

RESUMEN DEL CONTENIDO POR CAPITULOS

TOMO II

Página

CAPITULO XVI CARACTERISTICAS LEGALES DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

PRIMERA PARTE

Introducción.- Sociedad y contrato de sociedad.- Sociedades mercantiles.- Razón social.- Denominación social.- Clasificación de las sociedades mercantiles: a) sociedades de personas; b) sociedades de capitales; c) sociedades de personas y capital.- Obligatoriedad del registro de: a) Extracto de las escrituras; b) Venta de un fondo de comercio; c) Poderes otorgados.- Extracto de las escrituras de constitución de: a) Sociedades en comandita simple y colectiva; b) Sociedades anónimas.- Plazos para el registro.- Registro de sucursales y modificaciones varias.- Plazo para reducción del capital.- Registro anual de nuevos documentos.- Disolución de sociedades mercantiles.

715

SEGUNDA PARTE

Sociedades colectivas.- Responsabilidad de los socios.- Sociedades en comandita.- Razón social.- administradores y asambleas.- Sociedades de responsabilidad limitada (S.R.L.).- Denominación - Capital - Responsabilidad.- Aportes al capital social.- Restricciones a la cesión de cuotas.- Comisarios y administradores.

725

CAPITULO XVII CONTABILIDAD DE LAS SOCIEDADES COLECTIVAS - EN COMANDITA Y S.R.L.-

Introducción.- Apertura de libros de las sociedades: a) colectivas; b) en comandita; c) de responsabilidad limitada (S.R.L.).- Sociedades colectivas: a) cuenta personal socios; b) cuenta préstamos socios; c) estados de ganancias y pérdidas; d) distribución de ganancias o pérdidas.- Sociedades en comandita y de responsabilidad limitada (S.R.L.): a) cuenta personal socios; b) cuenta préstamos.- Sociedades colectivas: a) reducción de capital; b) aumento de capital sin prima y con prima.

737

CAPITULO XVIII SUSPENSION DE PAGOS Y LIQUIDACION DE EMPRESAS MERCANTILES

Introducción.- Suspensión de pagos.- Algunas causas de suspensión de pagos.- Parte legal de suspensión de pagos: a) suspensión de ejecuciones de embargo; b) solicitud de suspensión de pagos: documentos que deberán incluirse; c) penas por información contable incorrecta; d) prórroga a la suspensión de pagos.- Suspensión de pagos: parte contable.- Disolución de empresas mercantiles: a) normales; b) anormales.- Disolución amigable - parte legal - Derechos y obligaciones de los liquidadores.- Liquidación amigable: parte contable.- Valores contables y valores de liquidación.- Disolución por causas anormales: quiebra.- Especies de quiebra: a) fortuita; b) culpables; c). fraudulentas.- Solicitud de quiebra.- Quiebras: consideraciones previas.- Quiebras: parte contable: a) operaciones en los libros del liquidador; b) operaciones en los libros de la empresa.

765

CAPITULO XIX**SOCIEDADES ANONIMAS - PARTE LEGAL - ACCIONES -**

797

Introducción.- Evolución de las sociedades anónimas.- Ventajas y desventajas de las sociedades anónimas.- Constitución de sociedades anónimas.- Constitución simultánea: privada.- Constitución sucesiva: pública.- Persona y actos relacionados con el contador.- Promotores.- Comisarios.- Administradores.- Accionistas.- Protección de accionistas minoritarios.- Acciones.- Diferentes clases de acciones.- Acciones comunes.- Acciones preferentes en cuanto a: a) dividendos; b) redimibles o convertibles; c) voto.- Acciones húmedas.- Acciones de tesorería.- Compra y venta de acciones de tesorería.- Acciones con o sin valor nominal.- Diferentes clases de sociedades anónimas.

CAPITULO XX**SOCIEDADES ANONIMAS - APERTURA DE LIBROS - DIVIDENDOS -**

837

Introducción.- Asientos de apertura de libros.- Transformación de una empresa personal en sociedad anónima.- Dividendos decretados: introducción.- Obligatoriedad de los dividendos: a) pasivos; b) activos.- Dividendos activos decretados.- Cálculo para el reparto de dividendos acciones preferentes: a) acumulativos; b) no acumulativos; c) acumulativos con participación adicional; d) no acumulativos con participación total.

