

# CONTENIDO



BIBLIOTECA

	PREFACIO	XV
<b>PRIMERA PARTE</b>	<b>EL CICLO CONTABLE</b>	
	<b>1 Contabilidad: el lenguaje de los negocios</b>	<b>2</b>
	¿Qué es contabilidad?	3
	PROPOSITO Y NATURALEZA DE LA INFORMACION CONTABLE. CREACION DE INFORMACION CONTABLE. COMUNICACION DE INFORMACION CONTABLE- ¿QUIEN UTILIZA LOS INFORMES DE CONTABILIDAD? LA INFORMACION CONTABLE ESTA ORIENTADA AL USUARIO. DISTINCION ENTRE CONTABILIDAD Y TENEDURIA DE LIBROS. EL TRABAJO DE LOS CONTADORES. CONTADURIA PUBLICA. CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . CONTABILIDAD PRIVADA. CONTABILIDAD OFICIAL. DESARROLLO DE NORMAS DE CONTABILIDAD-EL FASB. RENTABILIDAD Y SOLVENCIA: OBJETIVOS FINANCIEROS CLAVES. LA CONTABILIDAD COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES COMERCIALES. CONTROL INTERNO.	
	<b>Estados financieros: punto de partida en el estudio de la contabilidad</b>	<b>12</b>
	EL BALANCE GENERAL. EL CONCEPTO DE ENTIDAD COMERCIAL. ACTIVOS. PASIVOS. PATRIMONIO. LA ECUACION CONTABLE. EFECTOS DE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES EN EL BALANCE GENERAL. EFECTO DE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES EN LA ECUACION CONTABLE.	
	<b>Tipos de organización comercial</b>	<b>22</b>
	EMPRESAS DE UN SOLO PROPIETARIO. SOCIEDADES DE PERSONAS. COMPAÑIAS POR ACCIONES. BALANCE GENERAL PARA LOS TRES TIPOS DE ORGANIZACIONES.	
	<b>Utilización de los estados financieros por particulares</b>	<b>24</b>
	BANQUEROS Y OTROS ACREEDORES. PROPIETARIOS. OTRAS PERSONAS INTERESADAS EN LA INFORMACION FINANCIERA.	
	<b>Repaso final</b>	<b>25</b>
	RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 1. PROBLEMA <i>ILUSTRATIVO</i> PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA <i>ILUSTRATIVO</i> .	
	<b>Material de asignación</b>	<b>27</b>
	PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	

