

INDICE

Prólogo a la primera edición	7
Prólogo a la segunda edición	11
Prólogo a la tercera edición	13
Nota a la cuarta edición	14
Prólogo a la quinta edición	14
Capítulo I. Nociones Introdutorias	
1.1. La Contabilidad; Antecedentes Históricos	17
1.1. ¿Qué es la Contabilidad?	20
1.2. Objeto y campo de aplicación	20
1.2.1. Confusión entre su objeto y su metodología	20
1.3. La Contabilidad: ¿Arte, ciencia o técnica?	21
1.3.1. LA Contabilidad como técnica	22
1.3.2. LA Contabilidad como arte	22
1.3.3. LA Contabilidad como ciencia	23
1.4. Universalidad y Necesidad en nuestra ciencia	23
1.4.-1. Condiciones formales del conocimiento científico	23
1.4.2. Clases de objetos de las ciencias en general	24
1.4.3. Universalidad y Necesidad en la Ciencia de la Contabilidad	25
1.5. Definición de Contabilidad	26
1.5.1. Otros criterios doctrinarios en materia de definiciones	27
1.5.2. Definición del Instituto Americano de Contadores Públicos. Críticas	28
1.6. Funciones básicas de la Contabilidad	30
1.6.1. Instrumentos fundamentales de medición y análisis	31
1.6.2. Etapas que se cumplen en el proceso de medición y análisis	31
1.6.2.1. Planificación del Sistema de contabilidad	31
1.6.2.2. Registro sistemático	32
1.6.2.3. Clasificación	32
1.6.2.4. Resumen	32
1.6.2. Control	32
1.6.2.6. Análisis e interpretación	33
1.7. Principios y procedimientos	33
1.7.1. Principios de Contabilidad	33
1.7.2. Procedimientos de Contabilidad	34
1.7.3. Principios de Contabilidad más importantes	35
1.7.4. Hipótesis que sustentan algunos principios	35
1.7.4.1. Hipótesis de la Unidad Operativa	35
1.7.4.2. Hipótesis de Negocio en Marcha	36
1.7.4.3. Hipótesis de la Estabilidad Monetaria	37
1.7.5. Breve análisis de los principios de Contabilidad más importantes	38
1.7.5.1. Principio de conservatismo	38
1.7.5.2. Principio de la Consistencia o consecuencia	39
1.7.5.3. Principio de la Determinación Objetiva	40
1.7.5.4. Principio de la Aplicación en el Tiempo	42
1.8. Relaciones de la Contabilidad con otras Disciplinas	45
1.8.1. Relaciones con el Derecho	46
1.8.2.1. Derecho Civil	47

1.8.2.2. Derecho Mercantil	48
1.8.2.3. Derecho Fiscal o Tributario	50
1.8.2.4. Derecho Laboral	51
1.8.2.5. Derecho Administrativo	52
1.8.3. Relaciones con la Administración	52
1.8.4. Relaciones con la ingeniería Industrial	54
1.8.5. Relaciones instrumentales con otras disciplinas	55
1.8.5.1. Relaciones con las matemáticas	55
1.8.5.2. Relaciones con la Estadística	56
1.9. La Profesión de Contador	56
1.9.1. Generalidades	56
1.9.2. Formación Profesional	57
1.9.3. Campos de Ejercicios y Especialización	57
Cuestionario de teoría	63
Capítulo II. El Patrimonio	
2.1. El patrimonio introducción	67
2.1.1. Concepto jurídico – económico del Patrimonio	67
2.1.2. Fuentes jurídicas del Patrimonio	71
2.1.3. Concepto de responsabilidad patrimonial	72
2.2. Concepto de patrimonio para la contabilidad	74
2.2.1. Notas distintas; diferencias con los conceptos jurídicos económicos de patrimonio	74
2.2.2. Criterios de distinción; resumen	79
2.3. Concepto de empresa	81
2.3.1. Clases de empresas	85
2.3.2. Cuadro sinóptico de la clasificación de las empresas	89
2.4. Los hechos o fenómenos patrimoniales en Contabilidad	92
2.4.1. La transacciones	92
2.4.2. Necesidad de mantener el registro de las transacciones y demás hechos contables	94
2.5. El período contable	100
2.6. La Ecuación Patrimonial	103
2.6.1. Efectos de las transacciones y demás hechos contables en la Ecuación Patrimonial	105
2.6.2. La Ecuación Patrimonial Integrada o Combinada	174
2.7. Teoría del Equilibrio Patrimonial	116
2.7.1. Leyes del Equilibrio Patrimonial	118
2.8. Clasificación de los hechos contables	118
2.9. Efectos de las transacciones en la empresa comercial	123
2.9.1. La Ecuación Patrimonial Combinada o Integrada en la Empresa Comercial	130
2.10. Resumen de las igualdades matemáticas analizadas	131
Cuestionario de teoría	135
Capítulo III. El Balance General	
3.1. Concepto de Balance General o Estado de Situación	137
3.2. Partes generales en que divide	138
3.3. Activo; concepto	139

