

<b>ASIGNATURA:</b>	<b>CONTABILIDAD DE ACTIVO Y PASIVO A LARGO PLAZO</b> Clave MA06 Ciclo 15-3
<b>HORARIO:</b>	Martes de 20:00 a 22:00 hrs.
<b>CUATRIMESTRE:</b>	Mayo 16 Agosto 31 2015 Inicio Mayo 19, 2015 C.P. y Mtro. en A. Héctor Marín Ruiz
<b>OBJETIVOS:</b>	Al finalizar el curso el alumno aplicará los principios de contabilidad para el registro de información financiera, adecuada y específicamente en lo que respecta al activo no circulante el pasivo a largo plazo.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>Principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora sustituidos por las normas información financiera.</b> <b>Guajardo, Gerardo. Contabilidad financiera. Mc Graw Hill, México última edición.</b> <b>Moreno, Fernández Joaquín, contabilidad intermedia, IMCP última edición.</b>

#### **FORMA DE TRABAJO DURANTE EL CUATRIMESTRE**

<b>PUNTUALIDAD:</b>	TOLERANCIA 10 MINUTOS. POR REGLAMENTO INTERNO, DESPUÉS DE ESTE LAPSO, <b>NO SE PODRÁ ENTRAR A CLASE.</b>
<b>INASISTENCIAS:</b>	<b>3 FALTAS EN EL CUATRIMESTRE ES EL MÁXIMO PERMITIDO PARA TENER DERECHO A EXÁMEN. LOS ASUNTOS DE TRABAJO NO SON EXCUSA PARA JUSTIFICAR FALTAS.</b> AUSENCIAS POR OTRAS RAZONES SERÁN ADMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO SE AMPAREN CON SOPORTE DOCUMENTAL FEHACIENTE (Hospitalización, enfermedades graves, cirugía, fallecimiento de familiares cercanos, entre otras).
<b>COMPORTAMIENTO EN EL AULA:</b>	Ante todo deberá existir un clima de respeto mutuo, haciendo énfasis entre los propios alumnos. <b>No se permitirá fumar, consumir bocadillos, bebidas, utilización de celulares, entradas y salidas del salón de clase.</b>
<b>DINÁMICA DE CLASE:</b>	Se promoverá tanto la participación individual, como grupal para el desarrollo de los temas seleccionados, siendo esto esencial para la integración de la calificación final, así como los trabajos tanto de investigación, desarrollo, y exposición ante el grupo, serán considerados como parte de la evaluación final.

**LOS PARÁMETROS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CALIFICACIÓN FINAL SON:**

1 er EXÁMEN PARCIAL (semana del Junio 16, 2015)	30%
2 do EXÁMEN PARCIAL (semana del Julio 14, 2015)	30%
EXÁMEN FINAL (semana Agosto, 2015)	30%
ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	10%

(Participación en clase, investigación, asistencia puntual, trabajos de calidad, entre otros).

Los **exámenes parciales** evaluarán el contenido del primer y segundo tercio del curso y el **examen final** evaluará los contenidos **del conocimiento adquirido durante el cuatrimestre, incluyendo los trabajos de investigación** y exposición ante el grupo. Los resultados de los exámenes, serán informados personalmente, en presencia de todo el grupo, mediante la revisión de los mismos, para en su caso, aclarar dudas y retroalimentar la evaluación.

# **Contabilidad del Activo y Pasivo No Circulante, el Capital Contable y los Resultados.**

## **Concepto.**

En esta asignatura se estudiará la contabilidad de los conceptos que integran principalmente al activo, pero también se estudiará los conceptos que integran al pasivo no circulante, el capital y los resultados, ya que forman parte del ciclo financiero a largo plazo.

El ciclo financiero a largo plazo, es el que contiene las inversiones de carácter permanente que se efectúan para realizar el objeto de la empresa, así como los financiamientos a largo plazo y el patrimonio capital que incluye los resultados del periodo.