<b>* 2 Registro de cambios en la situación financiera</b>	<b>36</b>
EL PAPEL DE LOS REGISTROS CONTABLES.	
<b>El libro mayor</b>	<b>37</b>
UTILIZACION DE CUENTAS DEL MAYOR. ASIENTOS DEBITO Y CREDITO. REGISTRO DE TRANSACCIONES EN LAS CUENTAS DEL MAYOR: ILUSTRACION. FORMA DE CUENTA MAYOR CON SALDO CONTINUO. SALDO "NORMAL" DE UNA CUENTA. ORDEN Y NUMERACION DE LAS CUENTAS DEL MAYOR.	
<b>El diario</b>	<b>45</b>
¿POR QUE UTILIZAR UN DIARIO? EL DIARIO GENERAL: ILUSTRACION DE ASIENTOS. MAYORIZACION. CUENTAS DEL MAYOR DESPUES DE LA MAYORIZACION.	
<b>El balance de prueba</b>	<b>50</b>
USOS Y LIMITACIONES DEL BALANCE DE PRUEBA. LOCALIZACION DE ERRORES. SIGNO DE PESOS.	
<b>El ciclo contable: Introducción</b>	<b>52</b>
SISTEMAS MANUALES Y COMPUTARIZADOS: COMPARACION.	
<b>Repaso final</b>	<b>54</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 2. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>59</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>3 Medición del ingreso comercial</b>	<b>69</b>
UTILIDAD NETA. <i>CASO ILUSTRATIVO</i> . INGRESOS. GASTOS. RETIROS DEL PROPIETARIO. REGLAS PARA DEBITAR Y ACREDITAR INGRESOS Y GASTOS. CUENTAS DEL MAYOR PARA INGRESOS Y GASTOS. REGISTRO DE TRANSACCIONES DE INGRESOS Y GASTOS: EJEMPLO. EL LIBRO MAYOR. ORDEN DE LAS CUENTAS EN EL MAYOR. BALANCE DE PRUEBA.	
<b>Asiento de ajuste para el gasto depreciación</b>	<b>80</b>
BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO.	
<b>Estados financieros</b>	<b>83</b>
EL ESTADO DE RESULTADOS. BALANCE GENERAL. UTILIDAD NETA-UN CAMBIO EN EL PATRIMONIO.	
<b>Cierre de cuentas</b>	<b>85</b>
ASIENTOS DE CIERRE PARA CUENTAS DE INGRESO. ASIENTOS DE CIERRE PARA CUENTAS DE GASTO. CIERRE DE LA CUENTA RESUMEN DE INGRESOS. CIERRE DE LA CUENTA RETIROS DEL PROPIETARIO. RESUMEN DEL PROCESO DE CIERRE. BALANCE DE PRUEBA DESPUES DE CIERRE. SECUENCIA DE PROCEDIMIENTOS EN EL CICLO CONTABLE. PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN UN SISTEMA COMPUTARIZADO. CONTABILIDAD DE CAUSACION <i>VERSUS</i> CONTABILIDAD DE CAJA.	
<b>Repaso final</b>	<b>91</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 3. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>95</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>4 Terminación del ciclo contable</b>	<b>106</b>
PERIODOS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS. TRANSACCIONES QUE AFECTAN MAS DE UN PERIODO CONTABLE.	
<b>Asientos de ajuste: análisis detallado</b>	<b>107</b>
TIPOS DE ASIENTOS DE AJUSTE. CARACTERISTICAS DE LOS ASIENTOS DE AJUSTE. DISTRIBUCION DE LOS COSTOS REGISTRADOS. DISTRIBUCION DEL INGRESO RECIBIDO POR ANTICIPADO. <i>CASO ILUSTRATIVO</i> . REGISTRO DE GASTOS NO REGISTRADOS. INGRESOS NO REGISTRADOS. ASIENTOS DE AJUSTE Y CONTABILIDAD DE CAUSACION.	

<b>La hoja de trabajo</b>	<b>115</b>
PREPARACION DE LA HOJA DE TRABAJO. USOS DE LA HOJA DE TRABAJO. EL CICLO CONTABLE. PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES SIN CIERRE DE CUENTAS. ASIENTOS DE REVERSION.	
<b>Repaso final</b>	<b>131</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 4. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>133</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	

## SEGUNDA PARTE

**NEGOCIOS COMERCIALES, CONTROL INTERNO Y SISTEMAS DE CONTABILIDAD**

<b>5 Contabilidad para compras y ventas de mercancías</b>	<b>150</b>
<b>Empresas comerciales</b>	<b>151</b>
INGRESOS POR VENTAS. DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS. TERMINOS DE CREDITO. DESCUENTOS EN VENTAS. COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS. SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO. INVENTARIO INICIAL E INVENTARIO FINAL. COSTO DE MERCANCIA COMPRADA PARA LA VENTA. ROBO DE INVENTARIO Y OTRAS PERDIDAS. ESTADO DE RESULTADOS PARA UNA EMPRESA COMERCIAL. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS. HOJA DE TRABAJO PARA UNA EMPRESA COMERCIAL. ESTADOS FINANCIEROS. ASIENTOS DE CIERRE. RESUMEN DE TRANSACCIONES CON MERCANCIAS Y ASIENTOS CONTABLES. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE. ESTADOS FINANCIEROS CLASIFICADOS. <i>CASO ILUSTRATIVO</i> . PROPOSITO DE LA CLASIFICACION DEL BALANCE GENERAL. CLASIFICACION Y FORMATO DEL ESTADO DE RESULTADOS.	
<b>Repaso final</b>	<b>170</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 5. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>174</b>
PREGUNTAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASO DE DECISION COMERCIAL.	
<b>6 Control interno y sistemas contables</b>	<b>182</b>
<b>El sistema de control interno</b>	<b>183</b>
CONTROLES ADMINISTRATIVOS Y CONTROLES CONTABLES. RELACION ENTRE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. GUIAS PARA LOGRAR UN CONTROL INTERNO SOLIDO. EL PAPEL DE LOS DOCUMENTOS COMERCIALES. REGISTRO DE FACTURAS DE COMPRA AL PRECIO NETO. LIMITACIONES Y COSTO DEL CONTROL INTERNO.	
<b>Estructuración de un sistema contable de acuerdo con las necesidades de una empresa más grande.</b>	<b>190</b>
DIARIOS ESPECIALES. DIARIO DE VENTAS. CUENTAS DE CONTROL Y MAYORES AUXILIARES. DIARIO DE COMPRAS. DIARIO DE INGRESOS A CAJA. DIARIO DE PAGOS POR CAJA. EL DIARIO GENERAL. EL ORIGEN DE LOS TRASLADOS SE INDICA EN LAS CUENTAS DEL MAYOR. CONCILIACION DE LOS MAYORES AUXILIARES CON LAS CUENTAS DE CONTROL. VARIACIONES EN LOS DIARIOS ESPECIALES.	
<b>Sistemas de contabilidad computarizados</b>	<b>204</b>
REGISTRO DE VENTAS AL POR MENOR - LOS COMPUTADORES REDUCEN EL TRABAJO. VENTAJAS DE LOS SISTEMAS COMPUTARIZADOS. <i>CASO ILUSTRATIVO</i> .	
<b>Repaso final</b>	<b>205</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 6.	
<b>Material de asignación</b>	<b>208</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	