3.3.1. Criterios de clasificación del activo	140
3.3.2. Activo circulante, concepto	142
3.3.2.1. Bases para analizar las cuentas a ser ubicadas en este renglón	142
3.3.2.2. Cuentas usuales dentro del activo circulante; naturaleza y contenido de las mismas	148
3.3.3. Activo fijo concepto	152
3.3.3.1. Características	152
3.3.3.2. Clasificación del Activo Fijo	158
3.3.3.3. Cuentas usuales dentro del Activo Fijo; colocación; naturaleza y contenido de las mismas	164
3.3.4. Cargos Diferidos, concepto	164
3.3.4.1. Cuentas usuales dentro de los cargos Diferidos; naturaleza y contenido de las mismas	164
3.3.5. Otros Activos	167
3.4. Pasivo; concepto	168
3.4.1. Criterios de clasificación del Pasivo	169
3.4.2. Pasivo Circulante	169
3.4.2.-1. Cuentas usuales dentro del Pasivo Circulante; Naturaleza y contenido de las mismas	169
3.4.3. Pasivo a Largo lazo	172
3.4.4. Otros Pasivos	173
3.5. Capital	173
3.6. Formas de Presentación del Balance General	175
3.7. El Estado de Capital	176
3.8. Nociones de Interpretación del Balance General	177
3.8.1. Concepto de Capital de Trabajo	179
3.8.2. Concepto de capacidad de Pago a Corto Plazo	180
Cuestionario de Teoría	183
Capítulo IV. El Estado de Ganancias y Perdidas	
4.1. Concepto de Estado de Ganancias y Pérdidas o de Resultados	187
4.1.1. Aspectos Terminológicos	188
4.2. Partes Generales en que se divide	189
4.3. Ingresos o productos	190
4.4. Costo de los Ingresos	194
4.4.1. El Costo de las Mercancías vendidas	195
4.4.2. La Utilidad Bruta en Ventas	197
4.5. Los Gastos de Operación	197
4.5.1. Gastos de Ventas	199
4.5.2. Gastos de Administración y Generales	199
4.5.3. La Utilidad Neta en operaciones	201
4.6. Otros Ingresos	201
4.7. Otros Egresos	203
4.8. Utilidad Neta del Ejercicio	205
4.9. Inter – relación del Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas	205
4.10. ¿Quiénes tiene interés en los Estados Financieros de las empresas?	207
Cuestionario de teoría	211

Capítulo V. La Teoría del Cargo y del Abono	
5.1. La Ecuación Patrimonial; valores positivos y negativos que la integran	215
5.2. La Cuenta; generalidades	216
5.2.1. Naturaleza y definición de cuenta	217
5.2.2. Forma y contenido de la misma	217
5.3. Método para reflejar las transacciones y demás hechos contables mediante la utilización de la cuenta	219
5.4. Relación de Saldos de las cuentas o Balance de Comprobación	230
5.5. Concepto de Mayor	231
5.6. Rayado de una cuenta en los sistemas clásicos	234
5.6.1. La cuenta del Folio doble	235
5.6.2. La Cuenta de tres columnas	235
5.7. Teoría del Cargo y el Abono	236
5.8. Clasificación de las Cuentas según su naturaleza y según su jerarquía	237
5.8.1. Cuentas Reales	238
5.8.2. Cuentas Nominales	239
5.8.3. Cuentas de Contenido Mixto	239
5.8.4. Cuentas de Valuación o Valoración	241
5.8.5. Cuentas de Orden	242
5.8.6. Cuentas principales o de control y cuentas auxiliares o Sub – cuentas	245
5.9. Conclusiones	246
Cuestionario de teoría	249
Capítulo VI. Registro Primarios Principales	
6.1. Introducción	253
6.2. Normas legales sobre los libros de contabilidad del comerciante	256
6.3. Registro primarios principales	260
6.3.1. El Diario; formas que presenta un diario convencional	261
6.3.2. Técnicas en el uso del Diario: elementos que integran un Asiento de Diario	260
6.3.3. Corrección de errores de el Diario	269
6.3.4. Diversas formas Diario	273
6.4. El Libro de Inventarios	277
6.4.1. Normas legales sobre el libro de Inventario	277
6.4.2. Técnica en el uso del libro de Inventario	278
Cuestionario de teoría	283
Capítulo VII. El Mayor	
7.1. Concepto de Mayor	287
7.2. Técnicas en el uso del Mayor	287
7.3. Disposición de las cuentas en el mayor	299
7.4. El Balance de Comprobación	299
7.5. El Código de cuentas	303
7.6. Errores en el Balance de Comprobación	307
7.7. Reglas para la Localización de errores, cuando el Balance de	307

