

RESUMEN DEL CONTENIDO POR CAPITULOS

TOMO I

CAPITULO I CUENTAS

Página

1

PRIMERA PARTE

Introducción.- Objetivos de la contabilidad: a) administrativa; b) financiera.- Diferencia entre contabilidad administrativa y financiera.- Importancia de la contabilidad y sus relaciones con otras materias: a) derecho; b) economía; c) ingeniería; d) estadística.- Importancia del contador.- Registros contables.- Cuenta.- Introducción a los cargos y abonos.- Cuentas: a) reales; b) nominales.- Cargar, debitar o adeudar.- Abonar o acreditar.- Partes principales de la cuenta: a) titular; b) debe; c) haber.- A quien cargar o abonar.- Saldo de una cuenta: a) deudor; b) acreedor; c) cero.- Saldo constante.- Cuentas principales y cuentas auxiliares.- Clasificación de las cuentas: a) reales o de valores; b) valuación; c) transitorias; d) orden; e) nominales o de resultados; f) patrimonio; f-1) capital; f-2) superávit; f-3) reservas.

25

SEGUNDA PARTE

Introducción.- Cuentas principales.- Caja.- Bancos.- Efectos por cobrar.- Cuentas por cobrar.- Inventarios de mercancías.- Productos acumulados.- Gastos pagados por anticipado.- Terrenos.- Edificios.- Maquinaria.- Herramienta y utilería.- Muebles y enseres.- Equipos de oficina.- Efectos por pagar y cuentas por pagar.- Hipotecas.- Gastos acumulados.- Gastos de ventas.- Gastos de administración.- Egresos e ingresos diversos.- Depreciaciones acumuladas.- Agotamiento.- Amortización.

CAPITULO II

BALANCE GENERAL

Introducción.- Ecuación fundamental del balance general.- Clasificación del balance general.- Activo circulante.- Cuentas y efectos por cobrar a largo plazo.- Inversiones.- Activo fijo.- Intangible.- Cargos diferidos.- Otros activos.- Pasivo circulante.- Pasivo a largo plazo.- Apartados.- Créditos diferidos.- Otros pasivos.- Cuentas de patrimonio.- Cuentas de orden.- Formas de presentación del balance general.- Presentación de un balance general.- Notas al balance general.- Capital de trabajo.- Prácticas del balance general.

39

CAPITULO III

AMPLIACION DE LOS CAPITULOS II Y III

Introducción.- Principio de partida doble.- Clasificación de las operaciones contables: a) permutativas; b) modificativas; c) mixtas.- Registro contable de las operaciones.- Cargos y abonos en las cuentas.- Saldos de las cuentas.- Ecuación del balance general (ampliación).- Obtención del valor de una cuenta en función de la ecuación fundamental del balance general.

63

CAPITULO IV

DIARIO - MAYOR - BALANCE DE SALDOS

Introducción.- Diario General: Código de Comercio.- Apertura del diario general: 91
 a) para una empresa nueva; b) para una empresa en marcha.- Registros en el diario general.- Prácticas en el diario general de dos columnas.- Mayor general.- Balance de sumas o comprobación.- Balance de saldos.- Cómo preparar los balances de sumas y saldos.

CAPITULO V

CAJA Y BANCOS

Introducción.-Efectivo en caja y bancos.- Controles internos.- Controles elementales 131
 de caja y bancos.- Procedimientos para el control del efectivo.- Caja chica.- Diario auxiliar de caja.- Registros en el diario auxiliar de caja.- Arqueo de caja.- Faltantes o sobrantes de caja.- Bancos cuentas corrientes.- Cheque: diferentes clases de cheques.- Operaciones con la cuenta bancos: a) ingresos de cheques, boletas de tarjetas de crédito; b) cheques devueltos; c) transferencias de fondos.- Conciliaciones bancarias.- Prácticas sobre conciliaciones bancarias.- Asientos sobre partidas no registradas y errores en libros.

