

INDICE

1. Introducción y Repaso	1-1
1.1. Presentación	1-1
1.2. El ciclo contabilístico	1-1
1.3. Prácticas resueltas y explicadas	1-2
1.3.1. Cierre del ejercicio económico	1-3
2. La Compañía Anónima: Capital, Superávit, Reservas y Dividendos	2-1
2.1. El capital y las acciones	2-1
2.1.1. Acciones comunes y preferidas	2-2
2.1.2. El valor de las acciones	2-3
2.1.2.1. El valor nominal	2-3
2.1.2.2. El valor efectivo	2-4
2.1.2.3. El valor – libros	2-4
2.1.2.4. El valor de reembolso o de redención	2-4
2.1.2.5. El valor de liquidación	2-4
2.1.3. Venta de acciones a su valor nominal	2-4
2.1.3.1. Asientos de diario	2-5
2.1.3.2. Presentación en el balance general	2-5
2.1.3.3. Capital suscrito totalmente pagado	2-6
2.1.4. Acciones vendidas con primas	2-6
2.1.4.2. Presentación en el balance general	2-7
2.1.5. Acciones vendidas con descuento	2-7
2.1.5.1. Asiento de diario	2-7
2.1.5.2. Presentación en el balance general	2-7
2.1.6. Suscripción de acciones rescindida	2-8
2.1.7. Acciones no pagadas en efectivo	2-8
2.1.8. Acciones en tesorería	2-8
2.1.8.1. Asientos de diario	2-9
2.1.8.2. Presentación en el balance general	2-10
2.1.9. Acciones en tesorería por donación	2-11
2.1.9.1. Asiento de diario	2-11
2.1.9.2. Presentación en el balance general	2-11
2.1.9.3. Acciones preferidas redimibles	2-12
2.2. El Superávit	2-13
2.2.1. División de superávit	2-14
2.2.1.1. El superávit de capital y sus subdivisiones	2-14
2.2.1.2. El superávit ganado y sus subdivisiones	2-15
2.2.2. Cuadro sinóptico de clasificación del superávit	2-16
2.3. La reservas de capital	2-16
2.3.1. La reserva legal	2-16
2.3.2. La reservas contractuales	2-17
2.3.3. La reservas voluntarias	2-17
2.3.4. Los fondos de reserva	2-17
2.3.4.1. Asiento de diario	2-18/
2.3.5. Las reservas ocultas o secretas	2-19
2.3.5.1. Ventajas de las reservas, ocultas	2-19
2.3.5.2. Objeciones a las reservas ocultas	2-19

2.3.6. Asientos de diario para crear las reservas	2-20
2.3.7. Ajustes al superávit	2-20
2.4. Los dividendos	2-22
2.4.1. Aspectos legales referentes a los dividendos	2-22
2.4.2. Tipos de dividendos	2-22
2.4.3. Contabilización de los dividendos	2-23
2.4.4. Los dividendos en acciones de la misma compañía	2-24
2.4.4.1. Contabilización de los dividendos en acciones	2-24
2.4.5. Dividendos preferentes pendientes de pago	2-25
2.5. Anexos	2-26
2.5.1. Las acciones en tesorería	2-26
2.5.2. Contabilización de los dividendos en acciones	2-30
2. Prácticas	2-30
La Sociedad anónima: Capital, Superávit, Reservas y Dividendos	2-32
2.1. Capital, superávit y valor – libros de las acciones	2-31
2.2. Cálculo del valor – libros de acciones	2-35
2.3. Reparto de dividendos	2-37
2.4. Reparto de dividendos	2-40
2.5. Reparto de dividendos (investigación)	2-41
2.6. Reparto de dividendos	2-42
2.7. Contabilización de los fondos de reserva	2-43
2.8. Destino de las ganancias de una compañía anónima	2-48
2.9. Cuestionario de reparto y autoevaluación	2-50
3. El Balance General o Estado de Situación	3-1
3.1. Conceptos	3-1
3.2. Las tres partes básicas del balance general	3-2
3.3. Las tres divisiones del cuerpo de balance general	3-3
3.4. Los activos y sus clases	3-4
3.4.1. Los activos circulantes o corrientes	3-5
3.4.1.1. Reglas de clasificación de sus cuentas	3-10
3.4.1.2. El ciclo normal de operación	3-11
3.4.2. Los activos fijos, permanentes o inmovilizados	3-11
3.4.2.1. Los activos fijos tangibles y sus cuentas	3-12
3.4.2.2. Los activos fijos intangibles y sus cuentas	3-14
3.4.3. El activo diferido o gastos diferidos	3-15
3.4.3.1. Cuentas que lo integran	3-15
3.4.4. Los otros activos o activos diversos	3-16
3.4.5. Las cuentas de orden	3-17
3.4.6. Cuadro sinóptico de clasificación de los activos	3-18
3.5. El pasivo y sus clases	3-18
3.5.1. El pasivo circulante	3-19
3.5.1.1. Cuentas que lo integran y su ordenación	3-19
3.5.2. El pasivo a largo plazo	3-20
3.5.2.1. Cuentas que lo integran y su ordenación	3-20
3.5.3. El pasivo diferido	3-21
3.5.3.1. Cuentas que lo integran	3-21
3.5.4. Otros pasivos o pasivos diversos	3-21
3.5.5. Pasivos eventuales	3-21