# TERCERA PARTE

## CONTABILIZACION DE ACTIVOS

<b>7 Control de las transacciones en efectivo</b>	<b>220</b>
PRESENTACION DEL EFECTIVO EN EL BALANCE GENERAL. RESPONSABILIDADES DE LA GERENCIA CON RELACION AL EFECTIVO. REQUISITOS BASICOS PARA EL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO. INGRESOS DE CAJA. CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . DESEMBOLSOS DE EFECTIVO. EJEMPLO <i>ILUSTRATIVO</i> .	
<b>Cuentas bancarias</b>	<b>225</b>
APERTURA DE UNA CUENTA BANCARIA. COMO HACER LOS DEPOSITOS. COMO GIRAR CHEQUES. INTERESES DEVENGADOS EN CUENTAS CORRIENTES. EL EXTRACTO BANCARIO. CONCILIACION DE LA CUENTA BANCARIA. PASOS ESPECIFICOS EN LA PREPARACION DE UNA CONCILIACION BANCARIA. MANEJO DE LOS CHEQUES PENDIENTES DE COBRO. FONDO DE CAJA MENOR. EL SISTEMA DE COMPROBANTES. EL REGISTRO DE COMPROBANTES. EL REGISTRO DE CHEQUES. SISTEMA DE TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE FONDOS (STEF).	
<b>Repaso final</b>	<b>241</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 7. PROBLEMA <i>ILUSTRATIVO</i> PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA <i>ILUSTRATIVO</i> .	
<b>Material de asignación</b>	<b>244</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>8 Cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>255</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>256</b>
EL DEPARTAMENTO DE CREDITO. CUENTAS INCOBRABLES. PRESENTACION DE LAS CUENTAS INCOBRABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES. ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES. DOS METODOS PARA ESTIMAR LAS CUENTAS INCOBRABLES. CANCELACION DE UNA CUENTA POR COBRAR INCOBRABLE. RECUPERACION DE UNA CUENTA POR COBRAR PREVIAMENTE CANCELADA. METODO DE CANCELACION DIRECTA. VENTAS CON TARJETA DE CREDITO. SALDOS CREDITO EN CUENTAS POR COBRAR. ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR.	
<b>Documentos por cobrar</b>	<b>265</b>
<i>CASO ILUSTRATIVO</i> . DEFINICION DE DOCUMENTO POR COBRAR. NATURALEZA DEL INTERES. CONTABILIZACION DE DOCUMENTOS POR COBRAR. DESCUENTO DE DOCUMENTOS POR COBRAR. DOCUMENTOS POR COBRAR CON INTERESES INCLUIDOS EN EL VALOR NOMINAL. COMPARACION ENTRE LAS DOS FORMAS DE DOCUMENTOS POR COBRAR. EL CONCEPTO DE VALOR PRESENTE. <i>ILUSTRACION</i> DE DOCUMENTOS REGISTRADOS AL VALOR PRESENTE. CUENTAS POR COBRAR EN VENTAS A PLAZOS.	
<b>Repaso final</b>	<b>270</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 8.	
<b>Material de asignación</b>	<b>278</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>9 Inventarios</b>	<b>287</b>
DEFINICION DE INVENTARIO. SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO <i>VERSUS</i> SISTEMA DE INVENTARIO PERPETUO. VALUACION DEL INVENTARIO Y ESTIMACION DEL INGRESO. IMPORTANCIA DE UNA VALUACION EXACTA DEL INVENTARIO. TOMA DEL INVENTARIO FISICO. VALUACION DEL INVENTARIO. COSTO BASE DE VALUACION DEL INVENTARIO. METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS. CONSISTENCIA EN LA VALUACION DEL INVENTARIO. EL AMBIENTE INFLACIONARIO. UTILIDADES EN INVENTARIOS. REVELACION DE LOS EFECTOS DE INFLACION. REGLA DE COSTO O MERCADO, EL MAS BAJO. ESTIMACION DEL INVENTARIO FINAL Y DEL COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA. METODO DE UTILIDAD BRUTA. ESTIMACION DEL INVENTARIO FINAL POR EL METODO AL POR MENOR. CONTROL INTERNO. SISTEMA DE INVENTARIO PERPETUO. CONTROL INTERNO Y SISTEMA DE INVENTARIO PERPETUO. CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . REGISTROS DE INVENTARIO PERPETUO.	