Debido a la dificultad práctica de determinar el ciclo financiero a largo plazo, se considera el término de más de un año para clasificar ciertos conceptos cuya convertibilidad en efectivo o bien la obligación de pagar requiere más de un año o es mayor al ciclo normal de operaciones a corto plazo si es que éste fuera mayor de un año.

Las inversiones permanentes, como son los inmuebles, maquinaria, equipo, etcétera, los intangibles y cargos diferidos a largo plazo, participan gradualmente en el ciclo financiero corto plazo e intervienen a través de la depreciación, amortización y agotamiento. De esta manera el ciclo financiero a largo plazo apoya al ciclo financiero a corto plazo, transfiriendo recursos para incrementar el capital de trabajo mismo que está formado por el activo circulante y el pasivo circulante que se caracterizan por ser a corto plazo.

También veremos a detalle cada uno de los elementos que forman el ciclo financiero a largo plazo, es decir, las cuentas de activo no circulante o activo fijo, los créditos diferidos o bien los gastos hechos por anticipado, la deuda o pasivo a largo plazo o pasivo fijo, el capital contable, las contingencias y compromisos y los resultados del período; su concepto, su control, su valuación, su registro a nivel de cuenta de mayor y auxiliares; su presentación en los estados financieros y en su caso las necesidades de información complementaria.

El ciclo a corto plazo se inicia con aportaciones de efectivo; puede también obtenerse financiamiento corto plazo para que estos recursos se empleen en la compra de materias primas que serán usadas en la producción y para el pago de la mano de obra y gastos de fabricación para obtener los productos terminados que van a ser vendidos; se agregan en este momento la utilidad que se transforma en cuentas por cobrar y por último se convierte en efectivo. Este ciclo representa lo que se conoce como capital de trabajo.

El ciclo a largo plazo se inicia con las aportaciones de capital de los accionistas; se pueden también obtener financiamientos a largo plazo para que estos recursos se aplican a la compra de inversiones permanentes, tales como propiedades, maquinaria, equipo etcétera, que irán participando en el ciclo financiero corto plazo a través de la depreciación, amortización o con el agotamiento que se incorpora en la producción.

El valor y la relación que tienen los ciclos financieros determinan estructura financiera que tiene el ente económico.

Para tener una estructura sana se requiere observar las siguientes reglas:

- a) El capital de trabajo inicial y las inversiones permanentes iniciales (terrenos, edificios, maquinaria y equipo) deben ser aportados por los dueños.
- b) Al ocurrir una expansión o desarrollo de la empresa, el capital de trabajo adicional con carácter permanente también debe ser aportado por los dueños, o bien financiado por préstamos a largo plazo.
- c) El capital de trabajo temporal se puede financiar con préstamos a corto plazo. Este financiamiento no incrementa al capital de trabajo.
- d) Las inversiones permanentes adicionales requeridas para la expansión o desarrollo, deberán ser aportadas por los propietarios, o bien financiadas por préstamos a largo plazo.

Todo lo dicho anteriormente, o bien las reglas anteriores, en ningún momento disminuyen al capital de trabajo; al contrario, lo apoyan; en el caso de requerimientos por expansión o desarrollo lo incrementan.

**a) El capital de trabajo inicial y las inversiones permanentes deben ser aportadas por los propietarios:**

Ciclo financiero a corto plazo:

Activos circulantes	60
Menos:	
Pasivos circulantes	<u>20</u>
Capital de trabajo	40

Ciclo financiero a largo plazo:

Activos no circulantes:	
Inmuebles, planta y equipo	<u>30</u>
Aportación de los propietarios	70

**b) Al ocurrir una expansión o desarrollo, el capital de trabajo adicional es de 15, con carácter permanente y debe ser aportado por a) los propietarios o b) financiado por préstamos a largo plazo.**

De este planteamiento se desprenden tres alternativas:

