

Indice

CAPÍTULO	PÁGINA
1	1
2	9
3	30
4	60
5	85
6	117
7	147
8	162
9	204
10	220
11	234
12	249
13	263
14	274
15	290
16	305
17	318
18	332
19	350
20	362
21	377
22	391
23	406
24	418
25	434
26	444
27	455
28	467

Indice

CAPÍTULO

PÁGINA

1. REPASO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD	1
<p>Definición de la contabilidad. El ciclo de la contabilidad. Proceso de cargos y abonos. Clases de registros de contabilidad. Libros de anotación original. Mayores y cuentas de control. Cuentas auxiliares. El diario general. Libros de anotación primaria de objeto especial. Columnas especiales. Libros de anotación original y registros auxiliares combinados. Pases directamente de los documentos. Balance de comprobación y relaciones de mayores auxiliares. Corte. Errores en las cuentas. ASIENTOS DE AJUSTE: Contabilidad a base de efectivo y a base de acumulaciones. Ilustraciones de asientos de ajuste. Provisión para cuentas dudosas. Prorratesos de costos. Depreciación y amortización. Prorratesos de costos. Gastos anticipados. Prorratesos de ingresos. Ingresos acumulados. Gastos acumulados.</p>	
2. BORRADORES U HOJAS DE TRABAJO; PROCEDIMIENTOS DE CIERRE	16
<p>Objeto de los borradores u hojas de trabajo. NEGOCIO COMERCIAL: Primera ilustración—Se mantiene inventario perpetuo. Segunda ilustración—Método del inventario periódico. Hojas de trabajo para un negocio individual y una sociedad colectiva. NEGOCIO MANUFACTURERO: Juego único de hojas de trabajo. Hojas de trabajo separadas para cada estado. ASIENTOS DE INVERSIÓN: Pérdidas en cuentas malas y depreciación. Prorratesos de costos—Gastos pagados por adelantado. Prorratesos de ingresos. Ingresos acumulados. Gastos acumulados. Asientos de ajuste y de inversión para la Compañía Manufacturera Ingram, S. A.</p>	
3. ESTADOS FINANCIEROS	42
<p>Bases de las valuaciones del balance general. Clasificaciones del balance general. Activo corriente y pasivo corriente. El concepto del ciclo de operación. ¿Qué activos son corrientes? ¿Qué pasivos son corrientes? OTRAS FORMAS DE ESTADOS: Estados condensados. Estado combinado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas. DISTINTO TRATAMIENTO DE CIERTAS PARTIDAS EN LOS ESTADOS: Descuentos sobre compras. Descuentos por pronto pago en las ventas. Cargos por transporte sobre compras. Cargos por transporte sobre ventas. Pérdidas en cuentas malas. Importancia de la revelación de la información. Cuestiones aplicables a los estados. Hechos subsiguientes y perspectivas. ILUSTRACIONES DE ESTADOS PUBLICADOS: Importancia de la claridad en los estados que se publican. Estados de ganancias y pérdidas de un solo grado. Estado combinado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas de un solo grado. Presentación del capital de trabajo o circulante. Estados simplificados. Presentaciones en forma gráfica. Conclusión.</p>	
4. CONCEPTOS DE LA UTILIDAD NETA Y RECTIFICACIONES DE LAS UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	70

CONCEPTOS DE LA UTILIDAD NETA: El problema básico. El concepto de la utilidad neta de operaciones del ejercicio corriente y la teoría de inclusión de todos los resultados (superávit limpio). La opinión del Instituto. Neto de impuesto. Estado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas combinado. Conclusión. RECTIFICACIONES DE LAS UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Descripción de errores. Errores que afectan a la utilidad neta. Procedimientos optativos para tratar los errores. Bases para las ilustraciones. Asientos de cierre. Resumen. Retroaplicación y arrastre de pérdidas.

5. CAPITAL EN ACCIONES 99
- Objetivos de la contabilización de las inversiones de los accionistas. Acciones con y sin valor nominal. Derechos esenciales de las acciones. Acciones ordinarias o comunes y acciones preferidas o preferentes. Acciones preferentes en cuanto a dividendos. Características especiales de las acciones preferentes. Acciones comunes u ordinarias. Capital declarado. Cuentas que se utilizan para mostrar la inversión de los accionistas. Acciones emitidas a precio inferior a su valor nominal. Intervalo entre la recepción de las suscripciones y su cobro. Presentación en el balance general. Suscripciones rescindidas o desiertas. Acciones emitidas por propiedades. Acciones emitidas a cambio de servicios. Acciones como bonificaciones o premios. Derechos o resguardos de suscripción. Aportaciones o dividendos pasivos de los accionistas. Cambio de valor nominal a sin valor nominal. Acciones y bonos convertibles.
6. SUPERÁVIT Y DIVIDENDOS 121
- Terminología. Superávit pagado. Utilidades retenidas. Incrementos por tasaciones. Restricciones a los dividendos. Reservas para autoseguro. Valor de liquidación de las acciones. Disponibilidad del superávit para dividendos. Dividendos. Subdivisión de acciones. Legalidad de los dividendos. Dividendos preferentes atrasados. Los dividendos declarados son una obligación. Dividendos en acciones. Acciones fraccionarias. Restauración de las utilidades retenidas después del pago de un dividendo en acciones.
7. TEMAS DIVERSOS RELACIONADOS CON LA PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS ... 143
- Acciones en tesorería. Las acciones en tesorería no son activo. Las acciones en tesorería y el capital declarado. Transacciones con acciones en tesorería: terminología. Presentación en el balance general de las acciones en tesorería. Registro de las acciones en tesorería—Base del costo. Recomendación de abandonar la base de costo. Acciones mojadas. Valor en libros por acción. Significado del valor en libros por acción. Ilustración amplia de la sección de la participación de los accionistas. Reservas secretas. Fideicomisos y mancomunidad de acciones.
8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS 165
- Introducción. Naturaleza de las reglas de contabilidad prevaletentes. Algunas hipótesis fundamentales. Algunos conceptos básicos de contabilidad. Objetividad. El principio del costo. Conservadurismo. Uniformidad o consistencia. Determinación de la utilidad. ¿Cuándo se realiza el ingreso? El momento de la venta. Aceptación del ingreso como devengado antes del momento de la venta. Reconocimiento del ingreso después del momento de la venta. Revaluación no realizada. Ingresos

por servicios. Importe en dinero del ingreso realizado. Desembolsos de costo. Clasificación de los desembolsos de costo. Prorratesos de costos. Transformaciones y asignaciones de costos. Expiraciones de costos. Expiraciones de costos y residuos de costos. "No anticipar ganancias y proveer para todas las posibles pérdidas". Ahorro contra ganancia. Asociación o apareamiento de los ingresos con sus respectivos gastos. Conclusión.

