

INDICE

CAPITULO I

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD

1. Introducción	1
2. Antecedentes históricos.....	1
3. La empresa	2
4. Clasificación de las empresas	2
5. Definición de contabilidad.....	5
6. Información financiera	6
7. Objetivos e importancia	8
8. Campos de aplicación	9
9. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	10
10. Normas de Contabilidad.....	10

CAPITULO II

REGISTROS Y OBLIGACIONES DEL COMERCIANTE

1. Registros contables obligatorios	19
2. Obligaciones del comerciante.....	22
3. Requisitos para la apertura de un negocio	23
3.1 Número de Identificación Tributaria (NIT).....	23
3.2 Registro a obligaciones tributarias.....	26
3.3 Padrón Municipal.....	27
3.4 Servicio Nacional de Registro de Comercio (SENAREC).....	28
3.5 Registro en Cámara de Comercio e Industria	29
3.6 Inscripción a las entidades de seguridad social	31

CAPITULO III

DOCUMENTOS MERCANTILES

1. Concepto	32
2. Objetivos	32
3. Aspectos formales	32
4. Letra de cambio.....	34
5. El pagaré	42
6. El cheque	46
7. Cheque certificado	53
8. Cheque cruzado	54
9. Cheque de gerencia	55
10. Cheque de caja	56
11. Cheque viajero	56

12. Recibo	57
13. Factura	69
14. Notas de contabilidad	73
15. El vale	76
16. Fianza Bancaria	76
17. La acción	78
18. El giro	78
19. Formulario para control de existencias	79
19.1 Nota de pedido o solicitud de mercaderías	79
19.2 Solicitud de compra	80
19.3. Solicitud de cotización	81
19.4. Cuadro comparativo.....	82
19.5 Orden de compra	82
19.6 Nota de remisión o entrega	83
19.7 Informe de recepción	84
19.8. Resumen de recepción de mercaderías	85
19.9 Tarjetas de control físico	86
19.10 Tarjetas de control físico y valorado	87
20. Conocimiento de embarque	87
21. Declaración de importación.....	89
22. Póliza de exportación	92

CAPITULO IV

ECUACION FUNDAMENTAL DE LA CONTABILIDAD

1. Elemento básicos	95
2. Ecuación fundamental de la Contabilidad	99
3. Patrimonio neto y sus variaciones	99
Ejemplos prácticos	102
Práctica N° 1	108
Práctica N° 2	119

CAPITULO V

TRANSACCIONES COMERCIALES

1. Transacción comercial	121
2. La Cuenta	121
3. Partida doble	123
4. El Debe y el Haber de las cuentas.....	123
5. Reglas para debitar y acreditar las cuentas	123
5.1 Cuentas del activo	124
5.2 Cuentas del pasivo	124
5.3 Capital	124
5.4 Cuentas de ingresos	124

5.5 Cuentas de gastos	124
Práctica N° 1, Análisis de débitos y créditos en esquemas de cuentas	135
Práctica N° 2	136
Práctica N° 3	137

CAPITULO VI

CATALOGO DE CUENTAS Y SU MOVIMIENTO

1. Introducción	144
2. Concepto	144
3. Aspectos a considerar	145
4. Principios	146
5. Objetivos	146
6. Elementos	146
7. Sistema de codificación	147
8. Estructura de un catálogo de cuentas	148
9. Clases de cuentas	148
9.1 Cuentas de Balance o acumulativas	148
9.2 Cuentas de Resultados o diferenciales	149
9.3 Cuentas de Orden	150
10. Libros auxiliares	150
11. Plan de cuentas para una empresa comercial	151
12. Movimiento de las cuentas de balance y resultados	157
13. Tipos de gastos	168

CAPITULO VII

CICLO CONTABLE

1. Introducción	174
2. Sistemas de contabilidad	174
2.1 Sistema manual	174
2.2 Sistema mecanizado de registro directo	175
2.3 Sistema computarizado	175
3. Punto de partida	176
3.1 Origen de datos	176
3.1.1 Aporte de dueño o socios	176
3.1.2 Balance inicial o de apertura	176
3.1.3 Documentación fuente	176
4. Etapas del ciclo contable	178
4.1 Asiento de apertura o reapertura	178
4.2 Registro de transacciones	178
4.3 Pases o posteo al mayor principal y auxiliares	178
4.4 Balance de comprobación de sumas y saldos	178
4.5 Ajustes de operación	179

4.6	Hoja de trabajo para la formulación de estados financieros	179
4.7	Estados financieros.....	179
4.8	Asientos de cierre	180