3.5.6. Cuadro sinóptico de los pasivos	3-22
3.6. El capital	3-22
3.6.1. El capital social o suscrito	3-23
3.6.2. El capital pagado	3-23
3.6.3. El superávit (o el déficit)	3-23
3.6.4. El capital líquido o neto	3-23
3.6.5. Cuadro sinóptico del capital	3-24
3.7. Formas de presentación del balance general	3-24
3.7.1. Muestra de balance general en la forma horizontal o continental	3-24
3.7.1.1. La forma horizontal, continental o de cuenta	3-26
3.7.2. La forma horizontal inglesa	3-26
3.7.3. La forma vertical, técnica o de reporte	3-26
3.7.3.1. Muestra de balance general en la forma vertical técnica	3-26
3.7.4. La forma vertical simple	3-27
3.7.5. Otras formas de presentación del balance general	3-28
3.7.6. Cuadro sinóptico de las formas de presentación del balance general	3-29
3.7.7. Modelos de balances generales de distintas clases de empresas	3-29
3.7.7.1. Modelo de balance general de una compañía anónima industrial	3-30
3.7.7.2. Modelo de balance general de una caja de ahorros	3-32
3.7.7.3. Modelo de balance general de una empresa de servicios	3-33
3.7.8. Anexos al balance general	3-34
3.7.8.1. Muestra de un anexo de cuentas corrientes	3-34
3.7.8.2. Muestra de un anexo de cuentas por cobrar	3-25
3.7.9. Índice y foliatura del libro mayor	3-35
3.8. Prácticas Resueltas y Explicadas	3-35
3.8.1. Clasificación de balance	3-36
3.8.2. Clasificación de balance (semirresuelta)	3-39
3.8.3. Clasificación de balance (semirresuelta)	3-40
3.8.4. Clasificación de balance (semirresuelta)	3-41
3.8.5. Índices del balance general	3-41
3.8.6. Cuestionario de repaso y autoevaluación	3-43
4. El Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados	4-1
4.1. Descripción	4-1
4.1.1. Legitimidad de su denominación	4-1
4.1.2. Objetivos	4-2
4.1.3. Su relación con el balance general	4-3
4.2. Contenido	4-3
4.2.1. Clasificación de las partidas	4-4
4.2.2. Los ingresos principales	4-4
4.2.3. Costo de los ingresos principales	4-4
4.2.3.1. Anexo del costo de producción y ventas	4-5
4.2.3.2. Fórmula del costo de las ventas	4-6
4.2.4. Gasto de operación	4-7
4.2.4.1. Gastos de ventas	4-7
4.2.4.2. Gastos administrativos	4-8
4.2.5. Los ingresos y egresos financieros	4-9