9. **EFFECTIVO** 187
- ¿Qué es el efectivo? Sobregiros bancarios. Control interno. Cuenta de sobrantes y faltantes de caja. Sistema de fondo fijo o caja chica. Encubrimiento en cadena. Créditos a clientes por otros conceptos que cobros en efectivo. Conciliación de las cuentas bancarias. Estimación de la posición de efectivo.
10. **PARTIDAS A COBRAR** 206
- CUENTAS A COBRAR:** Clasificación. Valuación. Provisión para cuentas malas y dudosas. Clasificación de los saldos de las cuentas por antigüedad. Porcentaje de los saldos pendientes. Tanto por ciento de las ventas. Recuperaciones. Fletes. Devoluciones y bonificaciones. Provisión para descuentos. Descuentos en devoluciones sobre ventas. Saldos acreedores. Financiamiento de las cuentas a cobrar. **PAGARÉS Y ACEPTACIONES A COBRAR:** Definiciones. Terminología. Ventajas de las aceptaciones comerciales. Pagarés no pagados a su vencimiento. Límite de crédito sobre documentos y cuentas. Valuación de los pagarés y pérdidas sobre los mismos. Descuento del banco. Pagarés a cobrar descontados. El pasivo contingente en el balance general. Pago por el firmante. Pago por el endosante. Endoso sin responsabilidad.
11. **INVENTARIOS** 225
- Nota preliminar. Clases de inventarios. Inclúyanse en inventarios todos los artículos propios. Valoración del inventario. Costos incidentales. Costos de fabricación o manufactura. Costos estándares. Relación de los descuentos sobre compras con el costo. Prorrateso de costos. Costos perdidos. **SELECCIÓN DEL COSTO PARA VALORAR EL INVENTARIO:** Identificación específica. Precio de la última factura. Método del promedio simple. Método del promedio ponderado. Método del promedio móvil o movable. Método de lo primero en entrar, primero en salir (*peps*). Método de lo último en entrar, lo primero en salir (*ueps*). Método de la utilidad bruta. Usos del método de la utilidad bruta. Contratos de construcción a largo plazo.
12. **INVENTARIOS (Continuación)** 249
- ¿Qué es el precio de "mercado"? Límites a los precios de mercado utilizables. Ganancia normal. Aplicación de costo o mercado. Examen general de la base de costo o mercado. Revelación de pérdidas en el mercado. Mercancía obsoleta y depreciada. Desperdicios. Mercancías en países extranjeros. Valuación de inventarios a base del precio de venta. Utilidades no realizadas en los inventarios. Las variaciones en los precios de los inventarios y el principio de la consistencia. Reserva para posibles bajas futuras del mercado. Método al menudeo. Terminología. ¿Por qué se desconocen los castigos en el cálculo de la razón del costo? El método al menudeo se basa en promedios. Tasas departamentales.

Mercancías de ventas especiales. Ventas de artículos con sobreprecios y castigos. Período cubierto por los cálculos. Ilustración ampliada. Fletes y acarreo, descuentos, devoluciones.

13. INVENTARIOS (Conclusión) 274
- Método de último en entrar, primero en salir (*ueps*). Problemas no resueltos con el método *ueps*. Adopción del método *ueps*. Estratos *ueps*. Cómo valorar los estratos *ueps*. El método *ueps* en pesos y centavos. Reducciones en el inventario. Efecto del *ueps* sobre el método de la utilidad bruta. Los métodos *ueps* y de menudeo. Cambio del método ordinario de menudeo por el método de menudeo *ueps*. Inventarios subsiguientes—Sin cambios en el nivel de precios. Inventarios subsiguientes—Con cambios en el nivel de precios de venta. Ilustración ampliada. Método *preps*. Método de la existencia básica.
14. INVERSIONES 300
- Tipos de valores. Obligaciones hipotecarias. Obligaciones con prenda o garantía colateral. Obligaciones garantizadas. Obligaciones no garantizadas ("debentures"). Obligaciones sin interés si no hay utilidades. Obligaciones participantes. Obligaciones convertibles. Obligaciones registradas y de cupones. CUESTIONES GENERALES RELATIVAS A LAS INVERSIONES: Costo de las inversiones. Canjes. Ventas: costos, ganancias y pérdidas. Valuación de las inversiones en valores. Inversiones temporales. Inversiones a largo plazo. Ajustes posteriores de las cuentas de valuación. ASUNTOS RELATIVOS A LAS INVERSIONES EN ACCIONES: Ajustes del costo. Dividendos sobre las inversiones en acciones. Acciones recibidas como dividendos. Derechos y resguardos de suscripción. CUESTIONES RELATIVAS A LAS INVERSIONES EN OBLIGACIONES: Intereses acumulados en la fecha de la compra. Amortización de prima o descuento sobre obligaciones. Amortización de la prima—Método de la línea recta. Amortización del descuento—Método de la línea recta. Amortización en fechas intermedias. Compras entre fechas de pago de intereses. Ventas entre fechas de pago de intereses. Redención antes del vencimiento. Contabilización de las inversiones en obligaciones al costo. Obligaciones compradas con intereses acumulados sin pagar. Inversiones en hipotecas. Obligaciones del gobierno.
15. INVERSIONES (Conclusión) 322
- INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS: Métodos de contabilización. Método de base legal. Método de base económica. Práctica presente. FONDOS: Diferencia entre fondos y reservas. Clases de fondos. Los fondos en el balance general. Contabilización de los fondos. Fondos para el pago de obligaciones existentes. Aportaciones al fondo de amortización. Acumulación teórica. Acumulación real. Asientos por el fondo de amortización. Compras entre fechas de pago de intereses. Amortización de prima o descuento. Base de efectivo y base de acumulaciones o devengo. Fondo en poder de un fideicomisario. Obligaciones "vivas" de la propia compañía como inversiones del fondo. Fondo de redención de obligaciones. Fondos de amortización para principal e intereses. Reservas para el fondo de amortización. Fondos para el pago de pasivo contingente. Fondos para el pago de un activo o un servicio. Fondos para redención de acciones. Atrasos en las aportaciones a los fondos y requisitos de los depósitos. Fondos y reservas interrelacionados.