CAPITULO VIII

BALANCE INICIAL, LIBRO DIARIO Y MAYOR

1.	Balance Inicial	181
2.	Asiento - Concepto	182
3.	El Libro Diario	182
4.	Procedimiento para asentar en el Diario	182
4.1	Partes formales de un asiento	183
5.	Clases de asientos	183
5.1	Asientos simples	183
5.2	Asientos compuestos	184
6.	Tratamiento contable de los impuestos.....	184
6.1	Impuesto al valor agregado (IVA)	185
	Devolución de mercaderías, bonificaciones y descuentos	194
6.2	Impuesto a las transacciones (IT)	198
6.3	Régimen complementario al impuesto al valor agregado (RC-IVA)	203
6.4	Impuesto sobre utilidades de las empresas (IUE)	208
7.	Representación contable sagital	210
8.	Análisis de transacciones previo al asiento	212
9.	Circulación económica	213
10.	Libro mayor	218
	Ejemplo práctico	223

CAPITULO IX

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

1.	Introducción	245
2.	Balance de comprobación de sumas y saldos	245
3.	Saldo de una cuenta	245
4.	Preparación del balance de comprobación	246
5.	Localización de errores	247
6.	Errores que no comprueba	248
	Ejemplo práctico	248

CAPITULO X

AJUSTES CONTABLES

1.	Introducción	251
2.	Contabilidad a base de efectivo y devengado.....	251

2.1	Base de efectivo	251
2.2	Base devengado	252
3.	Ajustes y su importancia.....	253
3.1	Ajustes por partidas acumuladas	254
3.2	Ajustes por partidas diferidas	257
3.3	Actualizaciones	262
3.3.1	Disponibilidad en moneda extranjera	263
3.3.2	Cuentas corrientes bancarias en moneda extranjera	263
3.3.3	Créditos en M.N. con mantenimiento de valor o en M.E.....	264
3.3.4	Bienes de cambio	264
3.3.5	Actualización y depreciación de bienes de uso	267
3.3.6	Inversiones	275
3.3.7	Gastos pagados por adelantado	277
3.3.8	Obligaciones a terceros	279
3.3.9	Patrimonio	280
	Ejemplo práctico	281

CAPITULO XI PAPELES DE TRABAJO

1.	Propósito de los papeles de trabajo.....	290
2.	Concepto	290
3.	Objetivos	290
4.	Clases de papeles de trabajo	291
5.	Hoja de trabajo.....	291
6.	Preparación de la hoja de trabajo.....	292
	Ejemplo práctico	296

CAPITULO XII ESTADOS FINANCIEROS

1.	Concepto	298
2.	Clasificación de estados financieros	298
3.	Estado de resultados	301
3.1	Formato del estado de resultados	301
3.2	Determinación de la utilidad neta imponible (D.S. N° 24051)	303
4.	Posición Financiera o Balance general	310
5.	Contenido de la posición financiera	310
6.	Formulación de la posición financiera	312
7.	Estado del Flujo de Efectivo	314
8.	Estado de cambios en el Patrimonio Neto	317

CAPITULO XIII ASIENTOS DE CIERRE

1.	Introducción	322
2.	Asientos de cierre preparatorio.....	322



3.	Asiento de cierre final.....	331
4.	Asiento de reapertura.....	331
5.	Tratamiento contable del impuesto sobre utilidades a las empresas	334
	Práctica N° 1	335
	Práctica N° 2	336
	Práctica N° 3	338

CAPITULO XIV

SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS

1.	Introducción	341
2.	Sistemas de control de inventarios	342
3	Sistema periódico (Método de costos incompletos)	342
4.	Sistema de inventarios perpetuos (Método de costos completos)	345
5.	Técnicas de valuación para la salida de almacenes	346
6.	Precio promedio	346
7.	Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).....	348
8.	Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS).....	350
9.	Precio fijo o estándar	352
10.	Actualización de bienes de cambio.....	352
	Ejemplo práctico de aplicación.....	355
11.	Análisis e interpretación de estados financieros	382
	Práctica N° 1	386

CAPITULO XV

OPERACIONES REPETIDAS Y REGISTROS AUXILIARES

1.	Introducción	390
2.	Ventajas	390
3.	Empleo y características de los registros auxiliares	391
3.1	Diario tabular	391
3.2	Libro diario de ventas	393
3.3	Diario de compras	393
3.4	Diario de Caja Ingresos	393
3.5	Diario de Caja Egreso	393
	Ejemplo práctico	398
	Práctica N° 1 con registros auxiliares.....	424
	Práctica N° 2	428
	Bibliografía	429