

CONTENIDO

Introducción	xi
Dedicatoria	xiii
Módulo I	
Conceptos básicos	I
Primer capítulo	2
Fundamentos y conceptos contables	3
Introducción	3
Noción de empresa	5
La empresa o ente económico	6
Las personas naturales	6
Las personas jurídicas	6
Establecimiento de comercio	6
Las sociedades comerciales	7
Clases de sociedades comerciales	7
Clasificación de las empresas	7
1. Según su objetivo	7
2. Según su repartición de utilidades	8
3. Según su actividad económica	8
4. Según la procedencia del capital	8
5. Según el número de propietarios	9
6. Según el tamaño	9
Procesos para constituir una empresa	10
Tipos de sociedades	11
1. Sociedad de personas	11
2. Sociedades de capital	16
3. Sociedad en comandita por acciones	18
Razones para la formación de una sociedad	19
Libros de contabilidad	19
Importancia en la calidad de la información contable	21
Ecuación contable financiera	22
Cuentas reales	23
Los activos (clase 1)	24
Los pasivos (clase 2)	24
El patrimonio (clase 3)	25
Las cuentas nominales	25
Los ingresos (clase 4)	25



Los costos de ventas (clase 6)	26
Los gastos (clase 5)	26
Plan Único de Cuentas	30
La "Naturaleza" de las cuentas	35
La partida doble	35
Taller de autoevaluación	37

Módulo 2

Documentos contables	41
Papeles de comercio	42
Soportes	42
Comprobantes de contabilidad de orden interno	42
Comprobantes de contabilidad de orden externo	42
Clasificación de los documentos	42
Factura	43
Recibo de caja	46
Comprobante de egreso / recibo de pago	46
Comprobante de egreso / recibo de pago con huella del cheque	47
Notas de contabilidad	48
Recibos de caja menor	49
Comprobante de consignación	50
Pagaré	51
Cheque	53
Letra de cambio	54
Cotización	55
Pedido	55
Nota débito	56
Nota crédito	56
Documentos, comprobantes y libros de fondo informático	57
Comprobantes	58
Libros	58
Requisitos y formalidades	58
Clases de libros según el ente	60
Libros de contabilidad considerados principales u oficiales	61
Otros libros considerados principales	62
Registro de los libros	62
Otros aspectos sobre los libros	63
Pérdida y reconstrucción de libros (D.R. 2649/93 Art. 135)	65
Otros libros	66
Libro diario general	67
Comprobante de egreso/recibo de pago	71
Flujo sistema información contable S.I.C.	73

Módulo 3

Transacciones contables	75
Activos (cuenta 1)	76
Disponible (cuenta 11)	76
1105 Caja	77



1105 Caja	77
110510 Caja menor	78
1110 Bancos	82
Inversiones (cuenta 12)	88
1205 Inversión en acciones	89
(Cuenta 1210) Inversión en certificados de depósito a término	91
(Cuenta 13) Deudores	93
Cuentas incobrables o deudas de difícil cobro	94
(Cuenta 14) Inventarios	101
Sistemas de inventarios	101
Sistema de inventarios periódico	101
Ventajas del sistema de inventario periódico	103
Desventajas del sistema de inventario periódico	104
Sistema de inventario permanente	104
Métodos de valuación de inventarios	106
Documento control interno de las entradas y salidas de inventario (kárdex)	106
Métodos de valuación	108
Método primeras en entrar, primeras en salir "PEPS"	108
Método últimas en entrar primeras en salir "UEPS"	110
Método del promedio ponderado	111
Ajuste de inventarios	115
Sobrantes de inventarios	115
Taller de autoevaluación	116
(Cuenta 15) Propiedad planta y equipo	117
Depreciación	117
Método de doble declinación de saldos	119
Método de unidades de producción	120
Taller de autoevaluación	123
(Cuenta 16) Intangibles	124
(Cuenta 17) Diferidos	125
1705 Gastos pagados por anticipado	123
1710 Cargos diferidos	126
(Cuenta 2) Pasivos	129
(Cuenta 21) Obligaciones financieras	129
2105 Obligaciones con bancos nacionales	129
2110 Obligaciones financieras bancos del exterior	130
Taller de autoevaluación	131
(Cuenta 22) Proveedores	131
(Cuenta 23) Cuentas por pagar	132
2305 Cuentas corrientes comerciales	132
Cuentas por pagar	133
Cuentas corrientes comerciales	133
2335 Costos y gastos por pagar	133
(Cuenta 24) Impuestos gravámenes y tasas	133
(Cuenta 25) Obligaciones laborales	133
(Cuenta 26) Pasivos estimados y provisiones	133
(Cuenta 27) Pasivos diferidos	134
2705 Ingresos recibidos por anticipado	134

(Cuenta 28) Anticipos y avances recibidos	135
(Cuenta 29) Otros pasivos	135
2905 Bonos y papeles comerciales	135
(Cuenta 3) Patrimonio	136
Patrimonio	137
Cierre contable	138
Flujo del sistema de información contable S.I.C.	145