16. ACTIVO FIJO TANGIBLE 342

PRINCIPIOS DE VALUACIÓN: Activo fijo. Activo fijo tangible e intangible. Clasificación del activo fijo. Valuación del activo fijo. Erogaciones capitalizables y operaciones. Adiciones. Mejoras. Reemplazos. Reparaciones. Clasificación arbitraria por razón del importe. Reparaciones y mantenimiento. Pago en efectivo. Descuentos por pronto pago sobre activos fijos. Compras en condiciones de crédito. Pagos con valores. Adquisiciones mixtas a un precio global. Activos construidos. Interés durante la construcción. Activo fijo donado. ASPECTOS ESPECIALES SOBRE ACTIVOS FIJOS ESPECÍFICOS: Bienes raíces. Cuentas. Terrenos. Edificios. Cuenta de ocupación de edificios. Ingresos y gastos de edificios. Maquinaria. Costos de reinstalación. Herramientas. Moldes y patrones. Muebles y enseres. Equipo de reparto. Envases.

17. ACTIVO FIJO TANGIBLE (Continuación) 367

DEPRECIACIÓN: Semejanza del activo fijo con los gastos pagados por adelantado. Causas de la expiración de los costos de la fábrica y su equipo. Obsolescencia, desplazamiento por mejoras, insuficiencia o desuso y accidentes. Depreciación. La depreciación es un gasto. Relación de la depreciación con los dividendos. Factores de la depreciación. La base de la depreciación. Valor residual o de desecho. Vida estimada. Métodos de depreciación. Símbolos. Datos para las ilustraciones. Método de línea recta. Método de las horas de trabajo. Método de producción. Métodos de cargos decrecientes (depreciación acelerada). Depreciación de períodos fraccionarios con métodos de depreciación acelerada. Método de inventario. Depreciación basada en la utilidad. Sistemas de retiros y reemplazos. Tablas-programas de depreciación. Relación del cargo por depreciación con el uso. Depreciación y reemplazo. El impuesto sobre la renta y los métodos de depreciación. Vida compuesta. AGOTAMIENTO DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES: La base del agotamiento. Métodos de agotamiento. Revaluaciones de activos agotables. El agotamiento y los dividendos. Omisión del agotamiento. La teoría del costo hundido. Depreciación de la fábrica.

18. ACTIVO FIJO TANGIBLE (Conclusión) 394

RETIROS Y VENTAS: Retiros y ventas de activo fijo. Entregas a cuenta en nuevas compras. Pérdidas por incendio y otros siniestros. Revisión de tasas. Activos totalmente depreciados. Bases de unidades y grupos para contabilizar la depreciación. DESVIACIONES DE LA BASE DEL COSTO: Bases de las tasaciones. Historia reciente del pensamiento contable. Período de inflación durante la primera Guerra Mundial y después de ella. Período de deflación durante la depresión. Revaluaciones de activos en el período presente. La depreciación en el período presente.

19. ACTIVO FIJO INTANGIBLE 411

Clasificación y principios generales. Costos de investigación y desarrollo. ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES NORMALMENTE SUJETOS A AMORTIZACIÓN. Patentes. Amortización de patentes. Derechos de autor o de propiedad intelectual. Concesiones. Bienes arrendados. TÉRMINOS Y CONDICIONES DE UN HIPOTÉTICO ARRENDAMIENTO A LARGO PLAZO: Mejoras a propiedades arrendadas. ACTIVO FIJO INTANGIBLE NO SUJETO NORMALMENTE A AMORTIZACIÓN: Marcas de fábrica. Plusvalía mercantil o industrial. Probables utilidades futuras. Métodos de cálculo. Activo, excluida la plusvalía; tasa de rendimiento normal. Cuenta de plusvalía justificable. La pa-

tentes y la plusvalía. Cuenta de plusvalía injustificable. Revaluación y devaluación de la plusvalía. La plusvalía como activo sujeto a amortización. La plusvalía en el balance general. Costos de organización.

20. PASIVO Y RESERVAS 436
- Naturaleza de los problemas de contabilización. Garantía de las obligaciones en el pasivo. Compensación del pasivo contra el activo. PASIVO A LARGO PLAZO: Naturaleza del pasivo a largo plazo. Contabilización de las obligaciones o bonos emitidos. Las obligaciones o bonos en el balance general. Pago de intereses. Amortización de prima y descuento. Amortización en fechas intermedias. Emisiones entre fechas de pago de intereses. Descuento y prima sobre obligaciones en el balance general. Obligaciones seriadas. Fondos de amortización y fondos de redención. Conversión de obligaciones a otras clases de valores. Redención de las obligaciones antes de su vencimiento. Reembolso anticipado. Contratos de pagos a plazos. El pasivo a largo plazo en el balance general. PASIVO CORRIENTE: Inclusión de todo el pasivo. Clasificación. RESERVAS DE OPERACIONES, CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS DE COMPRAS: Las reservas de operaciones clasificadas como pasivo corriente. Reservas de pasivo. Pasivo contingente o eventual. Dividendos preferentes acumulativos atrasados. Compromisos de compra. Contratos por adquisición de activo fijo. Contratos de arrendamiento a largo plazo. Participación en las utilidades y convenios de pensiones. Reservas para contingencias generales. Regularización de las utilidades y reservas presupuestales. El grupo de "Reservas" en el balance general.
21. INTERPRETACIÓN DE ESTADOS DE CONTABILIDAD 468
- Propósitos de la interpretación. Análisis vertical—Por cientos analíticos. Estados comparativos—Recomendaciones del Instituto. Análisis horizontal. Estados mensuales comparativos y acumulativos. Estados ilustrativos amplios. RAZONES DIVERSAS: Razones de participación de los accionistas. Razón de la garantía al pasivo a largo plazo. Utilidades disponibles para el pago de intereses sobre obligaciones. Razones de la participación de los accionistas al activo fijo. Razón de las ventas al activo fijo. Razón de las ventas a la participación de los accionistas. Razón del costo de los productos fabricados al activo fijo. RAZÓN DE OPERACIÓN: Valor en libros por acción. Razón de la utilidad neta a la participación de los accionistas. Razón de la utilidad neta al activo total. Utilidades por acción. Deformación de las razones. El impuesto sobre la renta y las razones de utilidades. ESTADO DEL CAMBIO EN LA PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS Y EN EL ACTIVO NETO.
22. ANÁLISIS DEL CAPITAL DE TRABAJO 495
- El anejo o cédula del capital de trabajo. Cambios indicados por las razones. Razón del capital de trabajo (o capital circulante). Distribución del activo corriente. La razón de la prueba del ácido. Distribución del activo corriente en porcentajes. Detalle fraccionado de la razón de capital de trabajo. Movimiento del activo corriente. Rotaciones de materiales. Rotaciones de productos terminados. Periodos de conversión de las partidas a cobrar comerciales. Rotación del capital de trabajo. Crítica de la rotación del capital de trabajo. Número y productividad de las rotaciones del activo corriente. Razón de cuentas a pagar a compras. El ciclo anual. Ilustración. El año natural del negocio. AGRUPACIÓN DE LAS RAZONES EN FORMA DE CUESTIONARIO.

23. ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES	514
<p>ESTADO QUE EXPLICA LA VARIACIÓN EN LA UTILIDAD NETA: Causas de la variación en la utilidad neta. Base de las ilustraciones. Primera ilustración. Segunda ilustración. Ilustración de disminución de la utilidad neta. EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN EN LA UTILIDAD BRUTA: Procedimientos en que se usan estadísticas detalladas—Primera ilustración. Procedimientos en que se usan estadísticas detalladas—Segunda ilustración. Procedimiento en que se usan registros de cantidades. Procedimientos en que se usan tantos por ciento. Estados. Análisis por artículos. ESTADOS DE COSTO Y UTILIDADES POR UNIDAD: Estado de costo de los productos fabricados y vendidos. Estados de ganancias y pérdidas. OPERACIONES DEPARTAMENTALES: Estados de ganancias y pérdidas por departamentos. Importancia de los estados departamentales. Estado que muestra la contribución a los gastos indirectos. Análisis de la utilidad bruta departamental. Bases de la ilustración. Tasas departamentales de utilidad bruta. Distribución de las ventas entre departamentos. Tasas departamentales y distribución de las ventas. Rotaciones departamentales de mercancías. GASTOS FIJOS Y VARIABLES: El punto de equilibrio (o de empate). Relación de los gastos fijos al punto de equilibrio. Uso del cálculo del punto de equilibrio en la dirección. Clasificación de los gastos.</p>	
24. ESTADOS DE FONDOS	544
<p>Opinión de la Junta de Principios de Contabilidad (APB). CONCEPTO DE LOS FONDOS COMO CAPITAL DE TRABAJO: Estado de fuentes y usos del capital de trabajo. Cambio en el capital circulante. Causas del aumento del capital de trabajo. Causas de la variación en el capital de trabajo. Hojas de trabajo (o borradores). Más de una causa de cambio en los saldos de las cuentas no corrientes. Columnas de traspasos con fines de agrupación. Cambios en las cuentas no corrientes que no afectan al capital circulante. Partidas de ingresos y gastos que no afectan al capital de trabajo. Corriente de fondos o de efectivo. Pérdida neta—Capital de trabajo provisto. Capital de trabajo perdido en las operaciones. Disminución del capital de trabajo. Ilustración ampliada. TODOS LOS RECURSOS FINANCIEROS COMO CONCEPTO DE FONDOS: Estado de fuentes y usos de los fondos. Ilustración.</p>	
25. ESTADOS BASADOS EN REGISTROS INCOMPLETOS	574
<p>ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR PARTIDA SENCILLA: Contabilidad por partida sencilla. Estado de ganancias y pérdidas por partida sencilla. Estados en forma de partida doble. Fuente de los datos. Cálculo de las ventas. Cálculo de las compras. Inventarios. Ilustración terminada. Ingresos y gastos acumulados. Prorratesos de ingresos y costos. Depreciación. Provisión para cuentas dudosas. Estado del capital del propietario o de utilidades retenidas.</p>	
26. CUASI-REORGANIZACIONES. COMBINACIONES DE NEGOCIOS. REORGANIZACIONES DIVISIVAS	590
<p>CUASI-REORGANIZACIONES: La situación en condiciones de depresión económica. Descripción de la cuasi-reorganización. Situación de las cuasi-reorganizaciones con aumento de valor. COMBINACIONES DE NEGOCIOS: Antecedentes históricos. Los servicios de los contadores en las combinaciones de negocios. Mancomunidad de intereses vs. compra. Características de la mancomunidad de intereses. Características de las compras. Bases de</p>	

contabilización—Compras. Bases de contabilización—Mancomunidad de intereses. Estado de ganancias y pérdidas. Situación actual de la contabilidad de las combinaciones de negocios. ¿Cuál es la característica de una combinación de negocios? REORGANIZACIONES DIVISIVAS: Características de las reorganizaciones divisivas. Posición de la teoría de la contabilidad con respecto a las reorganizaciones divisivas.

27. DISTRIBUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA 610

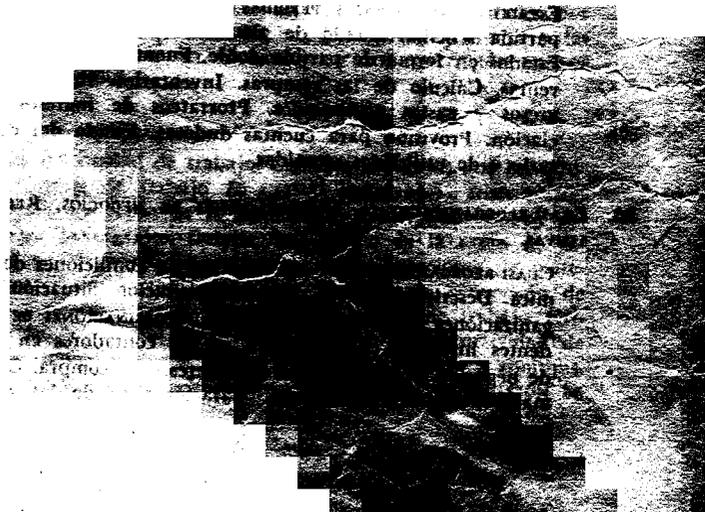
Antecedentes. Objeto y característica del capítulo. ASPECTOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DEL CARGO POR IMPUESTOS SOBRE LA RENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS: Cargos importantes a utilidades retenidas que reducen el importe del pasivo por impuesto sobre la renta. Abonos importantes a las utilidades retenidas que aumentan el importe del pasivo por impuesto sobre la renta. Evaluación de las ilustraciones precedentes. Distribución del impuesto sobre la renta dentro del estado de ganancias y pérdidas. ASPECTOS RELATIVOS A LA DISTRIBUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A LO LARGO DEL TIEMPO: Características del problema. Pasivo diferido por impuesto sobre la renta. Gasto diferido por impuesto sobre la renta. Naturaleza de las cuentas. Divergencia continuada. Hipótesis y dificultades prácticas. Otras aplicaciones de la distribución del impuesto. Provisiones para pérdidas y correcciones. Influencia de la deformación. Estado actual.

28. EFECTO DEL NIVEL DE PRECIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 638

Una hipótesis básica de la contabilidad. Cuestiones fundamentales. Comentarios en respaldo de la contabilidad ordinaria. Comentarios críticos a la contabilidad tradicional. Razón para la crítica. Estados comparativos. Estados financieros corrientes. Estados financieros suplementarios. Demostración de la preparación de estados suplementarios. Ajuste de las partidas monetarias por el nivel de precios. Nota final.

MATERIAL DE PRÁCTICA 661

INDICE ALFABÉTICO 979



Indice

CAPÍTULO	PÁGINA
1	1
2	21
3	51
4	73
5	91
6	116
7	135
8	155
9	177
10	199
11	219
12	240
13	255
14	278
15	297
16	319
17	339
18	362
19	392
20	406
21	433
22	456
23	479
24	503
25	533
26	559
27	577
28	593

INDICE

CAPÍTULO

Página

1. SOCIEDADES COLECTIVAS 1
- ORGANIZACIÓN: Definiciones. Cláusulas del contrato. Cuentas de los socios. Apertura de los libros. DIVISIÓN DE LAS UTILIDADES O PÉRDIDAS NETAS: Bases para la división. División en partes iguales. Cualquier otra proporción acordada. En proporción al capital invertido. En proporción al promedio del capital invertido. Intereses sobre los capitales. Objeto que se persigue con los intereses sobre los capitales. Diferencias de concepto entre los intereses sobre los capitales de los socios y los intereses sobre los préstamos de los socios. Sueldos a los socios. Estado de ganancias y pérdidas para uso de la administración. Sueldos y extracciones. Intereses y sueldos en exceso de las utilidades netas. Bonificación a un socio. Asientos de cierre. Estado de los capitales de los socios. Cambios en las proporciones de las ganancias y pérdidas. Ajustes de las utilidades de años anteriores. Impuesto sobre la renta. APÉNDICE: Socios industriales. Sociedad comanditaria simple. Sociedades comanditarias por acciones. Sociedades de responsabilidad limitada.
2. SOCIEDADES COLECTIVAS (Continuación) 22
- ADMISIÓN DE UN NUEVO SOCIO: Admisión de un socio. Diferencia entre inversión y compra de participación. Compra de participación mediante pago a un socio. Compra de participación mediante pagos a más de un socio. Inversión en una sociedad. Plusvalía y bonificación. RETIRO O MUERTE DE UN SOCIO: Retiro de un socio. Rectificaciones de las utilidades netas. Plusvalía. Plusvalía o bonificación implícitos. Cambios en los valores de mercado. Liquidación con el socio que se retira. Muerte de un socio. TRANSFORMACIÓN DE UNA SOCIEDAD COLECTIVA EN UNA SOCIEDAD ANÓNIMA.
3. SOCIEDADES COLECTIVAS (Continuación) 41
- LIQUIDACIÓN: El proceso de liquidación. Objeto de los casos ilustrativos. Distribución de pérdidas y ganancias. Orden para distribuir el efectivo. Primer grupo de casos. Segundo grupo de casos. Tercer grupo de casos. Sociedad insolvente; socios solventes. Sociedad insolvente; uno o más socios insolventes.
4. SOCIEDADES COLECTIVAS (Terminación) 58
- LIQUIDACIÓN EN PLAZOS: Requisitos de protección. Primer caso. Corrección del procedimiento. Primer grupo de casos. Segundo grupo de casos-Préstamos de socios. Obligaciones no pagadas. Plan de distribución de plazos. Primera ilustración. Segunda ilustración. Tercera ilustración.