<b>Repaso final</b>	<b>308</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 9. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>311</b>
PREGUNTAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. (CASOS DE DECISION COMERCIAL).	
<b>10 Planta y equipo, depreciación y activos intangibles</b>	<b>318</b>
<b>Planta y equipo</b>	<b>319</b>
PLANTA Y EQUIPO-UN CONJUNTO DE SERVICIOS. PRINCIPALES CATEGORIAS DE PLANTA Y EQUIPO. DETERMINACION DEL COSTO DE PLANTA Y EQUIPO. DESEMBOLSOS DE CAPITAL Y DESEMBOLSOS DE OPERACION. CASO ILUSTRATIVO.	
<b>Depreciación</b>	<b>322</b>
DISTRIBUCION DEL COSTO DE PLANTA Y EQUIPO EN LOS AÑOS DE USO. LA DEPRECIACION NO ES UN PROCESO DE VALUACION. LA DEPRECIACION ACUMULADA NO REPRESENTA EFECTIVO. CAUSAS DE DEPRECIACION. METODOS PARA CALCULAR LA DEPRECIACION. REVISION DE LAS TASAS DE DEPRECIACION. DEPRECIACION E IMPUESTOS SOBRE LA RENTA. INFLACION Y DEPRECIACION. COSTO HISTORICO <i>VERSUS</i> COSTO DE REPOSICION. REVELACION DEL COSTO DE REPOSICION.	
<b>Desecho de planta y equipo</b>	<b>329</b>
GANANCIAS Y PERDIDAS EN RETIRO DE PLANTA Y EQUIPO. GANANCIAS Y PERDIDAS PARA PROPOSITOS DE IMPUESTOS. PERMUTA DE ACTIVOS USADOS POR ACTIVOS NUEVOS.	
<b>Recursos naturales</b>	<b>331</b>
CONTABILIZACION DE RECURSOS NATURALES	
<b>Activos intangibles</b>	<b>332</b>
CARACTERISTICAS. GASTOS DE OPERACION <i>VERSUS</i> ACTIVOS INTANGIBLES. AMORTIZACION. <i>GOODWILL</i> . PATENTES. MARCAS Y NOMBRES DE EMPRESAS. FRANQUICIAS. DERECHOS RESERVADOS. OTROS INTANGIBLES Y CARGOS DIFERIDOS. COSTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO (I&D).	
<b>Repaso final</b>	<b>337</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 10. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.	
<b>Material de asignación</b>	<b>340</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	