CAPITULO VI

CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR

PRIMERA PARTE

Introducción.- Cuentas y efectos por cobrar: clasificación en el balance general.- 193
 Iniciación a los controles internos.- Registros en cuentas por cobrar: cargos.- Registros en cuentas por cobrar: abonos.- Abonos por: a) cobros parciales o totales por intermedio de: a-1) cobradores propios; a-2) pagos directos; a-3) transferencias bancarias; a-4) vendedores de la empresa; b) devoluciones en ventas; c) descuentos por pronto pago; d) aceptación de giros ; e) por incobrables.

SEGUNDA PARTE

Introducción.- Letra de cambio (giro): parte legal.- Endoso.- Aceptación de la letra 207
 de cambio.- Aval.- Vencimiento.- Pago.- Falta de pago de la letra.- Pluralidad de ejemplares.- De la prescripción.- Pagaré: parte legal.-

TERCERA PARTE

Introducción.- Cobro por intermedio de instituciones bancarias o financieras de 217
 efectos por cobrar, enviados al cobro o al descuento.- Efectos enviados al cobro: a) formularios y condiciones.- Controles aplicando el método directo: a) al enviar los efectos; b) al ser cobrados; c) al ser devueltos por incobrables.- Controles aplicando el método indirecto: a) al enviar los efectos; b) al ser cobrados; c) al ser devueltos por incobrables.- Efectos (giros) al cobro: consejos prácticos.- Resumen de asientos de diario.

CUARTA PARTE

Introducción.- Efectos enviados al descuento (negociación): a) formularios y 235
 condiciones.- Controles aplicando el método directo: a) al enviar los efectos; b) al

ser cobrados; c) al ser devueltos por incobrables.- Inconvenientes del método directo.- Controles aplicando el método indirecto: a) al enviar los efectos; b) al ser cobrados; c) al ser devueltos por incobrables.- Banco cuenta garantía efectos descontados.- Efectos descontados: consejos prácticos.- Resumen de asientos de diario.

CAPITULO VII

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

261

Introducción.- Provisión para cuentas incobrables.- Pérdidas por incobrables cargables a un período.- Métodos para determinar la provisión en base: a) antigüedad de los créditos; b) ventas a crédito; c) saldos de los créditos.- Abonos a provisión cuentas incobrables.- Baja en libros por cuentas incobrables.- Repercusión al dar de baja en libros créditos incobrables.- Recuperación de créditos.- Resumen de asientos.-

CAPITULO VIII

INVENTARIOS MERCANCIAS

297

PRIMERA PARTE

Introducción.- Inventario inicial de mercancías.- Compras.- Devoluciones en compras.- Gastos de compras.- Ventas.- Devoluciones en ventas.- Mercancías en tránsito.- Mercancías en consignación.- Inventario final.- Bonificaciones en compras o ventas.- Descuento pronto pago: introducción: a) considerar los descuentos como una deducción de las compras o ventas; b) considerar los descuentos como ingresos o egresos financieros: conclusiones.- Control de inventarios.- Control por artículos: a) Primero en entrar, primero en salir (peps - fifo); b) Ultimo en entrar, primero en salir (ueps - lifo); c) promedio móvil.

SEGUNDA PARTE

323

Introducción.- Departamento de compras: asientos de diario general.- Pólizas por pagar.- Devoluciones de compras.- Gastos de compras.- Condiciones de compras: a) Cláusulas más comunes.- Créditos documentarios (cartas de crédito).- Contabilidad de los créditos documentarios.- Cancelaciones: a) al entregar los documentos; b) al solicitar el crédito; c) una parte al solicitar el crédito y el resto al entregar los documentos.- Ventas al detal - mostrador.- Ventas al por mayor.- Informes sobre ventas.

TERCERA PARTE

347

Estado de ganancias y pérdidas: ejemplo práctico.- Ventas brutas y ventas netas.- Costo de ventas.- Ganancias o pérdidas brutas en ventas.- Ganancias o pérdidas operacionales.- Ganancias o pérdidas en otros ingresos y egresos.- Utilidad neta del período.- Porcentajes.- Rotación de inventarios.- Cierre de cuentas por costo de ventas y ganancias y pérdidas: a) asientos en el diario general.- Punto de equilibrio.

