles en acciones	203
— Presentación en los estados financieros	208
— Información complementaria	209
— Resumen	210
— Preguntas	217
IX. Créditos diferidos	221
— Concepto	221
— Control de los eventos económicos	221
— Valuación	222

• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	223
— Registro	223
• Utilidad por realizar en ventas en abonos	224
• Impuesto sobre la Renta diferido y la participación diferida de los empleados en la utilidad	230
— Presentación en los estados financieros	238
— Información complementaria	239
— Resumen	240
— Preguntas	245
X. Capital contable	249
— Concepto	249
• Capital social	250
• Otras aportaciones de los socios o accionistas o donaciones	250
• Utilidades retenidas	251
• Pérdidas acumuladas	251
• Actualización del capital contable	251
• Actualización del capital	252
• Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable	252
— Control de los eventos económicos	252
— Valuación	254
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	254
— Registro	257
• Capital social	258
• Accionistas capital suscrito	260
• Aportaciones para futuros aumentos de capital	263
• Prima en venta de acciones	264
• Donaciones	267
• Reserva legal	268
• Utilidades acumuladas	269
• Pérdida acumulada	274
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en el capital contable	276
• Actualización del capital	276
• Efecto monetario acumulado	278
• Resultado por tenencia de activos no monetarios	279
• Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable	280
— Presentación en los estados financieros	281
— Información complementaria	283
— Resumen	284
— Preguntas	295
XI. Contingencias y compromisos	303
— Conceptos	303
— Control de los eventos económicos	305

—Valuación	305
—Registro	306
• Irrecuperabilidad de cuentas por cobrar	306
• Obsolescencia y lento movimiento de inventarios	306
• Garantía de servicio de productos	306
• Plan de pensiones, jubilación y primas de antigüedad por retiro	308
• Planes de pensión o jubilación	308
• Primas de antigüedad por retiro	309
• Indemnizaciones por antigüedad y prima de antigüedad por separación o muerte	313
• Otorgamiento de garantías por aval y/o descuento de documentos por cobrar	314
—Presentación en los estados financieros	314
—Información complementaria	315
—Resumen	317
—Preguntas	322
XII. Resultados	325
—Concepto	325
• Ingresos normales de la actividad	326
• Costo de ventas y utilidad bruta	326
• Gastos de operaciones y utilidad de operación	326
• Otros ingresos y gastos y utilidad antes de participación de utilidades a los empleados	326
• Participación de utilidades a los empleados y utilidad antes de Impuesto sobre la Renta	326
• Impuesto sobre la Renta	327
• Utilidad o pérdida neta	327
• Partidas extraordinarias de periodos anteriores	327
—Control de los eventos económicos	327
—Valuación	328
• Reconocimiento de los efectos de la inflación en los resultados de la entidad	328
—Registro	328
—Presentación en los estados financieros	330
• Partidas extraordinarias	330
—Información complementaria	331
—Resumen	333
—Preguntas	336
XIII. Reconocimiento de los efectos de la inflación del activo y pasivo no circulante, los créditos diferidos, el capital y los resultados	339
—General	339
• Normas generales	340
—Los conceptos monetarios y los no monetarios	341
—La utilidad o pérdida monetaria	342

— La paridad técnica o de equilibrio	343
— La actualización de las partidas no monetarias	343
— Los resultados de corrección por reexpresión	345
• Resultado por tenencia de activos no monetarios	346
— Registro de la actualización del activo y pasivo no circulante, los créditos diferidos, el capital y los resultados del periodo.	346
• Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios	346
• Inversiones permanentes cotizadas en Bolsa	347
• Inmuebles, planta y equipo	348
• Patentes y marcas	350
• Utilidad por realizar en ventas en abonos	351
• Capital	352
• Resultados del periodo	353
• Paridad técnica o de equilibrio	355
• Utilidad o pérdida monetaria	356
• Método de costos específicos	363
• Resultado por tenencia de activos no monetarios	363
— Resumen	371
— Preguntas	375
Índice analítico	379