## CUARTA PARTE

### PASIVOS CORRIENTES, SOCIEDADES Y PRINCIPIOS CONTABLES

<b>11 Pasivos corrientes y contabilización de la nómina</b>	<b>352</b>
NATURALEZA DE LOS PASIVOS. RECONOCIMIENTO OPORTUNO DE PASIVOS. CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . PASIVOS CORRIENTES. CUENTAS POR PAGAR.	
<b>Documentos por pagar</b>	<b>355</b>
DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS. DOCUMENTOS POR PAGAR CON INTERESES INCLUIDOS EN EL VALOR NOMINAL. COMPARACION DE LAS DOS FORMAS DE DOCUMENTOS POR PAGAR.	
<b>Contabilización de la nómina</b>	<b>358</b>
CONTROL INTERNO SOBRE LA NOMINA. CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . DEDUCCIONES DEL INGRESO DE LOS EMPLEADOS. IMPUESTOS PARA EL SEGURO SOCIAL (FICA). CASO <i>ILUSTRATIVO</i> . IMPUESTO FEDERAL SOBRE LA RENTA. OTRAS DEDUCCIONES A LAS SUMAS DEVENGADAS POR LOS EMPLEADOS. RESPONSABILIDAD DEL EMPLEADOR POR LOS VALORES RETENIDOS. REGISTROS Y PROCEDIMIENTOS DE NOMINA. IMPUESTOS DE NOMINA A CARGO DEL EMPLEADOR. DISTINCION ENTRE EMPLEADOS Y CONTRATISTAS INDEPENDIENTES.	
<b>Repaso final</b>	<b>365</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 11.	

**Material de asignación** 367  
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS, CASOS DE DECISION COMERCIAL.



**12 Sociedades de personas** 374

CARACTERISTICAS ESENCIALES DE UNA SOCIEDAD DE PERSONAS. CASO ILUSTRATIVO. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE UNA SOCIEDAD DE PERSONAS. SOCIEDADES LIMITADAS. EL CONTRATO DE SOCIEDAD. CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD DE PERSONAS. CASO ILUSTRATIVO. APERTURA DE CUENTAS DE UNA NUEVA SOCIEDAD DE PERSONAS. INVERSIONES ADICIONALES. CUENTAS DE RETIRO. PRESTAMOS DE LOS SOCIOS. CIERRE DE CUENTAS DE UNA SOCIEDAD A FIN DE AÑO. UTILIDADES DE LA SOCIEDAD E IMPUESTOS SOBRE LA RENTA. NATURALEZA DE LAS UTILIDADES DE LA SOCIEDAD. DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD NETA DE LA SOCIEDAD ENTRE LOS SOCIOS. ADMISION DE UN NUEVO SOCIO. RETIRO DE UN SOCIO. MUERTE DE UN SOCIO. LIQUIDACION DE UNA SOCIEDAD DE PERSONAS. \*

**Repaso final** 391  
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 12.

**Material de asignación** 393  
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

**13 Principios y conceptos de contabilidad; efectos de la inflación** 400

NECESIDAD DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD RECONOCIDOS. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA). PROYECTO DE ESTRUCTURA CONCEPTUAL. SOPORTE AUTORIZADO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES. CONCEPTO DE ENTIDAD CONTABLE. SUPUESTO DE EMPRESA EN MARCHA. PRINCIPIO DEL PERIODO CONTABLE. PRINCIPIO MONETARIO. PRINCIPIO DE OBJETIVIDAD. VALUACION DE ACTIVOS: PRINCIPIO DEL COSTO. MEDICION DEL INGRESO: PRINCIPIO DE REALIZACION. MEDICION DE GASTOS: PRINCIPIO DE ASOCIACION. PRINCIPIO DE CONSISTENCIA. PRINCIPIO DE REVELACION. MATERIALIDAD. CONSERVATISMO COMO GUIA PARA SOLUCION DE DUDAS. OPINION DE LOS CONTADORES PUBLICOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PUBLICADOS.

**Contabilización de los efectos de la inflación** 410  
¿QUE ES INFLACION? UTILIDADES – ¿REALIDAD O ILUSION? CASO ILUSTRATIVO. DOS ENFOQUES SOBRE “CONTABILIDAD DE LA INFLACION”. REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. “CONTABILIDAD DE INFLACION” – UN EJEMPLO. MEDICION DE LA UTILIDAD NETA MEDIDA EN DOLARES CONSTANTES. INTERPRETACION DEL ESTADO DE RESULTADOS DE DOLAR CONSTANTE. GANANCIAS Y PERDIDAS EN EL PODER ADQUISITIVO. INTERPRETACION DE LA GANANCIA O PERDIDA NETA EN EL PODER ADQUISITIVO. UTILIDAD NETA SOBRE UNA BASE DE COSTO CORRIENTE. INTERPRETACION DEL ESTADO DE RESULTADOS DE COSTO CORRIENTE. EXPRESION DE DATOS COMPARATIVOS EN DOLARES DE PODER ADQUISITIVO CONSTANTE. INTERPRETACION DE DATOS COMPARATIVOS ESTABLECIDOS EN DOLARES CONSTANTES.