CAPÍTULO

Página

5. **ESPECULACIONES Y CUENTAS O ASOCIACIONES EN PARTICIPACIÓN** 82
 Naturaleza de las especulaciones, Especulaciones y cuentas en participación, Especulaciones, Cuentas en participación, Contabilización de las cuentas en participación. Primer método de contabilización. Ilustración, Cuentas en participación no terminadas, Segundo método de contabilización, Intereses, Advertencia especial, Uso de la sociedad anónima.
6. **CONSIGNACIONES** (97)
 Definiciones, Diferencia entre venta y consignación, Razones para el uso de las consignaciones, Derechos del consignatario, Deberes del consignatario, Asientos en los libros del consignatario, Las cuentas de mercancías recibidas en consignación en el balance general, Libros del consignador o comitente, Variante en los asientos por las ventas liquidadas, Inventario del consignador, Anticipos recibidos de los consignatarios, Devoluciones de mercancías en consignación no vendidas, Ventas parciales, Cuentas separadas para cada consignación.
7. **VENTAS A PLAZOS** 112
 Características distintivas, Apareamiento de ingresos y gastos, Operaciones para una serie de años, Tipos departamentales de utilidad bruta, Aceptación de artículos usados en la venta de los nuevos, Gastos y pérdidas en cuentas malas, Pérdidas por incumplimiento y recuperación de las mercancías, Método alterno para contabilizar el incumplimiento, Estado de ganancias y pérdidas, Presentación en el balance general, Contratos para vender, Intereses.
8. **SEGUROS** 136
 Introducción, SEGURO DE VIDA: Su uso en los negocios, Beneficiarios, Primas, dividendos; valor efectivo y valores para préstamos, Contabilización de los gastos de seguro y los valores de inversión o de activo, Valor efectivo anotado al final del año, El período de contabilidad no coincide con el año de la póliza, Efecto de los dividendos, Valores para el balance general, Liquidaciones, Seguro de grupo, SEGURO DE INCENDIO: Generalidades, Cobertura de riesgos adicionales, La cláusula de coaseguro, Distribución del seguro entre varias compañías aseguradoras, Pólizas que permiten el traslado de los bienes asegurados, Pólizas de cobertura variable, Pérdidas, Cuenta de pérdidas en incendio, Valor en libros del activo, Inventarios estimados, Incidencias del impuesto sobre utilidades, Compañías mutuas, Bienes hipotecados asegurados; cláusula usual, Libros y anotaciones útiles para justificar las pérdidas, SEGURO OBRERO: Naturaleza del riesgo, Primas, Contabilización, SEGUROS VARIOS: Explosiones; motines y conmociones civiles, Fugas de agua en tuberías, Explosiones de calderas, Endoso o póliza separada, Uso y ocupación, Afianzamiento de empleados, Rotura de cristales, Seguro marítimo, Responsabilidad civil y daños a la propiedad, Seguro de utilidades, Seguro sobre gastos adicionales, Registro de seguros.
9. **EL ESTADO DE LIQUIDACIÓN** 165
 Insolvencia, Procedimientos accesibles a los negocios en dificultades financieras, Prórrogas en los términos de pago, Quita voluntarias, Comité o junta de acreedores, Cesión voluntaria, Administración judicial, La ley Chandler, La liquidación en la Ley de Quiebras, Auxilio al deudor bajo la Ley de Quiebras, Reorganización de compañías, Con-

- venios. El estado de liquidación. Ilustración. Obligaciones con prelación. Deudas totalmente garantizadas y activo gravado. Deudas parcialmente garantizadas y bienes dados en prenda. Deudas no aseguradas y activo libre. Participación de los accionistas según los libros. El activo libre neto y la deficiencia para liquidar a los acreedores no garantizados. El estado o cuenta de déficit en liquidación. Ilustración de puntos especiales. Reservas. Pasivo eventual. Intereses acumulados. Deudas garantizadas por más de una partida del activo. Primas de seguro no vencidas. Activo en parte dado en prenda y en parte libre. Déficit. Descuento en acciones. Costos adicionales antes de la realización. Cuentas y efectos a pagar. Estado de liquidación para una sociedad colectiva. Estado para fines de crédito.
10. CUENTAS DEL SÍNDICO O ADMINISTRADOR JUDICIAL 190
 Apertura de nuevos libros. Pago de deudas contraídas con anterioridad. Contabilización de las operaciones. Cierre de los libros. Estados periódicos. Terminación de la administración judicial. ILUSTRACIÓN: Bases de la ilustración. Borradores. Balance general. Estado de ganancias y pérdidas. Cierre de los libros. Conciliación de las cuentas recíprocas. Fin de la administración judicial.
11. INFORMES SOBRE REALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN 204
 EL ESTADO DE REALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN: Introducción. Cuenta del efectivo del síndico. Procedimiento para preparar los estados. Elementos del estado. Estado de ganancias y pérdidas. Contra-cuentas del activo. Ventas y compras. Acumulaciones. Descuentos. Premio o descuento en valores. Convenios con acreedores. Cuentas antiguas y nuevas. Continuación de las operaciones. ESTADO DE REALIZACIÓN, LIQUIDACIÓN Y OPERACIONES: Propósito. Primera ilustración. Segunda ilustración.
12. INTERÉS COMPUESTO Y ANUALIDADES. FUNDAMENTOS 221
 Objetivo de los capítulos 12 y 13. SECCIÓN 1: Tipo por período; número de períodos. IMPORTE DE UNA INVERSIÓN SENCILLA. INTERÉS COMPUESTO: Tabla del importe de 1. Interés compuesto. Uso de la tabla-Importe de una inversión. Uso de la tabla-Interés compuesto sobre una inversión. VALOR ACTUAL DE UNA SUMA PAGADERA EN EL FUTURO. DESCUENTO COMPUESTO: Tabla del valor actual de 1. Descuento compuesto. Uso de la tabla-Valor actual de una suma futura. Uso de la tabla-Descuento compuesto. ANUALIDADES ORDINARIAS: Anualidad. Anualidad ordinaria. Monto de una anualidad ordinaria. Tabla de monto de una anualidad de 1. Uso de la tabla-Anualidad ordinaria. Valor actual de una anualidad ordinaria. Tabla del valor actual de una anualidad de 1. Uso de la tabla-Anualidad ordinaria. ANUALIDADES VENCIDAS: Anualidad vencida. Monto de una anualidad vencida. Uso de la tabla. Valor actual de una anualidad vencida. ANUALIDADES DIFERIDAS: Valor actual de una anualidad diferida. TRABAJANDO CON TABLAS LIMITADAS: Importe de 1. Valor actual de 1. Anualidades. SÍMBOLOS. SECCIÓN 2: Complicaciones en los problemas.
13. INTERÉS COMPUESTO Y ANUALIDADES. APLICACIONES EN CONTABILIDAD 245
 DEPRECIACIÓN: Método de anualidades. Método del fondo de amortización. Comparación de los métodos de anualidad y del fondo de amortización. PREMIO Y DESCUENTO SOBRE BONOS: Premio sobre inversiones en bonos. Descuento de inversiones en bonos. Amortización