CAPITULO XXI**SOCIEDADES ANONIMAS - AUMENTO Y REDUCCION DEL CAPITAL -**

877

Introducción.- Aumento del capital social.- Emisión de acciones para recaudar fondos: a) emisiones a la par; b) emisiones sobre la par.- Emisión de acciones para pago de deudas.- Emisión de acciones para cancelar dividendos.- Reducción del capital por pérdidas en el patrimonio.- Reducción de capital por cuotas no pagadas por los accionistas: anulación de acciones.- Reducción de capital por ser elevado: a) el capital está totalmente pagado; b) el capital no está totalmente pagado.

CAPITULO XXII**PASIVO EXIGIBLE - CUENTAS DE PATRIMONIO -**

905

Introducción.- Clasificación del pasivo.- Pasivo circulante.- Pasivo a largo plazo.- Apartados.- Créditos diferidos.- Otros pasivos.- Cuentas de patrimonio: a) capital social; b) cuentas de superávit; c) reservas.

CAPITULO XXIII**EMPRESTITOS OBLIGACIONES - BONOS -**

923

Introducción.- Empréstitos.- Clasificación de los empréstitos de acuerdo: a) ente emisor; b) garantía de las obligaciones; c) fecha de reembolso; d) características del reembolso.- Diferencias ente las acciones y los bonos.- Emisión de empréstitos: cálculos y preparación de tablas de amortización.- Gastos de emisión y durante el plazo de vencimiento de un empréstito. Tasa efectiva de un empréstito para el ente emisor.- Registros contables en la emisión de empréstitos.- Amortización de descuentos, primas e intereses: a) método de línea recta; b) método de tasa efectiva.- Amortización y rescate de empréstitos: a) en sus respectivos vencimientos; b) amortizaciones extraordinarias; c) conversión de obligaciones en acciones.

CAPITULO XXIV**INVERSIONES - TITULOS VALORES -**

963

Introducción.- Inversiones a corto plazo - introducción.- Inversiones a largo plazo - introducción.- Registro de inversiones a corto plazo.- Inversiones en acciones a largo plazo.- Método del costo.- Método participación patrimonial.- Inversiones en bonos a largo plazo.- Compra de bonos con descuento: a) método lineal; b) método tasa efectiva.- Compra de bonos con prima.- Compra y venta de bonos en fechas que no coinciden con el pago de intereses.- Derechos de suscripción de acciones.- Valor teórico del derecho y de una acción sin derechos.- Venta de derechos de suscripción de acciones.- No se ejerce el derecho de suscripción.- Acciones recibidas en concepto de dividendos.- Venta de acciones.- Registros relacionados con acciones de tesorería.- Compra y venta de acciones de tesorería.- Presentación en el Balance General de las acciones de tesorería.

CAPITULO XXV**INGRESOS Y EGRESOS DE UN PERIODO****PRIMERA PARTE**

1.007

Introducción.- Reconocimiento del ingreso.- Reconocimiento de ingresos y egresos en el estado de ganancias y pérdidas: a) utilidad o pérdida neta en base únicamente a las operaciones atribuibles a un período.- Utilidades o pérdidas en base a todas las operaciones realizadas en el período (superávit limpio).- Ingresos por construcciones a largo plazo: a) método porcentaje de trabajo terminado; b) método de trabajo terminado (cumplido).- Costos reales mayores a los presupuestados.- Costos reales menores a los presupuestados.- Ingresos por intereses.- Intereses diferidos en el balance general.- Efectos descontados en los cuales se han incluido intereses.

SEGUNDA PARTE

1.031

Introducción.- Métodos para considerar los ingresos como ganados en las ventas a crédito a largo plazo: a) recuperación del costo; b) recuperación del costo y utilidad.- Ampliación del método costo y utilidad.- Valoración de Mercancías recuperadas en base: a) estimación real de su costo actual; b) costos pendientes de recuperación; c) no darle valor alguno.- Ventas de inmueble a crédito largo plazo.

CAPITULO XXVI**COSTOS INDUSTRIALES****PRIMERA PARTE**

1.065

Introducción.- Costos de Producción: a) materia prima o materiales directos; b) mano de obra directa; c) gastos de fabricación.- Sistema de costos: a) órdenes específicas; b) proceso continuo.- clasificación de los costos: a) costos históricos; b) costos estimados; c) costos estándares; c-1) reales esperados; c-2) normales; c-3) ideales.- Introducción a la terminología de la contabilidad de costos.- División de la fábrica en departamentos de: a) producción; b) servicios.- División de los

gastos de fabricación.- Variabilidad del gasto: a) fijos; b) variables; c) semivariables.- Gastos departamentales: a) directos; b) indirectos.- Naturaleza del gasto y su aplicación: a) presupuestados; b) aplicados; c) reales.- Necesidad de los gastos presupuestados.- Prorrateo de gastos de los departamentos de servicios en base: a) costo de la mano de obra directa; b) horas-hombre trabajadas; c) horas-máquina; d) unidades producidas.- Iniciación a los controles de los tres elementos que componen el costo de producción: a) materia prima y materiales; b) mano de obra directa; c) gastos de fabricación.

