

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	7
8. Campos de aplicación.....	9
9. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	9

CAPITULO II

REGISTROS Y OBLIGACIONES DEL COMERCIANTE

1. Registros contables obligatorios	14
2. Obligaciones del comerciante	17
3. Requisitos para la apertura de un negocio	16
3.1 Registro único de contribuyentes (RUC).....	18
3.2 Padrón Municipal.....	21
3.3 Servicio Nacional de Registro de Comercio (SENAREC).....	22
3.4 Registro en Cámara de Comercio e Industria	23
3.5 Inscripción a las entidades de seguridad social	23

CAPITULO III

DOCUMENTOS MERCANTILES

1. Concepto	26
2. Objetivos	26
3. Aspectos formales	26
4. Letra de cambio.....	28
5. El pagaré	36
6. El cheque	40
7. Cheque certificado	47
8. Cheque cruzado	48
9. Cheque de gerencia	49
10. Cheque de caja	50
11. Cheque viajero	50

12. Recibo	51
13. Factura	63
14. Notas de contabilidad	68
15. El vale	68
16. Fianza Bancaria	71
17. La acción	73
18. El giro	73
19. Formulario para control de existencias	75
19.1 Nota de pedido o solicitud de mercaderías	75
19.2 Solicitud de compra	76
19.3. Solicitud de cotización	77
19.4. Cuadro comparativo.....	78
19.5 Orden de compra	79
19.6 Nota de remisión o entrega	80
19.7 Informe de recepción	82
19.8. Resumen de recepción de mercaderías	82
19.9 Tarjetas de control físico	83
19.10 Tarjetas de control físico y valorado	84
20. Conocimiento de embarque	85
21. Póliza de importación	88
22. Póliza de exportación	91

CAPITULO IV

ECUACION FUNDAMENTAL DE LA CONTABILIDAD

1. Elemento básicos	94
2. Ecuación fundamental de la Contabilidad	98
3. Patrimonio neto y sus variaciones	98
Ejemplos prácticos	100
Práctica N° 1	107
Práctica N° 2	118

CAPITULO V

TRANSACCIONES COMERCIALES

1. Transacción comercial	120
2. La Cuenta	120
3. Partida doble	122
4. El Debe y el Haber de las cuentas.....	122
5. Reglas para debitar y acreditar las cuentas	122
5.1 Cuentas del activo	122
5.2 Cuentas del pasivo	123
5.3 Capital	123
5.4 Cuentas de ingresos	123
5.5 Cuentas de gastos	123

Práctica N° 1, Análisis de débitos y créditos en esquemas de cuentas	134
Práctica N° 2	135
Práctica N° 3	136

CAPITULO VI

CATALOGO DE CUENTAS Y SU MOVIMIENTO

1. Introducción	142
2. Concepto	142
3. Aspectos a considerar	143
4. Principios	143
5. Objetivos	144
6. Elementos	144
7. Sistema de codificación	145
8. Estructura de un catálogo de cuentas	145
9. Clases de cuentas	146
9.1 Cuentas de Balance o acumulativas	146
9.2 Cuentas de Resultados o diferenciales	147
9.3 Cuentas de Orden	147
10. Libros auxiliares	148
11. Plan de cuentas para una empresa comercial	149
12. Movimiento de las cuentas de balance y resultados	155
13. Tipos de gastos	166

CAPITULO VII

CICLO CONTABLE

1. Introducción	172
2. Sistemas de contabilidad	172
2.1 Sistema manual	172
2.2 Sistema mecanizado de registro directo	173
2.3 Sistema computarizado	173
3. Punto de partida	175
3.1 Origen de datos	175
3.1.1 Aporte de dueño o socios	175
3.1.2 Balance inicial o de apertura	175
3.1.3 Documentación fuente	175
4. Etapas del ciclo contable	175
4.1 Asiento de apertura o reapertura	175
4.2 Registro de transacciones	176
4.3 Pases o posteo al mayor principal y auxiliares	176
4.4 Balance de comprobación de sumas y saldos	176
4.5 Ajustes de operación	176
4.6 Hoja de trabajo para la formulación de estados financieros.....	177

