

INDICE

1.- ACTOS DE COMERCIO

	N ° Pág.
Comercio (Concepto).	1
Comerciante.	3
Condiciones del comerciante.	5
Obligaciones de los comerciantes.	5
<u>OBLIGACIONES SEGUN EL CODIGO DE COMERCIO:</u>	
Obligaciones de llevar contabilidad por los comerciantes	8
Personas autorizadas para llevar la contabilidad.	8
Clases de Libros.	8
Formas de presentación de los Libros	10
Asientos contables en idioma castellano.	10
Prohibiciones en la Contabilidad	11
Sanciones	11
Registro de Asientos	11
Registro de Asientos no superiores al mes	12
Balance de Apertura y Balance General al cierre del ejercicio económico é Inventarios	12
Valoración de partidas del Balance	12
Firmas y Responsabilidades	13
Conservación de Libros y Papeles de Comercio	13

2.- REQUISITOS PARA LA APERTURA DE UN NEGOCIO

Registro Unico de Contribuyentes	14
Régimen General	14
Régimen Simplificado	15
Sistema Integrado	16
Régimen General Rural y Unificado	16
Padrón Municipal	17
Registro de Comercio	18
Registro en la Cámara de Comercio o Industria	18
Inscripción en las entidades de Seguro Social	18
Obligaciones Tributarias	19
Declaración y Pago	21

3.- EMPRESAS

Clasificación de las Empresas	22
Por su naturaleza	22
Por su organización	23

4.- PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA.)

Principios Contables	26
Principios Generales	27

5.- CONTABILIDAD

Concepto de contabilidad.	31
Definición de la contabilidad.	31

Antecedentes Históricos	31
Objetivos de la contabilización.	32
Clasificación según su campo de acción de la contabilidad.	33
Etimología.	33

6.- ECUACION DEL BALANCE Y RESULTADOS

Ecuación del balance.	34
Activo.	34
Pasivo.	34
Expresión gráfica del patrimonio.	35
Partida doble	37
Hechos permutativos.	38
Hechos Modificativos.	38
La forma de registrar por partida doble por quien fue concebida por primera vez.	38
Ecuación de los Resultados	39

7.- TRANSACCIONES COMERCIALES

Transacción Comercial (Concepto).	40
Elementos que intervienen en una transacción.	40
En contabilidad la transacción como se denomina.	41
Los asientos en contabilidad con que denominación se registran.	41

8.- LA CUENTA

Qué es una cuenta (Concepto).	42
Términos contables y su ubicación.	43
Personificación de la cuenta deudora y acreedora en contabilidad.	44
Catálogo de cuentas: Cuentas de Balance General (Activo, Pasivo y Patrimonio).	45
Cuentas de resultado (cuentas de Ingresos y Egresos).	49
Conceptos de las principales cuentas del activo y pasivo.	
Estado de Resultados y sus movimientos en la contabilidad.	54

9.- LIBRO DIARIO Y ASIENTOS CONTABLES

Libro Diario	153
Asientos Contables	153
Datos de un asiento de diario.	154
Identificación de las cuentas según el tipo de transacción.	155
Transacciones interrogantes para identificar la cuenta.	156
Análisis de Transacciones para apropiar cuentas	157
Registración de valores o importes en procesamiento de asientos contables.	158
Principio fundamental de la cuenta deudora y acreedora	164
Reglas básicas de cuentas deudoras y acreedores.	164
Términos contables de Cargar o Debitar y Abonar o Acreditar y registrar los importes de cada cuenta	168

<u>CLASES DE ASIENTOS:</u>	
Asientos Simples.	171
Asientos Compuestos.	171
LA PARTIDA DOBLE EN ASIENTOS CONTABLES.	172
Transacciones continuas. (Ejemplos)	172

10.- DOCUMENTOS MERCANTILES

Fuentes de datos para las transacciones comerciales.	176
Documentos mercantiles.	176
Qué funciones cumple la documentación.	176
Clasificación según su origen en una empresa.	177
Documentación mercantil según su importancia:	177
La factura.	178
Cheque:	184
Cheque cruzado.	189
Cheque cruzado especial.	190
Cheque de caja.	190
Cheque certificado.	191
Cheque de viajero.	191
Cheque intransferible.	193
Cheque al portador.	194
Acciones derivadas del Cheque.	194
Tarjeta de crédito.	198
Carta de crédito.	201
Letra de cambio.	203
Recibos:	212
Recibo corriente.	214
Recibo de Caja de Ingresos	214
Recibo de Caja de Egresos	215
Recibo de alquiler.	216
Recibos de depósitos bancarios:	218
Depósito en cuenta corriente (ó a la vista).	218
Depósito en caja de ahorros.	220
Depósito a plazo fijo.	222
Depósito en garantía.	225
Depósito en custodia.	225
Depósito judicial.	225
Vale:	226
Vale por dinero.	227
Vale por mercaderías.	228
Giro Bancario.	229
Conocimiento de Embarque	230
Pagaré.	233
Póliza de importación.	239
Póliza de exportación.	245
Certificado de devolución de impuestos (CEDEIM).	249