SEGUNDA PARTE

1.091

Introducción.- Sistema de órdenes específicas a costos históricos.- Prorrateo de los gastos departamentales de servicios.- Cuota o porcentaje de gastos de fabricación.- Costo de producción.- Variaciones en los gastos de fabricación.- Asientos en el diario general del sistema de órdenes específicas a costos históricos: a) materia prima y suministros introducidos a la producción; b) nómina de fábrica; c) gastos de fabricación reales; d) gastos aplicados; e) material estropeado: e-1) pérdida soportada por la orden de producción; e-2) pérdida considerada como gastos reales; f) producción terminada en el período.- Cierre de gastos de fabricación reales y aplicados.- Estado de ganancias y pérdidas y costos de producción del período.- Cierre de gastos de fabricación sub o sobreaplicados.- Consideraciones sobre los materiales estropeados.

TERCERA PARTE

1.119

Sistema de proceso continuo (introducción).- Producción equivalente.- Valoración de inventarios en base: a) costo promedio; b) primeras entradas, primeras salidas (PEPS).- Efectos de las unidades perdidas sobre los costos de producción.- Efectos de los materiales agregados en un departamento posterior al primero.- Asientos en el diario general de la fábrica.- Resumen del sistema por proceso continuo.

CUARTA PARTE

1.143

Introducción.- Implantación de costos estándares.- Métodos para registrar en contabilidad los costos estándares: a) método parcial; b) método uniforme; c) método combinado.- Análisis de las variaciones.- Valoración de las variaciones.- Variación en materiales directos.- Variación en mano de obra directa.- Variación de gastos de fabricación en: a) presupuesto; b) eficiencia; c) capacidad.

CAPITULO XXVII SUCURSALES

1.193

Introducción.- Contabilidad de sucursales: a) control centralizado; b) control descentralizado.- Control de compras.- Inventarios transferidos a las sucursales en base al: a) costo; b) precio de venta; c) costo más un porcentaje de recargo.- Asientos en el diario general en los libros de: a) casa central; b) sucursales.-

Asientos de cierre de un período en los libros de: a) casa central; b) sucursales.- Balance consolidado de la central y sucursales.- Estado de ganancias y pérdidas consolidado de la central y sucursales.

CAPITULO XXVIII CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS

PRIMERA PARTE

1.231

Introducción.- Tipos de compañías: a) controladoras; b) matrices; c) subsidiarias o filiales; d) asociadas.- Grupo económico.- Causas que originan la formación de grupos económicos.- Relaciones entre las acciones de las compañías de un grupo económico: a) directas; b) indirectas; c) recíprocas; d) circulares; e) conectantes.- Estructura de los grupos económicos: a) abuelo; b) padre; c) hijos; d) nietos.- Reparto de utilidades entre las compañías de un grupo económico: a) relaciones directas; b) relaciones indirectas; c) relaciones recíprocas; d) relaciones circulares (circuito); e) relaciones conectantes.- Necesidad de la consolidación de los estados financieros.- Compañías que deben consolidarse.- Compañías que no deben consolidarse.- Ventajas y desventajas de los estados consolidados.

SEGUNDA PARTE

1.263

Introducción.- Iniciación práctica a las consolidaciones de los estados financieros.- Preparación de los borradores u hojas de consolidaciones.- Ajustes previos a los ajustes y eliminaciones de la consolidación (introducción).- Normas y reglas para las consolidaciones.- Desarrollo del ejemplo propuesto: Registro en base al método de costo: a) ajustes previos a la consolidación; b) ajustes y eliminaciones de la consolidación.- Consolidaciones en las hojas de trabajo.- Cuadre y cierre de las hojas de trabajo: a) ganancias y pérdidas; b) estado de utilidades retenidas; c) balance general.- Preparación de los estados financieros consolidados: a) ganancias y pérdidas; b) balance general; c) utilidades retenidas.- Compras de subsidiarias (introducción).- Compra de subsidiarias en base a su valor contable (método de costo): a) compra 100% de las acciones. Hoja de consolidaciones del balance general.- Cobro de dividendos por la matriz.- Hojas de consolidaciones un año después de la compra.- Hojas de consolidaciones dos años después de la compra.- b) Compra menos del 100% de las acciones.- Hojas de consolidación con intereses minoritarios. Tratamiento a los intereses minoritarios en el balance general consolidado.- Hojas de consolidaciones con intereses minoritarios, uno o dos años después de la compra de las acciones. Consolidaciones en base al método de participación patrimonial (100% de acciones).- Consolidaciones en base al método de participación patrimonial con intereses minoritarios.