Comprobación no cuadra	
Cuestionario de Teoría	311
Capítulo VIII. Las Cuentas de Contenido Mixto y su Ajuste	
8.1. Las cuentas de contenido mixto en el Balance de Comprobación	313
8.2. El proceso de ajuste de las mismas	316
8.2.1. Registro de la depredación de los activos fijos tangibles	317
8.2.1.1. Otros asientos relacionados con la depreciación	319
8.2.2. Registro de la amortización de los cargos diferidos	324
8.2.3. Registro de los gastos acumulados por pagar	326
8.2.4. Registro de los ingresos acumulados por cobrar	328
8.2.5. Ajuste de los ingresos acumulados por adelantado	329
8.2.6. Ajuste de los gastos pagados por anticipado	332
8.2.7. Registro de la provisión para cuentas dudosas	333
8.2.7.1. Otros asientos relacionados con la provisión para cuentas dudosas	335
8.2.8. Ajuste de las existencias de materiales y efectos	340
8.3. El balance de comprobación ajustado	343
8.4. El proceso de cierre, su finalidad	343
8.4.1. Asiento típico de cierre	344
8.4.2. Los Saldos de Mayor después del cierre	348
8.4.3. Traspaso de los resultados del ejercicio a la cuenta de capital	348
Cuestionario de teoría	351
Capítulo IX. La Hoja de Trabajo	
9.1. La hoja de trabajo, concepto	355
9.2. Partes en que se divide	357
9.2.1. Código de cuenta	357
9.2.2. Nombre de la cuenta	357
9.2.3. Balance de comprobación	358
9.2.4. Ajustes	360
9.2.5. Balance de Comprobación ajustado	364
9.2.6. Costo de la mercancía vendida	366
9.2.7. Ganancias y pérdidas	367
9.2.8. Balance general	369
9.3. Ejemplo práctico integral de la hoja de trabajo	370
Cuestionario de teoría	371
Capítulo X. Mayores Auxiliares	
10.1. Introducción	373
10.2. La mayores auxiliares, concepto	374
10.3. Mayores auxiliares más utilizados	375
10.3.1. Mayor auxiliar de cuentas a cobrar, técnicas para su uso	376
10.3.2. Mayor auxiliar de cuentas a pagar, técnicas para su uso	378
10.3.3. Otros mayores auxiliares	379
10.4. Relación de los mayores auxiliares	386
10.5. Esquema de procedimiento contable mediante el uso	387
Cuestionario de Teoría	391
Capítulo XI.	

Los Diarios Auxiliares	
11.1. Necesidad de dividir las funciones del Diario	393
11.2. Los Diarios Auxiliares o especializados; concepto. Esquema del Procedimiento contable mediante el uso de Diarios auxiliares y mayores auxiliares	394
11.3. Diarios auxiliares más utilizados	397
11.3.1. El Diario auxiliar de ventas a créditos; técnicas para su uso	398
11.3.2. El Diario auxiliar de compras a créditos; técnicas para su uso	399
11.3.3. Diario auxiliar de ingresos de caja; técnicas para su uso	400
11.3.4. Diario auxiliar de bancos; técnicas para su uso	401
11.3.5. Otros diarios auxiliares	404
11.4. Registro de operaciones no absorbidas por los Diarios Auxiliares	405
11.5. Asientos de resumen en el Diario principal de las operaciones provenientes de los Diarios Auxiliares	407
11.6. Pasos finales – Mayorización	410
11.7. Conclusión	410
Cuestionario de teoría	411