**Repaso final** 420  
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 13.

**Material de asignación** 422  
PREGUNTAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

## QUINTA PARTE

### SOCIEDADES POR ACCIONES

**14 Sociedades anónimas: organización y patrimonio de accionistas** 432

¿QUE ES UNA SOCIEDAD ANONIMA? VENTAJAS DE UNA SOCIEDAD ANONIMA. DESVENTAJAS DE LA SOCIEDAD ANONIMA. IMPUESTOS SOBRE LA RENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA SOCIEDAD ANONIMA. FORMACION DE UNA SOCIEDAD ANONIMA. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS. DIVIDENDOS EN EFECTIVO. ¿QUE ES UNA ACCION DE CAPITAL? AUTORIZACION Y EMISION DE ACCIONES DE CAPITAL.

VALOR PAR. ACCIONES SIN VALOR PAR. ACCIONES PREFERENTES Y ACCIONES COMUNES. CARACTERISTICAS DE LAS ACCIONES PREFERENTES. CASO ILUSTRATIVO. PRECIO DE MERCADO DE LAS ACCIONES PREFERENTES. CASO ILUSTRATIVO. GARANTIA DE SUSCRIPCION EN EMISIONES DE ACCIONES. PRECIO DE MERCADO DE LAS ACCIONES COMUNES. ACCIONES EMITIDAS POR ACTIVOS DIFERENTES DE EFECTIVO. SUSCRIPCION DE ACCIONES DE CAPITAL. CAPITAL DONADO. REGISTRO DE ACCIONISTAS EN UNA SOCIEDAD ANONIMA. VALOR EN LIBROS DE LA ACCION COMUN. ILUSTRACION DEL BALANCE GENERAL PARA UNA SOCIEDAD ANONIMA.

**Repaso final**

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 14. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.

450

**Material de asignación**

PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

453

### 15. Sociedades por acciones: operaciones, utilidades por acción, y dividendos

460

OPINION ERRONEA DEL PUBLICO SOBRE LA TASA DE UTILIDADES DE LAS SOCIEDADES POR ACCIONES. DESARROLLO DE INFORMACION PROYECTADA. OPERACIONES DISCONTINUADAS. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS. GANANCIAS POR ACCION (UPA). PRESENTACION DE GANANCIAS POR ACCION EN EL ESTADO DE RESULTADOS. GANANCIAS PRIMARIAS Y GANANCIAS COMPLETAMENTE DILUIDAS POR ACCION. DIVIDENDOS EN EFECTIVO. FECHAS DE DIVIDENDOS. LIQUIDACION DE DIVIDENDOS. DIVIDENDOS EN ACCIONES. FRACCIONAMIENTO DE ACCIONES. UTILIDADES RETENIDAS. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES A LA CUENTA UTILIDADES RETENIDAS. ESTADO DE UTILIDADES RETENIDAS. APROPIACIONES Y RESTRICCIONES DE LAS UTILIDADES RETENIDAS. ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS. REGISTRO DE COMPRAS DE ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS. REEMISION DE ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS. RESTRICCION DE UTILIDADES RETENIDAS CUANDO SE ADQUIEREN ACCIONES PROPIAS. ILUSTRACION DE LA SECCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

**Repaso final**

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 15. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.

479

**Material de asignación**

PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

483

### 16. Bonos por pagar, contratos de arrendamiento y otros pasivos

**Bonos por pagar**

¿QUE ES UNA EMISION DE BONOS? VENTAJA TRIBUTARIA DE FINANCIACION CON BONOS. ASIENTOS CONTABLES PARA UNA EMISION DE BONOS. CASOS ILUSTRATIVOS. CONCEPTO DE VALOR PRESENTE. CONCEPTO DE VALOR PRESENTE Y PRECIOS DE LOS BONOS. VENTA DE BONOS CON DESCUENTO. AMORTIZACION DEL DESCUENTO EN BONOS. VENTA DE BONOS CON PRIMA. AJUSTES DE FIN DE AÑO POR GASTO DE INTERESES SOBRE BONOS. AMORTIZACION EN LINEA RECTA: UNA LIMITACION TEORICA. METODO DE AMORTIZACION DEL INTERES EFECTIVO. RETIRO DE BONOS POR PAGAR. FONDO PARA AMORTIZACION DE BONOS. CONVERSION DE BONOS POR PAGAR EN ACCIONES COMUNES.