4.7	Estados financieros	177
4.8	Asientos de cierre	177

CAPITULO VIII

BALANCE INICIAL, LIBRO DIARIO Y MAYOR

1.	Balance Inicial.....	178
2.	Asiento - Concepto.....	179
3.	El Libro Diario	179
4.	Procedimiento para asentar en el Diario	179
4.1	Partes formales de un asiento	180
5.	Clases de asientos	180
5.1	Asientos simples	180
5.2	Asientos compuestos	181
6.	Tratamiento contable de los impuestos.....	181
6.1	Impuesto al valor agregado (IVA)	182
	Devolución de mercaderías, bonificaciones y descuentos	191
6.2	Impuesto a las transacciones (IT)	195
6.3	Régimen complementario al impuesto al valor agregado (RC-IVA)	200
6.4	Impuesto sobre utilidades de las empresas (IUE)	205
7.	Representación contable sagital	208
8.	Análisis de transacciones previo al asiento	209
9.	Circulación económica	210
10.	Libro mayor	215
	Ejemplo práctico	220

CAPITULO IX

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

1.	Introducción	241
2.	Balance de comprobación de sumas y saldos.....	241
3.	Saldo de una cuenta	241
4.	Preparación del balance de comprobación	242
5.	Localización de errores	243
6.	Errores que no comprueba	243
	Ejemplo práctico	244

CAPITULO X

AJUSTES CONTABLES

1.	Introducción	246
2.	Contabilidad a base de efectivo y devengado	246
2.1	Base de efectivo	246

2.2	Base devengado	247
3.	Ajustes y su importancia	247
3.1	Ajustes por partidas acumuladas	248
3.2	Ajustes por partidas diferidas	252
3.3	Actualizaciones	257
3.3.1	Disponibilidad en moneda extranjera	258
3.3.2	Cuentas corrientes bancarias en moneda extranjera	258
3.3.3	Créditos en M.N. con mantenimiento de valor o en M.E.	259
3.3.4	Bienes de cambio	260
3.3.5	Actualización y depreciación de bienes de uso	262
3.3.6	Inversiones	270
3.3.7	Gastos pagados por adelantado	273
3.3.8	Obligaciones a terceros	274
3.3.9	Patrimonio	272
	Ejemplo práctico	277

CAPITULO XI

PAPELES DE TRABAJO

1.	Propósito de los papeles de trabajo	285
2.	Concepto	285
3.	Objetivos	285
4.	Clases de papeles de trabajo.....	286
5.	Hoja de trabajo	286
6.	Preparación de la hoja de trabajo	287
	Ejemplo práctico	291

CAPITULO XII

ESTADOS FINANCIEROS

1.	Concepto	293
2.	Clasificación de estados financieros	293
3.	Estado de resultados	296
3.1	Formato del estado de resultados	296
3.2	Determinación de la utilidad neta imponible (D.S. N° 24051)	298
4.	Posición Financiera o Balance general	306
5.	Contenido de la posición financiera	306
6.	Formulación de la posición financiera	308
7.	Estado del Flujo de Efectivo	310
8.	Estado de cambios en el Patrimonio Neto	313

CAPITULO XIII

ASIENTOS DE CIERRE

1. Introducción	317
2. Asientos de cierre preparatorio	317
3. Asiento de cierre final	326
4. Asiento de reapertura	326
5. Tratamiento contable del impuesto sobre utilidades a las empresas	329
Práctica N° 1	330
Práctica N° 2	331
Práctica N° 3	333

CAPITULO XIV

SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS

1. Introducción	335
2. Sistemas de control de inventarios	336
3. Sistema periódico (Método de costos incompletos)	336
4. Sistema de inventarios perpetuos (Método de costos completos)	339
5. Técnicas de valuación para la salida de almacenes	339
6. Precio promedio	340
7. Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).....	342
8. Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	344
9. Precio fijo o estándar.....	346
10. Actualización de bienes de cambio	346
Ejemplo práctico de aplicación	348
11. Análisis e interpretación de estados financieros	376
Práctica N° 1	380

CAPITULO XV

OPERACIONES REPETIDAS Y REGISTROS AUXILIARES

1. Introducción	384
2. Ventajas	384
3. Empleo y características de los registros auxiliares.....	385
3.1 Diario tabular	385
3.2 Libro diario de ventas	387
3.3 Diario de compras	387
3.4 Diario de Caja Ingresos	387
3.5 Diario de Caja Egreso	387
Ejemplo práctico	392
Práctica N° 1 con registros auxiliares	418
Práctica N° 2	421
Bibliografía	425