

## INDICE CODIFICADO

①. <u>INTRODUCCION Y REPASO</u> . . . . .	Pág. 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. <u>LA COMPAÑIA ANONIMA:</u>	
<u>CAPITAL, SUPERAVIT, RESERVAS Y DIVIDENDOS</u> . . . . .	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
2.1.4.1. Asiento de diario	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 del 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. Las reservas de capital	2-16
2.3.1. La reserva legal	2-16
2.3.2. Las reservas contractuales	2-17
2.3.3. Las 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. <u>P R A C T I C A S</u>	<u>2-32</u>
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 repaso y autoevaluación	2-50

### 3. EL BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION . . . . . 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 del 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
3.4.4.1. Cuentas que lo integran	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	3-19
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	3-35
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 PERDIDAS 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. Gastos 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 y egresos de una caja de ahorros	4-15
4.4.4. Ejemplo de estado de resultados de una empresa de servicios	4-16
4.4.5. El informe del comisario	4-17
4.5. Índices de los estados financieros	4-18
4.5.1. El índice de solvencia	4-18
4.5.2. El índice de liquidez	4-19
4.5.3. El índice 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 limpio"	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 de pérdidas y ganancias	4-27
4.9.2. Estado de pérdidas y ganancias (semirresuelta)	4-31
4.9.3. Cálculo del costo de las ventas con datos incompletos	4-32

4.9.4. Estado de costo de producción y ventas	4-34
4.9.5. Indices 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	5-40
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