

---

# Contenido

---

<b>Cambios a la segunda edición</b>	<b>xi</b>
<b>Prólogo</b>	<b>xv</b>
<b>Preámbulo del autor</b>	<b>xvii</b>
<b>Introducción</b>	<b>xix</b>
<b>I. La contabilidad, la entidad y la información financiera</b>	<b>1</b>
— Naturaleza de la contabilidad	1
— La entidad	2
— Clasificación de las entidades	2
— Información financiera	2
— Usuarios de los estados financieros	3
— Estado de situación financiera	4
— Estado de resultados	5
— Resumen	6
— Preguntas y problemas	8
— Respuestas	10
<b>II. La cuenta</b>	<b>11</b>
— La cuenta en general	11
— Esquemas de cuenta o de mayor	14
— Catálogo de cuentas	14
— Resumen	19
— Preguntas y problemas	21
— Respuestas	23
<b>III. Las cuentas de una entidad comercial</b>	<b>25</b>
— Cuentas de activo	25
— Cuentas de pasivo	36
— Cuentas de créditos diferidos	41

— Cuentas de capital	42
— Cuentas de resultados	45
• Cuentas de ingresos	45
• Cuentas de costo	45
• Cuentas de gastos	46
• Cuentas de otros ingresos y otros gastos	48
• Participación de utilidades a empleados e impuesto sobre la renta	49
• Utilidad (o pérdida) neta	50
— Resumen	51
— Preguntas y problemas	52
— Respuestas	52
<b>IV. Los principios de contabilidad</b>	<b>65</b>
— Principios que identifican y delimitan el ente económico y sus aspectos financieros	65
— Principios que establecen la base de cuantificación de las operaciones y supresentación	66
— Principios que establecen los requisitos cualitativos de la información financiera	68
— Reglas particulares y criterios prudencial	69
— Resumen	72
— Preguntas y problemas	74
— Respuestas	75
<b>V. La partida doble y los asientos de diario</b>	<b>77</b>
— La partida doble	77
— Obtención y aplicación de recursos	79
— Asientos de diario	79
— Un primer informe financiero	87
— Resumen	89
— Preguntas y problemas	91
— Respuestas	92
<b>VI. Registro de las operaciones</b>	<b>93</b>
— Objetivo	93
— Libros principales	94
— Las operaciones repetidas: libros especiales	107
• Diario tabular	107
• Diario de ventas	108
• Diario de compras	110
• Diario de ingresos y egresos	111
— Libros auxiliares	112
— Catálogo de subcuentas de gastos de operación	114
— Catálogo de subcuentas de cuentas colectivas	115
— Auxiliares de cuentas colectivas	115
— Auxiliares de las cuentas de gastos	116
— Proceso de registro de las operaciones	118

— Los errores	118
• Errores en el libro diario	119
• Errores en el libro mayor	120
• Errores en la suma	121
— Resumen	122
— Preguntas y problemas	125
— Respuestas	127
<b>VII. Sistemas de tratamiento contable a operaciones de compraventa de mercancías</b>	<b>131</b>
— Sistemas de comparación de inventarios	132
• Método de mercancías generales	132
• Método analítico o pormenorizado	135
— Sistema de inventarios perpetuos	141
• Método de inventarios perpetuos	142
— Resumen	148
— Preguntas y problemas	151
— Respuestas	156
<b>VIII. Métodos de valuación de inventarios</b>	<b>161</b>
— Métodos de valuación	162
— Costo promedio	162
— Diferencias entre el costo promedio ponderado y el móvil	164
— PEPS: Primeras entradas, primeras salidas	165
— UEPS: Últimas entradas, primeras salidas	168
— Diferencias de los métodos y criterio prudencial	171
• Diferencias de los métodos	171
• Criterio prudencial	172
— Revelación del método empleado	172
— Resumen	173
— Preguntas y problemas	176
— Respuestas	182
<b>IX. Procedimientos de ajuste</b>	<b>189</b>
— Aplicación conjunta de los principios de realización y periodo contable	189
— Ajustes a las cuentas de pagos anticipados	191
— Ajustes a las cuentas de créditos diferidos	193
— Ajustes a las cuentas de activos no circulantes	195
— Ajustes para establecer provisiones	197
— Cuentas para establecer provisiones por acumulación de pasivos	198
— Cuentas para establecer provisiones por acumulación de activos	201
— Resumen	204
— Preguntas y problemas	207
— Respuestas	210

<b>X. Procedimiento de cierre y obtención de estados financieros</b>	<b>213</b>
— Hoja de trabajo	214
— Reclasificaciones	218
— Estados financieros	221
— Asientos de pérdidas y ganancias	228
— Asientos de apertura e inicio de ejercicio social	229
— Resumen	231
— Preguntas y problemas	237
— Respuestas	241
<b>XI. Práctica. Registro de operaciones y obtención de estados financieros de una entidad comercial</b>	<b>245</b>
— Datos generales	246
— Primer mes de operaciones	247
• Eventos económicos <sup>1</sup>	247
• Aplicación de los principios de contabilidad de realización-periodo contable a los eventos económicos <sup>1</sup>	250
• Registro de las operaciones en los libros Diario, Mayor y auxiliares	251
• Formulación de la hoja de trabajo clasificada	251
• Asientos de reclasificación	251
• Estados financieros	254
• Análisis de los conceptos del estado de situación financiera	256
— Segundo mes de operaciones	257
• Eventos económicos <sup>1</sup>	257
• Aplicación de los principios de contabilidad de realización-periodo contable a los eventos económicos <sup>1</sup>	261
• Registro de las operaciones en los libros Diario, Mayor y auxiliares	266
• Formulación de la hoja de trabajo clasificada	266
• Asientos de reclasificación	266
• Estados financieros	267
• Análisis de los conceptos del estado de situación financiera	271
— Libro Diario	273
— Libro Mayor	284
— Cuentas auxiliares	295
<b>Índice analítico</b>	<b>305</b>

<sup>1</sup> Por cada uno de los dos meses de operaciones.