- entre fechas de pago de intereses; inversiones en bonos. Premio en bonos emitidos. Descuento en bonos emitidos. Amortización entre fechas de pago de intereses; emisión de bonos. Determinación del precio "a ciertas bases". Tablas de bonos. Cálculo del precio: primer método. Cálculo del precio: segundo método. Redención opcional. Compras al tipo efectivo entre las fechas de pago de intereses. Emisiones de bonos al tipo efectivo entre fechas de pago de intereses. Cálculo del tipo efectivo. Cálculo del precio de bonos en serie al tipo efectivo. Amortización: método del tipo efectivo. Cálculo del tipo efectivo. Bonos de anualidades. Inversiones en anualidades.
14. HERENCIAS Y ADMINISTRACIÓN DE BIENES 269
 Administración y distribución de la herencia. Deberes del albacea o el administrador. Inventario de los bienes. Legados. Pasivo. Fideicomisos y administración de bienes. Principal y productos. Problemas de las acumulaciones. Problemas de clasificación. Partidas aplicables a principal. Partidas aplicables a productos. Problemas relacionados con las mermas del principal. CUENTAS DEL ALBACEA O EL ADMINISTRADOR: Contabilización del principal. Cuentas para los productos de la herencia. Resumen de las cuentas de la herencia. Libro de caja para principal y productos. ILUSTRACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE HERENCIAS.
15. HERENCIAS Y ADMINISTRACIÓN DE BIENES (Conclusión) 292
 Informes del albacea al juzgado. Estado de cargo y descargo en cuanto al principal. Estado de cargo y descargo en cuanto a los productos. Continuación de la ilustración. Estados. Cierre de los libros del albacea. Las cuentas del fideicomisario. Continuación de la ilustración-Apertura de los libros del fideicomisario. Informes del fideicomisario. Cierre de los libros del fideicomisario.
- (16) CONTABILIDAD DE SUCURSALES 300
 Agencias y sucursales. Cuentas de las agencias. Cuentas de sucursales. Activo fijo. Los gastos de la sucursal en los libros de la casa central. Conciliación de las cuentas recíprocas. Transferencias entre sucursales. Fletes. Contabilidad de las sucursales en los libros de la casa central.
17. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS 319
 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO: Razones que justifican las subsidiarias. Característica de un balance general consolidado. Finalidad del balance general consolidado. Compra de una subsidiaria. TODAS LAS ACCIONES ADQUIRIDAS AL VALOR SEGÚN LIBROS. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y VALOR SEGÚN LIBROS EN LA FECHA DE ADQUISICIÓN: Costo en exceso del valor según libros. Valor según libros en exceso del costo. INTERESES MINORITARIOS. ELIMINACIONES ENTRE COMPAÑÍAS, PLUSVALÍA, INTERESES MINORITARIOS E INGRESOS RETENIDOS CONSOLIDADOS EN UNA SERIE DE BALANCES GENERALES CONSOLIDADOS: ~~Balace general consolidado en la fecha de adquisición. Balance general consolidado un año después de la adquisición. Balance general consolidado dos años después de la adquisición. Plusvalía en los libros de la compañía matriz o de la subsidiaria. Cuentas recíprocas a cobrar y a pagar. Ajuste.~~
18. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación) 337
 Métodos para contabilizar la inversión en subsidiarias. Método de costo

CAPÍTULO

Página

- o de base legal. Evaluación del método de costo. ESTADO CONSOLIDADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS, ESTADO CONSOLIDADO DE INGRESOS RETENIDOS Y BALANCE GENERAL CONSOLIDADO: Estado consolidado de ganancias y pérdidas. Estado consolidado de ingresos retenidos. Casos ilustrativos. RELACIONES ENTRE COMPAÑÍAS: Ventas entre compañías. Tenencia de bonos entre compañías. Gastos e ingresos por intereses. Intereses acumulados. Dividendos declarados y no pagados. Efectos a cobrar traspasados. Efectos descontados entre compañías. Borradores y estados ilustrativos. IMPUESTOS SOBRE LAS UTILIDADES.
19. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación) 358
 Método de contabilización del interés participante. Asientos ilustrativos. Evaluación del método del interés participante. Método de contabilización preferido. Casos ilustrativos. Eliminaciones en los borradores; método del interés participante. Asientos arbitrarios en la cuenta de inversión. Dividendos declarados y no pagados en la fecha de adquisición. Disminución del activo neto de la subsidiaria por debajo del valor según libros en la fecha de adquisición. Acciones adquiridas con otro activo que dinero. Acciones de subsidiarias adquiridas mediante emisión de acciones de la compañía matriz. Tenencia de acciones sin valor nominal. Cambio de acciones con valor nominal a acciones sin valor nominal, o viceversa. Dividendos en acciones. Distribución de las disminuciones de los ingresos retenidos de la subsidiaria a base de "lo último que entra, lo primero que sale" y de "lo primero que entra, lo primero que sale".
20. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación) 375
 DIFERENCIAS ENTRE COSTO DE INVERSIÓN Y VALOR SEGÚN LIBROS EN LA FECHA DE ADQUISICIÓN: Cuentas separadas para las diferencias. Exceso del costo sobre el valor según libros. Ajustes de valoración del activo. Exceso no asignado al activo. Boletín del instituto. Ajuste del activo de la subsidiaria en los borradores. Ajuste de los resultados operativos. Depreciación. Otros ajustes de los resultados operativos. Intereses minoritarios. Exceso del valor según libros sobre el costo. Boletín del Instituto. Borradores. Provisión para costos y gastos de la integración. Prohibición de créditos al superávit de capital. Excesos no asignados mostrados por clases o netos. Ajustes del activo posteriores a la adquisición. BORRADORES CON BASE EN LOS ESTADOS: Borradores preparados con base en los estados. AJUSTES DE LOS ESTADOS DE LAS COMPAÑÍAS. ALGUNOS ASPECTOS ESPECIALES DE LOS INTERESES MINORITARIOS: Intereses minoritarios; déficit en la subsidiaria. Detalles de los intereses minoritarios.
21. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación) 393
 UTILIDADES ENTRE COMPAÑÍAS EN INVENTARIOS: Eliminaciones de las utilidades entre compañías. Por ciento de utilidades entre compañías a eliminar. Tratamiento en los borradores de consolidación. ¿Debe eliminarse la utilidad bruta o la utilidad neta? Costos de transporte inventariables. Las bajas en el mercado y las rebajas de las utilidades entre compañías. Ventas entre compañías con pérdidas. Utilidades en ventas anteriores a la afiliación. Impuestos sobre las utilidades pagadas sobre utilidades entre compañías. ESTRUCTURAS DE AFILIACIÓN: Afiliación de padre e hijo. Afiliación de padre, hijo y nieto. Afiliadas conectadoras. Borradores ilustrativos. Operaciones de manufacturera.