491

**Contratos de arrendamiento**

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO OPERACIONAL. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO DE CAPITAL.

507

**Otros pasivos**

HIPOTECAS POR PAGAR. PLANES PARA PENSIONES DE JUBILACION. PERDIDAS CONTINGENTES. CASO ILUSTRATIVO.

509

**Repaso final**

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 16.

511

<b>Material de asignación.</b>	<b>513</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>17 Inversiones en valores negociables de sociedades</b>	<b>519</b>
VALORES BURSATILES.	
<b>Inversiones en valores negociables</b>	<b>520</b>
VALORES NEGOCIABLES COMO ACTIVOS CORRIENTES. CONTABILIZACION DE INVERSIONES EN VALORES NEGOCIABLES. GANANCIAS Y PERDIDAS EN LA VENTA DE INVERSIONES EN VALORES NEGOCIABLES. VALUACION EN EL BALANCE GENERAL DE LOS VALORES NEGOCIABLES. COSTO O MERCADO EL MAS BAJO (LCM). PRESENTACION DE LOS VALORES NEGOCIABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	
<b>Inversiones con propósitos de ejercer control</b>	<b>526</b>
METODO PATRIMONIAL. COMPAÑIAS MATRIZ Y SUBSIDIARIA. CRECIMIENTO A TRAVES DE LA ADQUISICION DE SUBSIDIARIAS. CASO ILUSTRATIVO. ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA ENTIDAD ECONOMICA CONSOLIDADA.	
<b>Estados financieros consolidados: conceptos y mecanismos</b>	<b>530</b>
METODOS DE CONSOLIDACION. CONSOLIDACION A LA FECHA DE ADQUISICION. ELIMINACIONES ENTRE COMPAÑIAS. ADQUISICION DE ACCIONES DE LA SUBSIDIARIA A UN PRECIO SUPERIOR AL VALOR EN LIBROS. DERECHO INFERIOR AL 100% EN LA SUBSIDIARIA. ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO. SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS. CONTABILIZACION DE LA INVERSION EN VALORES DE SOCIEDADES POR ACCIONES: RESUMEN.	
<b>Repaso final</b>	<b>536</b>
RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 17.	
<b>Material de asignación</b>	<b>538</b>
PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.	
<b>Apéndice: Contabilidad internacional y transacciones en moneda extranjera.</b>	<b>546</b>
¿QUE ES CONTABILIDAD INTERNACIONAL? MONEDAS EXTRANJERAS Y TASAS DE CAMBIO. CONTABILIZACION DE TRANSACCIONES CON EMPRESAS EXTRANJERAS. FLUCTUACIONES EN LA MONEDA-¿QUIEN GANA Y QUIEN PIERDE? CONSOLIDACION PARA SUBSIDIARIAS EXTRANJERAS.	

## SEXTA PARTE

### INFORMES ESPECIALES Y ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

<b>18 Impuesto sobre la renta y decisiones comerciales</b>	<b>558</b>
LEY DE REFORMA TRIBUTARIA DE 1986. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO <i>VERSUS</i> EVASION DE IMPUESTOS. LA IMPORTANCIA CRITICA DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA. EL IMPUESTO FEDERAL SOBRE LA RENTA: HISTORIA Y OBJETIVOS. CLASES DE CONTRIBUYENTES.	
<b>Impuestos sobre la renta: personas naturales</b>	<b>560</b>
CONTABILIDAD BASE DE CAJA PARA LAS DECLARACIONES DE RENTA. TASAS DE IMPUESTO. CLASIFICACION DE LAS TARIFAS DE IMPUESTO. 1987, AÑO DE TRANSICION. FORMULA IMPOSITIVA PARA PERSONAS NATURALES. INGRESO TOTAL Y RENTA BRUTA. DEDUCCIONES PARA OBTENER LA UTILIDAD BRUTA AJUSTADA. DEDUCCIONES DE LA UTILIDAD BRUTA AJUSTADA. EXENCIONES PERSONALES. RENTA GRAVABLE-PERSONAS NATURALES. GANANCIAS Y PERDIDAS DE CAPITAL. PASIVO TRIBUTARIO. PAGOS TRIMESTRALES DEL IMPUESTO ESTIMADO. DECLARACIONES DE RENTA. DEVOLUCIONES Y PAGO DEL IMPUESTO. ILUSTRACION DEL CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAL. IMPUESTO MINIMO ALTERNO. SOCIEDADES DE PERSONAS.	
<b>Impuestos sobre la renta: sociedades anónimas</b>	<b>571</b>
TARIFAS DE IMPUESTOS PARA LAS SOCIEDADES ANONIMAS. TASAS DE IMPUESTOS PARA SOCIEDADES POR ACCIONES. RENTA GRAVABLE DE LAS SOCIEDADES POR ACCIONES. ILUSTRACION DEL CALCULO DEL IMPUESTO PARA UNA SOCIEDAD ANONIMA. INGRESO CONTABLE <i>VERSUS</i> RENTA GRAVABLE. METODOS ALTERNOS DE CONTABILIDAD QUE OFRECEN POSIBLES VENTAJAS TRIBUTARIAS. DISTRIBUCION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ENTRE PERIODOS.	