Póliza de seguro:	256
Póliza de seguro "afianzado".	261
Reaseguro.	264
Coaseguro.	265
Boleta de Garantía bancaria:	267
Certificado de depósito "Warrant".	271
Registro de endoso del bono de prenda.	273
Bono de prenda "Warrant".	273
Documentos vencidos gestión judicial e incobrables	274
Acción.	276

11.- FORMULARIOS DE CONTABILIDAD

Concepto	280
Nota de débito o nota de cargo.	280
Nota de crédito o nota de abono.	284
Nota de contabilidad.	287
Recibo de caja chica ó caja menor.	288
Formato de reembolso de caja chica.	289
Solicitud de cotización.	290
Cuadro comparativo de cotizaciones.	291
Nota de pedido interno.	291
Nota de pedido externo ú orden de compra.	292
Informe de recepción	294
Tarjeta de control	294
Remito ó nota de remisión.	295

12.- ASIENTO SEGUN EL CICLO CONTABLE

Concepto del ciclo contable.	297
Asientos de apertura o inicial.	297
Asientos durante el ejercicio.	299
Asientos de rectificación.	301
Asientos de ajuste.	303
Asientos de cierre preparatorio.	305
Asientos de cierre definitivo.	305
Asientos de reapertura.	305

13.- LIBRO MAYOR

Libro Mayor (Concepto).	306
Formato de Libros Mayores.	306
Traspaso de los asientos.	307
Movimientos y saldos de las cuentas.	311

14.- SUBCUENTAS

Cuentas matrices ó colectivas que se subdividen en subcuentas (Concepto).	314
Catálogo de cuentas colectivas y subcuentas como ejemplo.	314

Contabilización de las subcuentas en los asientos del Libro Diario.	315
Pases a los mayores auxiliares de cada subcuenta.	316

15.- BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Balance de Comprobación de Sumas y Saldos (Concepto).	318
Cómo se procede a trasladar las cuentas del Mayor al cuadro de sumas y saldos.	318
Cómo se determinan los saldos de cada una de las cuentas.	318
Cómo es el formato y rayado del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos y su llenado.	319
Qué finalidad tiene un Balance de Comprobación.	321
Cuales son las limitaciones del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.	322
Cual es la prueba, para comprobar la exactitud del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.	322
El Balance de Comprobación de Sumas y Saldos cada que tiempo se puede fraccionar.	323

16.- HOJA DE TRABAJO

Hoja de Trabajo (Concepto).	324
Datos que compone la Hoja de Trabajo.	324
Ajuste en el Debe y Haber.	325
Saldos ajustados del deudor y acreedor.	325
Estado de Resultados.	325
Balance General.	325

17.- ASIENTOS DE AJUSTE

Asientos de Ajuste (Concepto).	327
Asientos de Ajustes Extraordinarios.	327
Rubros monetarios de Activos.	327
Rubros no monetarios de Activos.	327
Rubros monetarios de pasivos.	328
Rubros no monetarios de pasivos.	328
Cuentas patrimoniales.	329
Asientos de Ajustes Ordinarios.	329

18.- ESTADOS FINANCIEROS

Estados Financieros (Concepto).	333
Cuales son los Estados Financieros Básicos.	333
A quienes les interesa conocer los Estados Financieros.	333

19.- BALANCE GENERAL

Qué es el Balance General (Concepto).	335
Qué es el Inventario de Balance.	335
El Balance General de cuantas partes está constituido.	335

El Balance General por qué cuentas está formado.	336
<u>CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO Y PASIVO.</u>	
<u>CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO.</u>	
Activo circulante o Activo corriente.	337
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>	
Activo fijo (Bienes de uso).	337
Otros activos ó activo diferido.	337
<u>CLASIFICACIÓN DEL PASIVO.</u>	338
Pasivo circulante o Pasivo corriente.	338
Pasivo diferido.	338
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>	
Pasivo a largo plazo.	339
Patrimonio.	339
Cuales son las partes del Balance General.	339
El Balance General en cuantas formas se puede presentar	340
Balance General en forma de reporte.	341
Balance General en forma de cuenta.	342

20.- ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias.	343
División del Estado de Resultados	343
Datos del Estado de Resultados.	347
Cómo es el Estado de Resultados.	350
Estado de Resultados Acumulados	351
Estado de Cambio de la Situación Financiera	351