TERCERA PARTE

1.307

Compra de acciones a un costo superior a su valor contable (en la fecha de la adquisición).- Cómo eliminar en la consolidación el exceso en el costo de las acciones (sin o con intereses minoritarios). Tratamiento futuro del exceso cuando éste ha sido asignado. Valor contable superior al costo de las acciones compradas: posibles causas. Ajustes en los libros de la subsidiaria.- Participación de los

intereses minoritarios en las utilidades o pérdidas de una subsidiaria.- Obtención del control de una compañía en base a la compra del último lote de acciones.- Utilidades o pérdidas en operaciones intercompañías: compra-venta de inventarios.- Impuesto sobre la renta por utilidades no realizadas como consecuencia de ajustes por operaciones intercompañías.- Venta de activos fijos tangibles o intangibles intercompañías: a) no sujetos a depreciaciones, agotamientos o amortizaciones; b) sujetos a depreciaciones, agotamientos o amortizaciones.- Compra de obligaciones (bonos) emitidos por una compañía del grupo. Práctica resuelta sobre consolidaciones de estados financieros en base a un ejercicio integral.

CAPITULO XXIX

PRESENTACION DE INFORMES FINANCIEROS

ANALISIS E INFORMES PARA USOS INTERNOS

PRIMERA PARTE

1.373

Introducción.- Estados financieros para usos externos y para usos internos.- Limitación de la información de los estados financieros.- Obligatoriedad de la presentación de los estados financieros (introducción).- Contenido y presentación de los estados financieros.- Ley general de bancos y otros institutos de crédito.- Ley de seguros y reaseguros.- Normas para la elaboración de los estados financieros de las entidades regidas por la ley de mercado de capitales: a) Estados financieros exigidos; b) notas a los estados financieros; c) contenido y terminología de los estados financieros; d) clasificación del balance general; e) clasificación del estado de ganancia y pérdidas; f) ajuste de ejercicios anteriores; g) estado de movimiento en las cuentas de patrimonio; h) estado de cambios en la situación financiera.- Necesidad de analizar los estados financieros.- Métodos para el análisis de los estados financieros: a) método vertical o estático; b) método horizontal o de tendencias.- Ejercicio de prácticas.- Presentación del balance general.- Presentación del estado de ganancias y pérdidas.- Presentación del estado de movimiento de las cuentas de patrimonio.- Necesidad del estado de cambios en la situación financiera.- Orígenes o fuentes de los recursos financieros.- Aplicación o destino de los recursos. Cómo determinar el origen y aplicación de recursos y los cambios en la situación financiera. Cambios en los activos y pasivos no circulantes. Presentación del estado de cambios en la situación financiera en base a: a) método capital de trabajo; b) método: efectivo. Ejercicio integral resuelto.- Resumen sobre el estado de cambios en la situación financiera.- Estado de flujo de efectivo (cash flow): introducción. Estados financieros incluyendo el flujo de efectivo en base a un ejercicio propuesto y resuelto.

SEGUNDA PARTE

1.467

Objetivos del análisis de los estados financieros. Índices o porcentajes como indicadores.- Índice de solvencia.- El capital de trabajo y el índice de solvencia a corto plazo.- Capital de trabajo: a) normal o adecuado; b) insuficiente (fórmula).- Análisis de las partidas del capital de trabajo (prueba del ácido).- Índice de rotación de inventarios. Rotación de efectos y cuentas por cobrar.- Índice de solvencia a largo plazo.- Índice de cobertura a largo plazo.- Índice de solvencia del pasivo.-

Índice de participación en el activo: a) de los acreedores; b) de los accionistas.- Índice de capacidad de pago de intereses.- Análisis del estado de ganancia y pérdidas.- Índice de recursos propios y ajenos sobre la utilidad.- Resumen de los análisis de los estados financieros.- Punto de equilibrio.- Variables relacionadas con el punto de equilibrio para empresas no industriales.