	<u>Estructura</u>	<u>Alternativas</u>		
	<b>Inicial</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Ciclo financiero corto plazo:				
Activos circulantes	60	75	75	75
Menos:				
Pasivos circulantes	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>
= Capital de trabajo	40	55	55	55
Ciclo financiero a largo plazo:				
Activos no circulantes:				
Más: Inmuebles, planta y equipo	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
Préstamos a largo plazo				
=Aportaciones de los propietarios	70	85	77	70
	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>==</b>

El incremento en el capital de trabajo de **15** que se muestran los activos circulantes, es financiado en la alternativa uno por las aportaciones de los dueños; en la alternativa **2** es financiado por una parte por un préstamo a largo plazo de **8** y en segundo lugar por aportaciones de los propietarios de **7 (8+7)**. Por último en la alternativa **3**, es financiado por un préstamo a largo plazo de **15**.

Observe usted que el capital de trabajo permanece con un valor de 55 y no se afecta en ningún momento la liquidez de la empresa, pero si cambia su estructura financiera.

**c) El capital de trabajo temporal puede ser financiado por préstamos a corto plazo:**

**Estructura**

**Inicial**

**Ciclo financiero corto plazo:**

Activos circulantes	60	75
Menos:		
Pasivos circulantes	<u>(20)</u>	<u>(35)</u>
= Capital de trabajo	40	40

**Ciclo financiero a largo plazo:**

Activos no circulantes:		
Inmuebles, planta y equipo	<u>30</u>	<u>30</u>
<b>Aportaciones de los propietarios</b>	70	70

Financiamiento corto plazo no incrementa el capital de trabajo, pero si afecta temporalmente la liquidez de la empresa, restableciéndose cuando se pague el financiamiento sin modificar la estructura financiera ya que permanece con un capital de trabajo de 40, activos no circulantes de 30 y aportaciones de los dueños de 70.