4.2.6. Los ingresos y egresos eventuales	4-9
4.2.7. La distribución de la utilidad	4-10
4.3. El período contabilístico	4-11
4.4. Formas de presentación del estado de pérdidas y ganancias	4-12
4.4.1. Forma vertical	4-13
4.4.2. Muestra de estado de pérdidas y ganancias de una empresa mercantil	4-14
4.4.3. Ejemplo de estado de ingresos u egresos de una caja de ahorros	4-15
4.4.4. Ejemplo de estado de resultados de una empresa de servicio	4-16
4.4.5. El informe del comisario	4-17
4.5. Índices de los estados financieros	4-18
4.5.1. El índices de solvencia	4-18
4.5.2. El índices de liquidez	4-19
4.5.3. El índices de capital o de propiedad	4-19
4.5.4. El índice de cobranzas	4-20
4.5.5. El índice de rotación de inventarios	4-21
4.5.5.1. Otra forma de índice de rotación de inventarios	4-22
4.5.6. El índice de rendimiento del capital	4-23
4.5.7. El análisis de los estados financieros	4-23
4.6. Teoría del resultado real de las operaciones	4-24
4.7. Teoría del “superávit”	4-25
4.7.1. Correcciones de ejercicios anteriores y partidas extraordinarias	4-26
4.8. Estado combinado de resultados y superávit	4-26
4.9. Prácticas Resueltas y Explicadas	4-27
4.9.1. Elaboración de un estado pérdidas y ganancias	4-27
4.9.2. Estado de pérdidas y ganancias (semirresuelta)	4-31
4.9.3. Cálculo de costo de las ventas con datos incompletos	4-32
4.9.4. Estado de costo de producción y ventas	4-34
4.9.5. Índices del estado de pérdidas y ganancias	4-35
4.9.6. Modelos de estado del costo de producción y ventas	4-37
4.9.7. Cuestionario de repaso y autoevaluación	4-39
5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	5-1
5.1. Introducción y generalidades	5-1
5.1.1. Entidades extranjeras que han contribuido a su adopción	5-2
5.1.1.1. Breves datos históricos	5-2
5.1.2. Entidades venezolanas que han contribuido a la aceptación de los principios	5-4
5.2. Principios contabilísticos de aceptación general en Venezuela	5-5
5.2.1. La consistencia	5-6
5.2.2. El conservatismo	5-7
5.2.3. La empresa en marcha	5-10
5.2.3.1. Riesgos y consecuencias	5-11
5.2.5. La objetividad	5-12
5.2.6. El costo	5-13
5.2.6.1. Costos utilizados	5-14
5.2.6.2. Costos perdidos	5-14
5.2.6.3. Los residuos de costos	5-14
5.2.6.4. El costo capitalizable	5-15

5.2.7. Determinación precisa de los resultados	5-15
5.2.8. Revelación integral de todos los datos	5-16
5.3. Prácticas Resueltas y Explicadas	5-18
5.3.1. Rectificación de balance general	5-18
5.3.2. Rectificación de balance general más complejo	5-21
5.3.3. Rectificación de estado de pérdidas y ganancias	5-25
5.3.4. Presentación correcta del efectivo	5-27
5.3.5. Cuestionario de repaso y autoevaluación	5-29
5.4. Recapitulación	5-31
5.4.1. La consolidación de los estados financieros	5-32
5.4.1.1. Ejemplo ilustrativo	5-35
5.4.2. El valor corriente y la contabilidad	5-37
5.4.2.1. Las partidas monetarias	5-39
5.4.2.2. Las partidas no monetarias	5-39
5.4.2.3. Las ganancias o pérdidas por tenencia	5-40
5.4.2.4. La situación monetaria neta	5-42
5.4.2.5. La conversión de costos históricos a valores corrientes	5-43
6. El Efectivo	6-1
6.1. Conceptos	6-1
6.2. Partidas consideradas como efectivo	6-1
6.3. Partidas que no deben considerarse como efectivo	6-2
6.4. El control interno del efectivo	6-3
6.4.1. El fondo fijo de caja chica o caja menor	6-4
6.4.1.1. Control interno de la caja chica	6-5
6.4.1.2. Control interno de otros fondos fijos	6-6
6.4.2. La cuenta corriente bancaria	6-6
6.4.2.1. Control interno de la cuenta bancaria	6-7
6.4.3. Desfalcos más corrientes al efectivo	6-8
6.4.4. Alteraciones dolosas de los saldos del efectivo	6-8
6.4.5. La centrífuga de fondos o filtraciones	6-9
6.4.6. El arqueo de caja	6-10
6.4.6.1. Las diferencias de caja	6-10
6.4.6.2. Los servicios de protección	6-11
6.4.7. La conciliación bancaria	6-11
6.4.7.1. Conciliación por método de cuatro columnas	6-12
6.4.7.2. Ejercicio resuelto	6-13
6.4.7.3. Explicaciones del procedimiento	6-14
6.4.7.4. Los ajustes del diario	6-15
6.4.8. Conciliación por saldos ajustados	6-16
6.4.8.1. Ejercicio resuelto y explicado totalmente	6-16
6.4.8.2. Formulario apropiado para este método de conciliación	6-17
6.4.9. Conciliación por el método de saldos encontrados	6-19
6.4.10. Los arrastres en la conciliaciones bancarias	6-20
6.5. Los sobregiros bancarios	6-20
6.5.1. Presentación de los sobregiros en el balance general	6-21
6.5.2. Sobregiros en libros de la empresa y no en los banco	6-21
6.6. Transferencias o efectivo en tránsito	6-22
6.7. Los fondos especiales en efectivo	6-22