Módulo 4

Pagos laborales	147
Pagos laborales	148
Datos generales de la nómina	149
Salario base	150
Valor día y hora	150
Días laborados	150
Días liquidados	151
Datos devengados	151
Auxilio de transporte	151
Recargo nocturno	151
Horas extras	152
Domingales y festivo	153
Domingal recargo nocturno	153
Domingal horas extras diurnas	153
Domingal horas extras diurnas	154
Tabla de factores	154
Comisiones	154
Datos deducciones	155
Salud	155
Pensión	156
Aportes parafiscales	157
SENA	157
ICBF	157
Caja de Compensación Familiar	157
Aportes a la seguridad social	158
Administradora de riesgos profesionales	158
Prestaciones sociales	158
Auxilio de cesantías	158
Prima legal	159
Intereses sobre cesantías	160
Vacaciones	160
Dotación - calzado y vestido de labor	161
Salario integral	161
Contabilización de Nomina	161
Liquidación de las prestaciones	164
Prima de servicios	165
Cesantías	166
Intereses sobre cesantías	167
Vacaciones	168

Contabilización	169
Liquidación de vacaciones cuando termina la relación laboral	169
Taller de autoevaluación	170
Terminación del contrato laboral	172
Liquidación del contrato de trabajo	174
Indemnización por falta de pago	175
Taller de autoevaluación	175
Módulo 5	177
Contabilidad de costos	178
Contabilidad de costos	178
Conceptos básicos en costos	179
Costos fijos	179
Costos variables	179
Costos mixtos	179
Costos totales	179
Concepto de costos directos e indirectos	179
Costos directos	179
Costos indirectos	180
Costos de operacionales	180
Flujograma de distribución de egresos	181
Empresas de servicio	181
Empresas comerciales	181
Empresas industriales	182
Costo de venta	182
Costos de fabricación	182
Elementos del costos de fabricación	183
Mano de obra	184
Servicios	184
Costos indirectos de fabricación	184
Costos primos	184
Costos de conversión	184
Órdenes de producción	185
Costo total de producción	185
Costo unitario	186
Hoja de Costo	187
Estado de costo de ventas	188
Flujograma del estado de costos de ventas	188
Flujograma contable de costos de producción de una empresa industrial	189
Con la codificación del P.U.C.	194
(plan Único de Cuenta, Decreto 2650 de 1993)	
Contabilización del costo de mano de obra	200
Costos indirectos de fabricación	200
Asignación de los costos indirectos de fabricación	202
Asignación con el inductor de número de unidades	203
Asignación con el inductor de costo de materia prima	203
(el cálculo es igual para los demás inductores)	
Información general	204



Asignación de los costos indirectos y mano de obra	219
Método general	219
Módulo 6	
Impuestos	229
Impuesto sobre las ventas (IVA)	230
Hecho generador	231
Régimen simplificado	231
Régimen común	232
Clasificación de los bienes y servicios	232
Bienes excluidos	232
Servicios excluidos de IVA	233
Bienes exentos	234
Responsables en el impuesto sobre las ventas	234
Base gravable en el IVA	235
Factores que no integran la base gravable	235
Tarifas	235
Declaración del IVA a declarar y pagar	236
Retención en la fuente	240
Objetivo del mecanismo de la retención en la fuente	241
Retención en la fuente a título de renta	241
Agentes retenedores	241
Obligaciones de los agentes retenedores	242
Practicar la retención	242
Presentar declaraciones	242
Consignar lo retenido	243
Responsabilidad penal por no consignar la retente	243
Forma de pago	243
Expedir certificados	243
Clases de certificados	244
Certificados de retención por conceptos de ingresos laborales	244
Contenido del certificado de ingresos y retenciones por concepto	244
de ingresos laborales	
Responsabilidad de los agentes de retención	244
Responsabilidad del agente de retención por el cumplimiento	244
de sus obligaciones	
Autorretenedor	244
Requisitos para solicitar ser agentes autorretenedores	245
Pagos sometidos a retención	247
Pago o abono a la cuenta	248
Conceptos, bases y porcentajes de retención en la fuente	248
Retención en la fuente por pagos laborales	251
Vales o tiquetes de alimentación	253
Rentas de trabajo exentas	254
Procedimiento de retención en la fuente	255
Procedimiento de retención número 1	255
Retención por pagos realizados por períodos inferiores a 30 días	257
Pasos procedimiento número dos	257

Salario corriente	259
Procedimiento número 2	259
Deducción por salud y educación	260
Bonificaciones por retiro definitivo	263
Indemnizaciones derivadas de una relación laboral	265
Retención en la fuente por servicios de medicina	269
Dividendos y participaciones	269
Enajenación de activos fijos de personas naturales	269
Retención pagos al exterior	269
Retención por	269
Retención por pagos al exterior a título de impuesto sobre la renta	270
Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	271
Impuesto de industria y comercio Cali	276
Impuesto de timbre	279
Impuesto a los gravámenes financieros	280
Taller de autoevaluación	281
Módulo 7	
Estados financieros	285
Estados financieros	286
Encabezamiento de los estados financieros	286
Balance general	287
Activo corriente	287
Activos no corrientes	287
Pasivo corriente	288
Pasivo no corriente	288
Estado de resultados	290
Representación del cierre de las cuentas nominales	290
Estado de cambios en el patrimonio	292
Estado de flujos de efectivo	293
Explicación ítems del estado de flujo de efectivo	293
Estado de cambios en la situación financiera	300
Ilustración de los elementos del estado de cambios de la situación financiera	300
Estados financieros certificados y dictaminados (Art. 33 D.R. 2649/93)	303
Obligatoriedad de la revisoría fiscal (Artículo 203 Código de comercio)	304
Notas a los estados financieros	304
Taller de autoevaluación	305
Ilustración de los elementos del estado de cambio de la situación financiera	
Flujo del sistema de información contable S.I.C.	309
Módulo 8	
Informática	311
Aplicación de los programas informáticos contables	312
Taller final	317
Catálogo de cuentas	323
Bibliografía	349