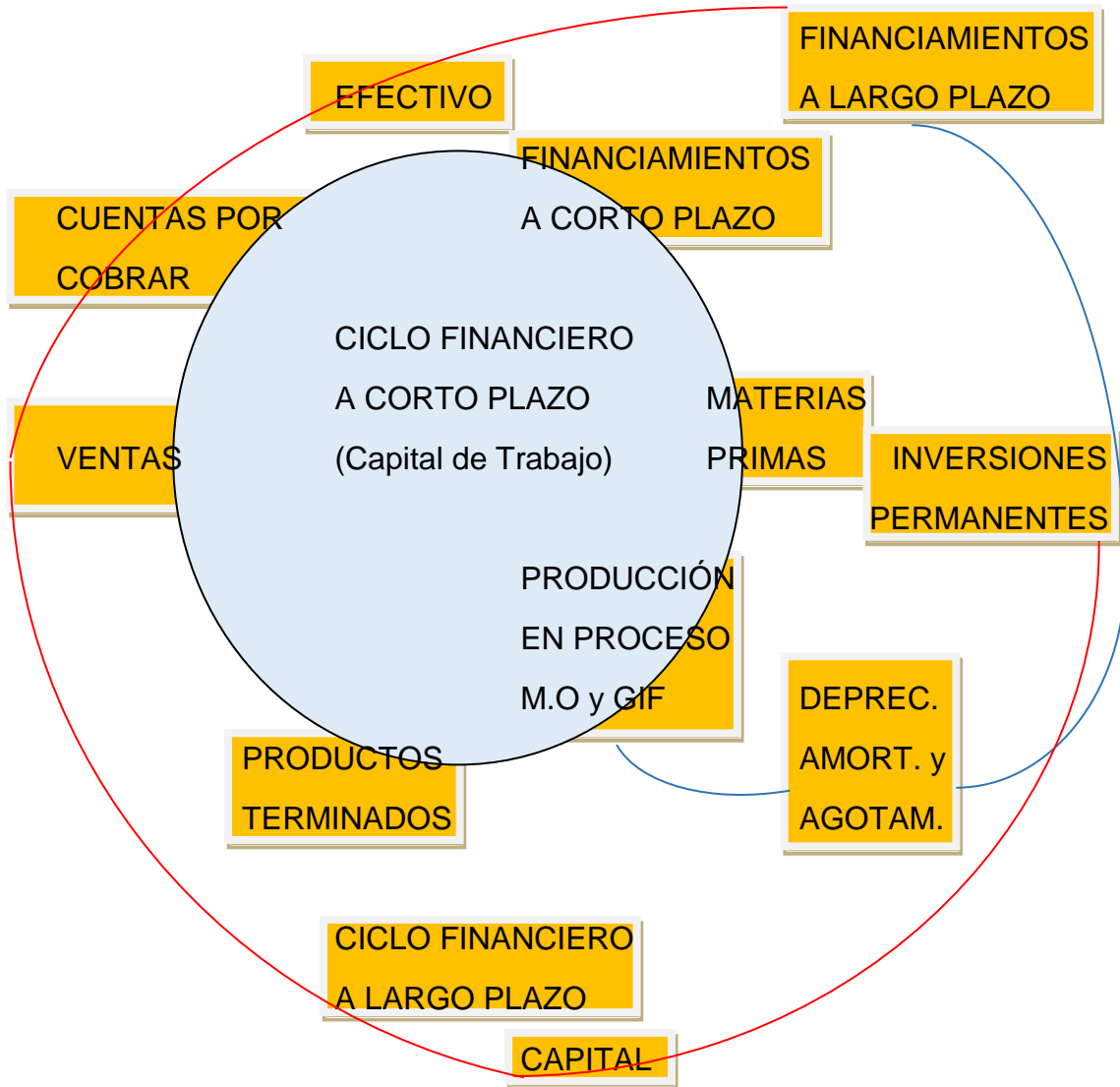
- d) Las inversiones permanentes adicionales de 15 deben ser aportadas por los propietarios o financiados con préstamos a largo plazo.**

Y se desprenden 3 alternativas

	<b>Estructura</b>	<b>Alternativas</b>		
	<b>Inicial</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Ciclo financiero corto plazo:</b>				
Activos circulantes	60	60	60	60
Menos:				
Pasivos circulantes	(20)	(20)	(20)	(20)
Capital de trabajo	40	40	40	40
<b>Ciclo financiero a largo plazo:</b>				
Activos no circulantes:				
Más: Inmuebles, planta y equipo	<u>30</u>	<u>45</u>	<u>45</u>	<u>45</u>
<b>Préstamos a largo plazo</b>				
Aportaciones de los propietarios	70	85	77	70

El incremento en los activos no circulantes de 15, que se muestran en propiedad, planta y equipo, es financiado por la alternativa número 1 por aportaciones de los dueños; en la alternativa 2. Estamos largo plazo de 8 y una aportación de los dueños de 7, y por último, en la alternativa 3, es financiado. Estamos largo plazo de 15.

El capital de trabajo permanece en 40 y no se afecta la liquidez de la empresa, pero si se cambia su estructura financiera.