6.7.1. El fondo de nómina	6-23
6.7.2. Los fondos de amortización	5-24
6.7.3. Fondo para el pago de dividendos	6-24
6.7.4. El fondo de la reserva legal	6-25
6.8. Contabilización de los fondos	6-25
6.9. El cambio extranjero o divisas	6-27
6.10. Prácticas Resueltas y Explicadas	6-28
6.10.1. Conciliación bancaria a cuatro columnas	6-28
6.10.2. Conciliación bancaria por saldos correctos	6-33
6.10.3. Conciliación bancaria por saldos encontrados	6-34
6.10.4. Conciliación bancaria (semirresuelta)	6-35
6.10.5. Saldo e índices falseados	6-36
6.10.6. Cuestionario de repaso y autoevaluación	6-38
6.10.7. Conciliación bancaria	6-40
6.10.8. Conciliación bancaria y asientos de ajuste	6-41
6.10.9. Conciliación bancaria semirresuelta	6-42
6.10.10. Conciliación bancaria semirresuelta	6-42
7. Los Inventarios	7-1
7.1. Conceptos y generalidades	7-1
7.2. Clases de inventarios	7-2
7.2.1. El inventario de mercancías	7-2
7.2.2. El inventario de productos terminados	7-2
7.2.3. El inventario de productos en proceso de fabricación	7-3
7.2.4. El inventario de materias primas	7-3
7.2.5. El inventario de suministros de fábrica	7-3
7.3. Presentación de los inventarios en el balance general	7-3
7.4. Métodos de inventario	7-4
7.4.1. El inventario continuo o perpetuo	7-4
7.4.1.1. Ejercicio ilustrativo	7-6
7.4.2. El inventario físico o periódico	7-8
7.5. La evaluación de los inventarios	7-9
7.5.1. Costo o mercado el más bajo	7-9
7.5.2. el Método "fifo" o "peps" (últimos costos)	7-10
7.5.3. El método "lifo" o "ueps" (costos más viejos)	7-11
7.5.4. El método del costo promedio aritmético	7-12
7.5.5. El método del promedio armónico o ponderado	7-12
7.5.6. El método del costo promedio móvil o del saldo	7-13
7.5.7. El método del costo básico	7-13
7.5.8. El método de precio de venta al detal	7-14
7.5.9. El método de valuación al precio de venta menos gastos de distribución	7-14
7.5.10. El método de la utilidad bruta en ventas	7-14
7.5.11. El método del último costo	7-15
7.5.12. El método de identificación específica	7-15
7.6. Características diferenciales de los métodos de valuación de inventarios	7-16
7.7. Problemas especiales atinentes a los inventarios	7-17
7.7.1. Cambio del método de evaluación de los inventarios	7-17
7.7.2. Mercancías vendidas a plazos y luego recuperadas	7-17

7.7.3. Diferencias en inventarios	7-18
7.7.4. Devaluación de las mercancías por antigüamiento o averías	7-18
7.7.5. La evaluación de los desperdicios	7-19
7.7.6. Ejemplo de inventario al precio de venta	7-19
7.7.7. Los costos incidentales	7-20
7.7.8. Las omisiones en el inventario	7-20
7.7.9. La provisión para pérdidas futuras en inventarios	7-21
7.8. El Control interno de los inventarios	7-22
7.8.1. Listado de normas de control interno de inventarios	7-24
7.9. Prácticas Resueltas y Explicadas	7-25
7.9.1. Estimación de inventario destruido por incendio	7-25
7.9.2. Evaluación de inventarios por el método "Fifo" o "peps"	7-28
7.9.3. Evaluación de inventarios por el método "lifo" o "ueps"	7-30
7.9.4. Evaluación de inventarios por el método del promedio móvil	7-32
7.9.5. Evaluación de inventarios por el método del promedio simple	7-33
7.9.6. Evaluación de inventarios por el método del promedio simple	7-33
7.9.7. Cuestionario de repaso y autoevaluación	7-34
7.9.8. Valuación de inventarios	7-36
7.9.9. Valuación de inventarios por el método "peps" o "fifo"	7-37