CUARTA PARTE

363

Introducción.- Artículos que forman parte del inventario final (cierre de un período).- Valoración de inventarios: introducción.- Valuación en base al costo:

métodos: a) peps (fifo); b) ueps (lifo); c) promedio móvil; Comparación entre esos tres métodos.- Costo o mercado, el más bajo.- Límite de la base costo o mercado.- Base precio de venta.- Valoración en base a utilidad bruta.- Procedimiento para obtener: a) costo de ventas; b) ventas; c) ganancias.- Inventarios obsoletos o dañados.

CAPITULO IX

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Introducción.- Los principios de contabilidad en Venezuela.- Hipótesis del negocio en marcha.- Hipótesis de la estabilidad de la moneda.- Concepto de entidad.- Concepto de periodicidad.- Principios de contabilidad: a) Asociación de ingresos y egresos; b) Consistencia; c) Revelación suficiente; d) Importancia relativa; e) Objetividad; f) Conservatismo; g) Costo.- Comentarios sobre el principio de costo en épocas prolongadas de inflación.-

405

CAPITULO X

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

GASTOS Y PRODUCTOS ACUMULADOS - NOMINA -

Introducción.- Principio de asociación de ingresos y egresos.- Gastos pagados por anticipado.- Registro de los gastos anticipados.- Gastos acumulados por pagar.- Productos acumulados.- Productos cobrados por anticipado.- Nómina.- Costos directos e indirectos de nómina.- Cancelación de retenciones y gastos directos e indirectos sobre nómina.- Gastos o costos departamentales.-

425

CAPITULO XI

ACTIVOS FIJOS

PRIMERA PARTE

Introducción.- Clasificación de los bienes del activo: a) depreciables; b) no depreciables; c) sujetos a agotamiento.- Costo de activos fijos.- Intereses en la adquisición de activos fijos: a) activos terminados; b) activos en período de construcción.- Cuentas del grupo de activos fijos: a) terrenos; b) edificios; c) edificaciones plantas; d) maquinaria; e) herramientas; f) moldes y patrones; g) vehículos; h) equipos de oficina; i) muebles y enseres.- Control de activos fijos.-

445

SEGUNDA PARTE

Introducción.- Vida útil, período, valor de salvamento.- Métodos de depreciación.- Método de línea recta.- Métodos decrecientes: a) factor variable sobre cantidad constante (suma de dígitos o tiempo invertido); b) tasa o cuota constante sobre cantidad variable.- Comparación entre los métodos de línea recta y decrecientes.- Depreciación para fracciones de un período.- Método de depreciación creciente.- Base horas de trabajo.- Base toma de inventarios.- Base costo de los retiros.- Activos fijos obtenidos por donación: a) registros de donaciones; b) depreciación.-

463

TERCERA PARTE

Introducción.- Registro de las depreciaciones: a) método directo; b) método indirecto.- Gastos por depreciaciones.- Ventas de activos fijos: a) valor contable

493

igual al precio de venta; b) valor contable mayor al precio de venta; c) valor contable menor al precio de venta.- Pérdidas o ganancias en la venta de activos fijos.- Compra con entrega de activos fijos usados.- Desembolsos capitalizables y no capitalizables.- Registro de costos capitalizables.- Revaluación de activos fijos: introducción.- Revaluación de activos fijos: parte contable.- Depreciación de activos revalorizados.- Activos sujetos a agotamiento: introducción.- Características del costo en industrias extractivas: a) costos de adquisición; b) costos de exploración; c) costos de desarrollo.- Cuota de agotamiento.- Modificaciones en las cuotas de agotamiento.-

CAPITULO XII

GASTOS DIFERIDOS - ACTIVOS INTANGIBLES -

537

Introducción: a) gastos diferidos; b) activos intangibles.- Gastos de constitución.- Gastos de desarrollo preoperatorios.- Mejoras en inmuebles arrendados.- Gastos de mercadotecnia y publicidad.- Gastos de investigación y desarrollo.- Patentes: a) compradas; b) producidas por la propia empresa.- Derechos de autor.- Marcas de fábrica.- Fondo de comercio o plusvalía.- Valoración teórica del fondo de comercio.- Amortización de activos inmateriales.