### **Resumen:**

1. El ciclo financiero a largo plazo contiene las inversiones de carácter permanente, así como los financiamientos a largo plazo y el capital de la empresa.
2. Donde existe dificultad práctica para determinar si algún concepto forma parte del ciclo financiero a largo plazo, se toma el criterio de una antigüedad de más de un año o mayor al ciclo normal de operaciones a corto plazo, si es que este ciclo de operaciones normal es mayor de un año.
3. Los inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, etc., participan gradualmente en el ciclo financiero corto plazo a través de la depreciación, amortización y agotamiento.
4. El ciclo financiero a largo plazo da soporte o apoya al de corto plazo al irse transfiriendo gradualmente los recursos a través de la depreciación, amortización y agotamiento.
5. El ciclo financiero corto plazo se inicia las aportaciones en efectivo y financiamiento para la adquisición de materias primas que necesita el área de producción, pago de mano de obra y gastos indirectos a fin de obtener productos terminados para ser vendidos; en este momento se agrega la utilidad que se transforma en cuentas por cobrar que finalmente a su vez se convierte en efectivo.
6. El ciclo financiero corto plazo representa el capital de trabajo.
7. El ciclo financiero a largo plazo se inicia con las aportaciones en efectivo y financiamiento para la adquisición de inversiones permanentes que participarán en el ciclo financiero a corto plazo a través de la depreciación, amortización y agotamiento.
8. Estructura financiera de la entidad está determinada por el valor y la relación que tienen los ciclos financieros.
9. A tener una estructura sana se necesita que el capital de trabajo y las inversiones permanentes iniciales forzosamente sean aportados por los dueños. El capital de trabajo adicional de carácter permanente también debe ser aportado por los dueños o financiado con préstamos a largo plazo. El capital de trabajo temporal se puede financiar con préstamos a corto plazo. Las inversiones permanentes adicionales deberán ser aportadas por los propietarios, o bien financiadas por préstamos a largo plazo.

### **Preguntas.**

1. ¿Qué conceptos forman el ciclo financiero a largo plazo?
2. Cuando existe dificultad práctica para clasificar un concepto financiero a largo plazo, ¿qué término se ha adoptado?
3. ¿A través de qué sistema participan las inversiones permanentes, tales como inmuebles, maquinaria y equipo, etc., en el ciclo financiero corto plazo?
4. ¿Cómo transfiere el ciclo financiero a largo plazo, recursos al ciclo a corto plazo?
5. ¿Cómo está integrado el ciclo financiero a corto plazo?
6. ¿Qué representa el capital de trabajo?
7. ¿Cómo está integrado el ciclo financiero a largo plazo?
8. ¿Cómo se determina la estructura financiera de la entidad?
9. ¿Qué se requiere para tener una estructura financiera sana?

## **ACTIVO NO CIRCULANTE.**

### **Concepto.**

El activo se define como el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene una propiedad, así como cualquier costo o gasto no devengado a la fecha del Estado de situación financiera o balance general que debe ser aplicado a ingresos futuros. Para hacer un no Circulante, sus conceptos deben transformarse en efectivo en un término mayor a un año o del ciclo financiero a corto plazo de la empresa si este ciclo es mayor de un año.

Es importante considerar la base fundamental para hacer la distinción entre activos circulantes y no circulantes, es principalmente el propósito con que se efectúa la inversión, es decir, si se hace con una finalidad permanente o no. Como ejemplo puede citarse la compra de bonos o acciones que cotizan en la Bolsa de Valores con el propósito de inversión permanente para la reposición de equipo y maquinaria. En este caso, a pesar de su fácil convertibilidad en efectivo, deben presentarse clasificarse como un activo no Circulante, ya que su finalidad es la de reposición de un activo no Circulante.

Las diferentes partidas del activo no Circulante se presentan en el estado de situación financiera o balance general en el orden de su probable convertibilidad en efectivo.

El activo no Circulante se clasifica como sigue:

		Inversiones permanentes	Bonos, obligaciones, etc. Cuentas y Docs x Cobrar a largo plazo. Depósitos en garantía
Dinero			
		Inversiones	Acciones (bienes no \$)
Bienes	Tangibles	De trabajo	Inmuebles. Maq. y Equipo
		De Consumo	Minas, Petróleo, bosques
		Legal	Concesiones, Pat. y Marcas
	Intangibles		Propiedad intelectual y artíst.
		Económico	Crédito Mercantil
Costos y Gtos. realizados aún no devengados		De tiempo indeterminado	Gastos de Instalación y Org., Preoperativos, etc.
De contingencia			Reclamaciones, Juicios.

