

# CONTENIDO

|               |    |
|---------------|----|
| Prólogo ..... | ix |
|---------------|----|

## Unidad 1 SISTEMAS CONTABLES

|   |   |
|---|---|
| Reseña histórica .....                    | 1 |
| Sistemas de información funcionales ..... | 2 |
| El sistema y sus relaciones .....         | 2 |
| Subsistema organizativo .....             | 4 |
| Subsistema de operación .....             | 4 |
| Subsistema financiero .....               | 4 |
| Subsistema comercial .....                | 4 |
| Resumen .....                             | 5 |

## Unidad 2 EL SISTEMA EN LOS NEGOCIOS

|   |    |
|---|----|
| Objetivos generales de los sistemas en los negocios ..... | 7  |
| Elementos que inciden en los sistemas .....               | 8  |
| ¿Qué es un computador? .....                              | 8  |
| Analogía del computador .....                             | 8  |
| ¿Qué pueden hacer los computadores? .....                 | 9  |
| ¿Por qué se utilizan los computadores? .....              | 9  |
| Proceso cíclico contable .....                            | 9  |
| Resumen .....   | 10 |

## Unidad 3 EL SISTEMA CONTABLE

|  |    |
|--|----|
| Elementos básicos del sistema contable ..... | 13 |
| Resumen .....                                | 13 |

**Unidad 4**  
**EL CICLO CONTABLE**

|               |    |
|---------------|----|
| Resumen ..... | 17 |
|---------------|----|

**Unidad 5**  
**¿QUÉ ES UNA BASE DE DATOS?**

|  |    |
|--|----|
| Base de datos manual .....                   | 19 |
| Archivos .....                               | 20 |
| Base de datos computarizada .....            | 21 |
| Base de datos a nivel contable .....         | 21 |
| Traslado a las cuentas del mayor .....       | 23 |
| Preparación de un balance de prueba .....    | 23 |
| Preparación de los estados financieros ..... | 23 |
| Base de datos en manejo de inventarios ..... | 23 |
| Resumen .....                                | 25 |

**Unidad 6**  
**CONCEPTUALIZACIÓN CONTABLE**

|   |    |
|---|----|
| Ente económico .....  | 27 |
| Empresa .....   | 27 |
| Clasificación .....   | 28 |
| Tipo de organización .....                                    | 28 |
| Tipos de actividades .....                                    | 28 |
| Empresa comercial.....  | 28 |
| Empresa industrial .....                                      | 28 |
| Empresa de servicios .....                                    | 28 |
| Empresa agropecuaria .....                                    | 29 |
| La cuenta .....   | 29 |
| Disposición de la cuenta .....                                | 29 |
| Definición de contabilidad .....                              | 30 |
| La ecuación contable .....                                    | 30 |
| La partida doble .....  | 32 |
| Relaciones entre la partida doble y la ecuación contable..... | 36 |
| Normas técnicas .....   | 36 |
| Resumen .....   | 38 |

**Unidad 7**  
**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 1 Activo .....                     | 40 |
| Grupos y cuentas principales ..... | 40 |
| 1.1 Activo disponible .....        | 40 |
| 1.2 Inversiones .....              | 44 |
| 1.3 Deudores .....                 | 45 |

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.4 | Inventarios .....                                    | 49 |
|     | Sistemas de inventarios .....                        | 49 |
|     | Métodos de valorización de inventarios .....         | 53 |
|     | Resumen de métodos para análisis .....               | 55 |
| 1.5 | Propiedades, planta y equipo .....                   | 57 |
|     | Determinación del costo de planta y equipo .....     | 57 |
|     | Depreciación .....                                   | 58 |
|     | Resumen de los métodos de depreciación .....         | 62 |
|     | Costo de los activos fijos .....                     | 62 |
|     | Venta de activos fijos .....                         | 62 |
| 1.6 | Intangibles .....                                    | 64 |
| 1.7 | Diferidos .....                                      | 65 |
| 1.8 | Otros activos .....                                  | 66 |
| 1.9 | Valorizaciones .....                                 | 66 |
|     | Glosario de activos .....                            | 67 |
| 2   | Pasivo .....   | 68 |
|     | Grupos y cuentas principales del pasivo .....        | 69 |
|     | 2.1 Obligaciones financieras .....                   | 69 |
|     | 2.2 Proveedores .....                                | 70 |
|     | 2.3 Cuentas por pagar .....                          | 71 |
|     | 2.4 Impuestos, gravámenes y tasas .....              | 72 |
|     | Impuestos sobre las ventas por pagar (IVA) .....     | 73 |
|     | 2.5 Obligaciones laborales .....                     | 74 |
|     | Nómina .....   | 75 |
|     | Términos a tener en cuenta .....                     | 75 |
|     | Provisión para prestaciones sociales .....           | 75 |
|     | 2.6 Pasivos estimados y provisiones .....            | 76 |
| 3   | Patrimonio .....                                     | 76 |
|     | Grupos y cuentas principales .....                   | 76 |
|     | 3.1 Capital social .....                             | 76 |
|     | 3.2 Superávit de capital .....                       | 76 |
|     | 3.3 Reservas .....                                   | 76 |
|     | 3.4 Revalorización de capital .....                  | 77 |
|     | 3.5 Dividendos o participaciones .....               | 77 |
|     | 3.6 Resultados del ejercicio .....                   | 77 |
|     | 3.7 Resultados de ejercicios anteriores .....        | 77 |
|     | 3.8 Superávit por valorizaciones .....               | 77 |
|     | Glosario de pasivos .....                            | 77 |
| 4   | Ingresos .....                                       | 77 |
|     | Sistemas de liquidación del ejercicio contable ..... | 78 |
|     | El sistema de caja .....                             | 78 |
|     | El sistema de causación .....                        | 78 |
|     | Grupos de ingresos .....                             | 78 |
|     | 4.1 Operacionales .....                              | 78 |
|     | Comercio al por mayor y al por menor .....           | 78 |
|     | 4.2 No operacionales .....                           | 80 |
| 5   | Gastos .....   | 80 |
|     | 5.1 Operacionales de administración .....            | 80 |
|     | 5.2 Operacionales de ventas .....                    | 81 |