**Planeamiento tributario**

576

FORMA DE ORGANIZACION COMERCIAL. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA SELECCION DE UNA ESTRUCTURA FINANCIERA. CASO *ILUSTRATIVO*. REFUGIOS TRIBUTARIOS.

**Repaso final**

579

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 18.

**Material de asignación**

581

PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

**19 Medición de flujos de efectivo**

589

**Estado de flujos de efectivo**

590

PROPOSITO DEL ESTADO. EJEMPLO DE UN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. CLASIFICACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO. IMPORTANCIA CRITICA DEL FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES. ENFOQUES EN LA PREPARACION DE UN ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

**Preparación de un estado de flujo de efectivo: Ilustración**

594

INFORMACION ADICIONAL. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION. PAGOS DE EFECTIVO POR MERCANCIAS Y POR GASTOS. DIFERENCIAS ENTRE UTILIDAD NETA Y FLUJO DE EFECTIVO NETO PROVENIENTES DE OPERACIONES. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO: UN SEGUNDO ANALISIS.

**Repaso final**

603

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 19.

**Material de asignación**

604

PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

**20 Análisis e interpretación de estados financieros**

603

¿CUAL ES SU OPINION SOBRE EL NIVEL DE LAS UTILIDADES DE LA SOCIEDAD ANONIMA? CASO *ILUSTRATIVO*. ALGUNOS EJEMPLOS ESPECIFICOS DE UTILIDADES... Y PERDIDAS DE UNA SOCIEDAD ANONIMA. FUENTES DE INFORMACION FINANCIERA. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS. HERRAMIENTAS DE ANALISIS. CAMBIOS EN PESOS Y EN PORCENTAJES. CASO *ILUSTRATIVO*. TENDENCIA DE PORCENTAJES. PORCENTAJES COMPONENTES. RAZONES. DATOS COMPARATIVOS EN LOS INFORMES ANUALES DE LAS SOCIEDADES ANONIMAS. PATRONES DE COMPARACION. CALIDAD DE LAS UTILIDADES. CALIDAD DE LOS ACTIVOS Y VALOR RELATIVO DE LA DEUDA. CASO *ILUSTRATIVO*. IMPACTO DE LA INFLACION. ANALISIS ILUSTRATIVO PARA LA COMPAÑIA SEACLIFF. ANALISIS QUE HACEN LOS ACCIONISTAS COMUNES. RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (ROI). APALANCAMIENTO. ANALISIS DE LOS ACREEDORES A LARGO PLAZO. ANALISIS DE LOS ACCIONISTAS PREFERENTES. ANALISIS DE LOS ACREEDORES A CORTO PLAZO. RESUMEN DE LAS MEDICIONES ANALITICAS.

**Repaso final**

635

RESUMEN DE LOS OBJETIVOS DE APRENDIZAJE. TERMINOS CLAVES INTRODUCIDOS O ACENTUADOS EN EL CAPITULO 20. PROBLEMA ILUSTRATIVO PARA REPASO. SOLUCION AL PROBLEMA ILUSTRATIVO.

**Material de asignación**

639

PREGUNTAS Y TEMAS DE REPASO. EJERCICIOS. PROBLEMAS. CASOS DE DECISION COMERCIAL.

**Apéndice**

649