

CONTENIDO

Prólogo	xi
Preámbulo del autor	xiii
Introducción	xv
I. La contabilidad, la entidad y la información financiera	1
— 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
II. La cuenta	11
— La cuenta en general	11
— Esquemas de cuenta o de mayor	14
— Catálogo de cuentas	14
— Resumen	19
— Preguntas y problemas	21
— Respuestas	23
III. Las cuentas de una entidad comercial	25
— 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
IV. Los principios de contabilidad	65
— Principios que identifican y delimitan el ente económico y sus aspectos financieros	65
— Principios que establecen la base de cuantificación de las operaciones y su presentación	66
— Principios que establecen los requisitos cualitativos de la información financiera	68
— Reglas particulares y criterios prudencial	69
— Resumen	71
— Preguntas y problemas	73
— Respuestas	74
V. La partida doble y los asientos de diario	75
— La partida doble	75
— Obtención y aplicación de recursos	77
— Asientos de diario	77
— Un primer informe financiero	85
— Resumen	87
— Preguntas y problemas	89
— Respuestas	90
VI. Registro de las operaciones	91
— Objetivo	91
— Libros principales	92
— Las operaciones repetidas: libros especiales	105
• Diario tabular	105
• Diario de ventas	106
• Diario de compras	108
• Diario de ingresos y egresos	109
— Libros auxiliares	110
— Catálogo de subcuentas de gastos de operación	112
— Catálogo de subcuentas de cuentas colectivas	113
— Auxiliares de cuentas colectivas	113
— Auxiliares de las cuentas de gastos	114
— Proceso de registro de las operaciones	116

— Los errores	116
• Errores en el libro diario	117
• Errores en el libro mayor	118
• Errores en la suma	119
— Resumen	120
— Preguntas y problemas	123
— Respuestas	125

VII. Sistemas de tratamiento contable a operaciones de compraventa de mercancías	129
— Sistemas de comparación de inventarios	130
• Método de mercancías generales	130
• Método analítico o pormenorizado	133
— Sistema de inventarios perpetuos	139
• Método de inventarios perpetuos	140
— Resumen	146
— Preguntas y problemas	149
— Respuestas	154

VIII. Métodos de valuación de inventarios	159
— Métodos de valuación	160
— Costo promedio	160
— Diferencias entre el costo promedio ponderado y el móvil	162
— PEPS: Primeras entradas, primeras salidas	163
— UEPS: Últimas entradas, primeras salidas	166
— Diferencias de los métodos y criterio prudencial	169
• Diferencias de los métodos	169
• Criterio prudencial	170
— Revelación del método empleado	170
— Resumen	171
— Preguntas y problemas	174
— Respuestas	180

IX. Procedimientos de ajuste	187
— Aplicación conjunta de los principios de realización y periodo contable	187
— Ajustes a las cuentas de pagos anticipados	189
— Ajustes a las cuentas de créditos diferidos	191
— Ajustes a las cuentas de activos no circulantes	193
— Ajustes para establecer provisiones	195
— Cuentas para establecer provisiones por acumulación de pasivos	196
— Cuentas para establecer provisiones por acumulación de activos	199
— Resumen	202
— Preguntas y problemas	205
— Respuestas	208

X. Procedimiento de cierre y obtención de estados financieros	211
— Hoja de trabajo	212
— Reclasificaciones	216
— Estados financieros	219
— Asientos de pérdidas y ganancias	226
— Asientos de apertura e inicio de ejercicio social	227
— Resumen	229
— Preguntas y problemas	235
— Respuestas	239
XI. Práctica. Registro de operaciones y obtención de estados financieros de una entidad comercial	243
— Datos generales	244
— Primer mes de operaciones	245
• Eventos económicos ¹	245
• Aplicación de los principios de contabilidad de realización-periodo contable a los eventos económicos ¹	248
• Registro de las operaciones en los libros Diario, Mayor y auxiliares	249
• Formulación de la hoja de trabajo clasificada	249
• Asientos de reclasificación	240
• Estados financieros	252
• Análisis de los conceptos del estado de situación financiera	254
— Segundo mes de operaciones	254
• Eventos económicos ¹	255
• Aplicación de los principios de contabilidad de realización-periodo contable a los eventos económicos ¹	259
• Registro de las operaciones en los libros Diario, Mayor y auxiliares	264
• Formulación de la hoja de trabajo clasificada	264
• Asientos de reclasificación	264
• Estados financieros	265
• Análisis de los conceptos del estado de situación financiera	268
— Libro Diario	270
— Libro Mayor	282
— Cuentas auxiliares	293
Índice analítico	303

¹ Por cada uno de los dos meses de operaciones.