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 5.3 | No operacionales .....   | 81 |
| 5.4 | Impuesto de renta y complementarios .....                      | 82 |
| 5.5 | Ganancias y pérdidas .....                                     | 82 |
| 6   | Costo de ventas .....  | 82 |
| 6.1 | Costo de ventas y de prestación de servicios .....             | 82 |
| 6.2 | Compras .....  | 84 |
| 7   | Costo de producción o de operación .....                       | 84 |
| 8   | Cuentas de orden deudoras .....                                | 84 |
| 9   | Cuentas de orden acreedoras .....                              | 84 |
|     | Ubicación de las cuentas del activo .....                      | 85 |
|     | Orden ideal en que deben ubicarse las cuentas del activo ..... | 85 |
|     | Ubicación de las cuentas del pasivo .....                      | 85 |
|     | Orden ideal en que deben ubicarse las cuentas del pasivo ..... | 85 |
|     | Ubicación de algunas cuentas en el ciclo contable .....        | 85 |
|     | Clasificación para el análisis financiero .....                | 86 |
|     | Resumen .....  | 87 |

### Unidad 8 SÍNTESIS DEL PROCESO CONTABLE

|   |     |
|---|-----|
| Apertura .....  | 89  |
| El libro diario y el asiento .....                    | 90  |
| Hoja de trabajo .....                                 | 91  |
| Balance de prueba .....                               | 92  |
| Las cuentas de gastos y las cuentas de ingresos ..... | 92  |
| Las cuentas de resultados .....                       | 92  |
| Costo de ventas .....                                 | 92  |
| Costo de producción .....                             | 93  |
| Asientos de cierre .....                              | 93  |
| Balance general .....                                 | 93  |
| Formas de presentación .....                          | 94  |
| Notas a los estados financieros .....                 | 94  |
| Resúmenes de análisis .....                           | 94  |
| Comparaciones .....                                   | 97  |
| Razones comunes .....                                 | 97  |
| Clases de razones o índices .....                     | 97  |
| Razón de rendimiento .....                            | 99  |
| Prueba de liquidez .....                              | 100 |
| Pruebas de solvencia .....                            | 101 |
| Resumen de pasos .....                                | 101 |
| Resumen .....   | 101 |

### Unidad 9 SISTEMAS DE CODIFICACIÓN

|  |     |
|--|-----|
| Plan Único de Cuentas (PUC) .....  | 104 |
| Modelo de un plan de cuentas normal en el medio<br>de acuerdo con el Plan Único de Cuentas (PUC) ..... | 105 |
| Resumen .....  | 115 |

**Unidad 10**  
**PRÁCTICA CONTABLE**

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| Sistema contable manual ..... | 117 |
| Resumen .....                 | 120 |

**Unidad 11**  
**CONTABILIDAD SISTEMATIZADA**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Comprobante de diario ..... | 192 |
| Resumen .....               | 193 |

**Unidad 12**  
**APLICACIONES CONTABLES**

|   |            |
|---|------------|
| Caso práctico de una aplicación contable por partes ..... | 198        |
| Resumen .....   | 205        |
| <b>Anexo</b> .....  | <b>207</b> |
| <b>Glosario</b> .....                                     | <b>221</b> |
| <b>Índice analítico</b> .....                             | <b>225</b> |
| <b>Bibliografía</b> .....                                 | <b>227</b> |