CAPITULO XXX AJUSTES DE ESTADOS FINANCIEROS POR EFECTOS DE LA INFLACION

PRIMERA PARTE

Introducción.- Inflación.- Como se mide la inflación.- Índices.- Índice general de precios -nivel consumidor-. Porcentaje de inflación entre dos períodos. Aplicación de los índices de inflación a la contabilidad.- Índices mensuales y promedios de un período.- aplicación práctica.- Conversión de valores históricos a valores actuales o viceversa.- La inflación en Venezuela (período año 1950 a 1991). Glosario extractado de la terminología relacionada con los ajustes por inflación: a) reexpresar o actualizar; b) Ganancia o pérdida por tenencia realizada o no realizada.- Métodos de: a) niveles específicos de precios NEP; b) nivel general de precios NGP; c) integral mixto.- Resultado por exposición a la inflación REL.-; Posición monetaria: a) activa o positiva; b) pasiva o negativa; Partidas monetarias y no monetarias.- Ganancia o pérdida por tenencia realizada o no realizada; método NEP. Ejercicio de práctica.- Conclusiones sobre el método NEP.- Necesidad de mantener el poder adquisitivo del patrimonio.- Iniciación a la práctica aplicando el método de NGP (de acuerdo con la Declaración de Principios de Contabilidad número 10). Iniciación a la práctica aplicando el método integral mixto (de acuerdo con la DPC-10). Comparaciones en la información suministrada por cada uno de los métodos: a) valores históricos; b) NEP; c) NGP y d) integral mixto.

1.519

SEGUNDA PARTE

Métodos: Nivel General de Precios (NGP) e Integral Mixto.- Metodología aplicable a los métodos NGP e integral mixto: a) Partidas no monetarias; b) inventarios y costo de ventas.- Actualización de inventarios en base a la metodología del impuesto sobre la renta (Ley de 1991). Principales diferencias entre la LISR y los métodos NGP e integral mixto en la actualización de los inventarios.- Activos fijos.- Activos intangibles.- Depreciaciones.- Gastos pagados por anticipado -cargos y créditos diferidos e inversiones.- Cuentas de patrimonio.- Práctica integral orientativa sobre actualizaciones o reexpresión de los estados financieros por efectos de la inflación, aplicando los métodos nivel general de precios (NGP) y el integral mixto. Asientos de ajustes.

1.585

CAPITULO XXXI MATEMATICA FINANCIERA

PRIMERA PARTE

Introducción.- Interés compuesto.- Fórmula del monto y sus derivadas (capitalizaciones anuales).- Otras fórmulas del interés compuesto (monto)-

1 543

Diferentes tipos de tasas: a) efectiva; b) equivalente; c) normal convertible; d) proporcional; e) continua; f) interna de retorno (TIR).- Comparación entre el interés simple y el compuesto.- Descuento a interés compuesto.- Fórmula del valor nominal.- Fórmula del valor actual.- Descuento matemático a interés compuesto.- Descuento comercial a interés compuesto.- Tiempo para que un capital colocado a interés compuesto aumente un determinado número de veces.- Dieciocho ejercicios de prácticas resueltos.

SEGUNDA PARTE

1.691

Introducción.- Definición de rentas (anualidades).- Frecuencia, período y plazo de una renta.- Clasificación de las rentas.- Variabilidad de los términos de una renta: a) constantes; b) variables.- Época de cancelación de los términos: a) vencidos; b) adelantados.- Disfrute de la renta: a) inmediatas; b) anticipadas; c) diferidas. Valuación de una renta: a) época inicial; b) época final; c) cualquier época comprendida entre la inicial y final.- Rentas de imposición.- Fórmula del monto para anualidades constantes vencidas.- Fórmula de anualidad: a) vencidas; b) adelantadas.- Variante en las anualidades de inversión.- Tiempo y tasa para rentas de imposición vencidas.- Rentas de amortización.- Fórmula del valor actual para rentas vencidas.- Tiempo y tasa para rentas de amortización vencidas. Prácticas sobre amortización o reembolso de préstamos aplicando sistemas: a) francés o de amortización progresiva; b) alemán o de amortización constante; c) americano o fondo de amortización.- Costo real de un préstamo (tasa efectiva).- Rentas diferidas (introducción): a) de imposición; b) de amortización.- Anualidades divididas en cuotas.- Tasa interna de retorno (TIR).- Doce ejercicios de prácticas resueltos.

FORMULAS APLICADAS EN ESTE CAPITULO

1.764