CAPÍTULO	Página
22. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación)	419
Ajustes de las utilidades entre compañías por operaciones relativas al activo fijo. Utilidades entre compañías en activos fijos no sujetos a depreciación o amortización. Utilidades entre compañías en activos fijos sujetos a depreciación o amortización. Ajustes de inventarios relacionados con utilidades en activo fijo. VALOR SEGÚN LIBROS EN LA ADQUISICIÓN: Acciones adquiridas de la subsidiaria. Varias adquisiciones de acciones. Control en la primera compra. Varias compras-Sin obtener control al principio. Adquisiciones intermedias del interés dominante. Compras intermedias-No se obtiene control al principio.	
23. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación)	434
CAMBIOS EN LA PARTICIPACIÓN DE LA COMPAÑÍA MATRIZ: Compras y ventas de acciones de subsidiarias. Borradores de consolidación (base del interés participante). Borradores de consolidación (base del costo). Acciones de subsidiarias readquiridas. Emisión de acciones de la subsidiaria a terceros-Efectos sobre la participación de la compañía matriz. Compra por la subsidiaria de acciones de la minoría. Utilidades entre compañías en inventarios-Cambio en el por ciento de control. Utilidad entre compañías en activos fijos-Cambio en el por ciento de control.	
24. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación)	458
PREMIO Y DESCUENTO EN LAS INVERSIONES EN BONOS ENTRE COMPAÑÍAS: Ganancias o pérdidas en compras de bonos entre compañías. Descuento en la compra. Compras en fechas intermedias. Premio en compra. Descuento en la emisión no amortizado. Premio en la emisión no amortizado. Descuento o premio no amortizado en la emisión y descuento o premio en la compra. Borradores consolidados. Emisión y compra por las subsidiarias. INVERSIONES EN ACCIONES PREFERENTES Y ACCIONES ORDINARIAS: Distribución de los ingresos retenidos. Balance general consolidado en la fecha de adquisición. Juego completo de estados-Año siguiente. Acciones preferentes no participantes.	
25. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Continuación)	480
ASPECTOS DIVERSOS: Política de consolidación. Las subsidiarias no consolidadas en los estados consolidados. Las inversiones en subsidiarias en los estados de la compañía matriz. Estados combinados. Limitaciones de la utilidad de los estados consolidados. El archivo de la información relativa a la consolidación. Subsidiarias adquiridas por fusión de intereses. LA TEORÍA DE LA ENTIDAD: La teoría de la entidad en los estados consolidados. Participación de los intereses minoritarios. Utilidades entre compañías en inventarios y activo fijo. La plusvalía consolidada o los ajustes de valoración del activo.	
26. COMPAÑÍAS MATRICES Y SUBSIDIARIAS (Conclusión)	499
AFILIACIONES RECÍPROCAS: Afiliación recíproca-Padre e hijo. Prorrateo algebraico-No hay utilidades entre compañías. Prorrateo algebraico-Utilidades entre compañías. Método de aproximaciones sucesivas. Método de fórmulas. Afiliación recíproca-Hijo y nieto. Prorrateo por álgebra-No hay utilidades entre compañías. Prorrateo por álgebra-Hay utilidades entre compañías. Método de aproximaciones sucesivas-No hay utilidades entre compañías. Método de fórmulas. BORRADORES DE CONSOLIDACIÓN-AFILIACIONES RECÍPROCAS: Bases de la ilustración. AFILIA-	

CAPÍTULO

Página

CIONES DE CIRCUITO: Caso ilustrativo. Distribución algebraica o por aproximaciones sucesivas. Procedimiento de las "acciones readquiridas".

27.	CAMBIO EXTRANJERO	518
	Comentarios preliminares. Tipos de cambio. Compras extranjeras. Ventas extranjeras. Sucursales extranjeras. Asientos durante el período. Cierre de los libros y estados de la sucursal. Conversión del balance de comprobación de la sucursal. Balance de comprobación de la casa central y de la sucursal. Estados separados y combinados en dólares. Asientos en los libros de la casa central. Ganancia o pérdida en cambio extranjero. Activo fijo de la sucursal. La subsidiaria extranjera. Ilustración. Conversión de las cuentas de la subsidiaria. Estados financieros consolidados. Exclusión de las cuentas extranjeras. Exposición clara de hechos y situaciones. Pérdidas por devaluación. Modificación en las prácticas regulares de conversión. Algunos procedimientos convencionales de conversión objetados.	
28.	CONTABILIDAD DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS	541
	Gobiernos e instituciones. Fuentes de los activos. Fondos. Clasificación de los fondos. El presupuesto. Esquema de las ilustraciones. FONDO GENERAL: Transacciones. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. Cierre de las cuentas. FONDO ESPECIAL DE INGRESOS: Transacciones. Asientos de cierre. FONDO DE ALMACENES: Fondos de capital de trabajo. Transacciones. FONDO DE BONOS: Transacciones. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. Cierre de las cuentas. FONDO DE AMORTIZACIÓN: Observación preliminar. Transacciones. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. Asientos de cierre. FONDO DE REPARTIMIENTOS ESPECIALES: Transacciones. Asientos de cierre. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. FONDOS EN CUSTODIA. Transacciones. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. PROPIEDADES Y DEUDA GENERAL GARANTIZADA: Transacciones. Cuentas del mayor general y cuentas auxiliares. ESTADOS: Estados de realización de ingresos. Estados de asignaciones presupuestadas. Balances generales. Ingresos y cobros; erogaciones y desembolsos.	
	MATERIAL DE PRÁCTICA	583
	INDICE ALFABÉTICO	851

INDICE

	Página
Soluciones para problemas	1
Respuestas a las preguntas	513