21.- CONTABILIDAD A BASE DE EFECTIVO Y DEVENGADO

Base del movimiento de efectivo.	352
Base del movimiento de devengado.	353

22.- ESTUDIO DE LAS EXISTENCIAS EN INVENTARIOS DE MERCADERIAS DE COMPRA-VENTA

Normas básicas de valuación:	354
Cual es el proceso del movimiento de mercaderías:	
Inventario a su forma de control.	356
a) Sistema de inventario periódico.	356
b) Sistema de inventario perpetuo o permanente.	356
Aplicabilidad de sistemas y métodos.	357
Inventario de acuerdo a la naturaleza de su existencia.	357
Registros contables (inventarios contables).	358
Kardex de Existencias para Inventarios perpetuos.	360
Ingreso a almacenes.	361
Cálculo del precio de venta.	363
Salidas de almacén.	364
a) Valuación de salidas del almacén.	365

Contabilización de sistemas: "Periódico y Perpetuo"	365
Periódico.	366
Promedio ponderado.	366
PEPS o FIFO.	368
UEPS o LIFO.	368
Kardex método promedio ponderado.	369
Kardex método PEPS.	370
Kardex método UEPS.	371
Valoración de inventarios finales por los tres métodos.	372
Comparación de costo de venta y utilidades.	372
Toma de decisiones para fijación de costos.	373

VALUACIONES DE EXISTENCIAS EN INVENTARIOS AL CIERRE DE GESTIÓN
(Saldos Finales o Inventario Final)

373

Cual es el precio de mercado en bienes de cambio a la fecha de inventario.	374
Qué es valor de reposición.	374
Cómo se determina el precio de mercado neto.	374
a) Método de actualización del precio más bajo de costo ó de mercado para el inventario final.	375
b) Actualización a moneda constante al cierre de gestión.	376
Sistema Periódico: CCP.; PEPS. y UEPS.	376
Sistema Perpétuo: CCP.; PEPS. y UEPS.	381

23.- CONTABILIZACION DE ASIENTOS DE AJUSTE

Asientos de Ajuste de disponibilidades en caja M/N.	388
Asientos de Ajuste de ingresos acumulados.	388
Asientos de Ajuste por gastos acumulados devengados.	390
Asientos de Ajuste de ingresos por créditos diferidos.	392
Asientos de Ajuste por cargos ó gastos diferidos.	393
Asientos de Ajuste de disponibilidades de M/E.	394
Asientos de Ajuste por faltantes y sobrantes de inventarios de mercaderías (castigo de mercaderías por obsolescencia, desuso y pérdida por caso fortuito).	395
Actualización de valores de activos fijos primer año, (asiento de ajuste por actualización).	397
Depreciación del activo fijo (según el catálogo de cuentas del activo fijo, años de vida útil y coeficientes), (asiento de ajuste de depreciación).	399
Actualización de activos fijos, depreciación de gestión y actualización de la depreciación acumulada en el segundo año y siguientes; asientos de ajuste.	401

24.- ASIENTOS DE EJERCICIO Y AJUSTES

Asientos de venta y baja de activos fijos.	404
--------------------------------------------	-----

25.- RETENCIONES TRIBUTOS FISCALES DEL IUE

Asientos de retención por compra de bienes y servicios sin factura.	405
---------------------------------------------------------------------	-----

26.- CICLO CONTABLE PRACTICO

Ejemplo 1.- Transacciones teóricas	406
Instrucciones	410
Inventario Inicial de Balance.	411
Balance Inicial.	412
Asientos de Apertura en el Libro Diario.	413
Asientos durante el ejercicio (desde el asiento N° 2).	413
Asientos de ajuste (desde el asiento N° 9-A.A.1).	414
Asientos de cierre preparatorio (desde el asiento N° 14).	416
Asiento de cierre definitivo (asiento N° 19).	417
Libros Mayores.	418
Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.	420
Estado de Resultados.	421
Balance General.	422
Inventario Final de Balance General.	423

EJEMPLO 2.-

Datos para derechos y obligaciones para efectuar el Inventario Inicial.	424
Inventario Inicial de Balance.	425
Balance de Apertura.	426
Transacciones teóricas.	427
Asientos de Apertura en el Libro Diario.	442
Asientos durante el ejercicio (desde el asiento N° 2).	442
Asientos de ajuste (desde el asiento N° 29-A.A.1).	449
Asientos de cierre preparatorio (desde el asiento N° 35).	451
Asiento de cierre definitivo (asiento N° 41).	453
Asiento de reapertura en el Libro Diario.	454

27.- LIBROS MAYORES

Indice de los Libros Mayores.	455
Libros Mayores.	457

28.- KARDEX DE EXISTENCIAS

Kardex de existencias "físico".	476
---------------------------------	-----

29.- BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Hoja de Trabajo (con ajustes).	477
Balance de Comprobación de Sumas y Saldos Ajustados.	481

30.- ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Estado de Resultados	483
Balance General	484
Inventario Final del Balance General	485