CAPITULO XIII

CIERRE DE UN PERIODO ANUAL

PRIMERA PARTE

561

Introducción.- Preparación para el cierre.- Balance de sumas y saldos.- Inventario físico de mercancías: ajustes.- Ajustes diversos.- Balance de saldos ajustado.- Cierre de cuentas nominales.-

SEGUNDA PARTE

575

Introducción.- Estructura de la hoja de trabajo: a) balances de sumas y saldos; b) entradas de ajustes; c) balance ajustado; d) desglose de la hoja de trabajo; e) costos de ventas; f) ganancias y pérdidas; g) balance general.- Informes financieros: introducción.- Estado de ganancias y perdidas.- Balance general.

CAPITULO XIV

SISTEMAS COMPUTARIZADOS DE CONTABILIDAD

PRIMERA PARTE

613

Introducción.- Plan de cuentas (codificación).- Estructura de un código de cuentas de contabilidad general.- Código de cuentas de seis dígitos de dos niveles: a) primer nivel; b) segundo nivel.- Código de cuentas de doce dígitos de cuatro niveles: a) primer nivel; b) segundo nivel; c) tercer nivel: otras aplicaciones del segundo y tercer nivel; d) cuarto nivel.- Resumen códigos de cuentas para sistemas computarizados de contabilidad general.

SEGUNDA PARTE

629

Hardware y software: introducción.- Clasificación de las computadoras: a) macros; b) mainframe; c) micros.- Sistemas de transmisión de datos: a) en línea;

RESUMEN DEL CONTENIDO POR CAPITULOS

TOMO II

Página

CAPITULO XVI

CARACTERISTICAS LEGALES DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

PRIMERA PARTE

715

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.

SEGUNDA PARTE

725

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.

CAPITULO XVII

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

737

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.

CAPITULO XVIII

SUSPENSION DE PAGOS Y LIQUIDACION DE EMPRESAS MERCANTILES

765

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.

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) semivariantes.- Gastos departamentales: a) directos; b) indirectos.- Naturaleza del gasto y su aplicación: a) presupuestados; b) aplicados; c) reales.- Necesidad de los gastos presupuestados.- Prorrato 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.- Prorrato 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 PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS ANÁLISIS 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 ganancias 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

1.519

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 REI.-; 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.

SEGUNDA PARTE

1.585

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.

CAPITULO XXXI MATEMATICA FINANCIERA

PRIMERA PARTE

1.643

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

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

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.

1.691

FORMULAS APLICADAS EN ESTE CAPITULO

1.764

Las fórmulas
de este capítulo
aplicadas en este
capítulo de la
segunda parte
de este libro
son las siguientes:



b) fuera de línea.- Sistemas de procesamiento de datos: a) centralizado; b) distribuido; c) redes de micros.- Software (ampliación).- Programas: a) funcionales; b) específicos.- Sistema.- Archivos.- Campo.- Registro.- Base de datos.- Programas específicos.- Paquetes estándar: a) ventajas; b) inconvenientes.- Características de los paquetes estándar.- Sistemas independientes.- Sistemas integrados.- Elaboración de programas propios: a) análisis de las necesidades; b) diseño del sistema; c) elaboración de programas; d) pruebas de programas.- Documentación del sistema.- Comprobante de diario general.- Prácticas sobre comprobantes de diario.- Análisis de los registros de ventas.- Facturación.- Reportes del módulo de facturación.- Reportes de cuentas por cobrar.-

CAPITULO XV

INTERES SIMPLE - DESCUENTO A INTERES SIMPLE - VENCIMIENTO COMUN -

Introducción.- Interés simple.- Interés compuesto.- Fórmula fundamental del interés simple: a) capital; b) tasa; c) tiempo.- Fórmula del monto.- Capital en base al monto.- Descuento comercial a interés simple.- Valor nominal y valor futuro.- Valor actual.- Plazo e importe de un descuento.- Fórmula fundamental y derivadas del descuento comercial.- Fórmula del valor actual en función del nominal y viceversa.- El documento a descontar produce intereses.- Casos en que el descuento comercial es un absurdo.- Vencimiento común.- Fórmula para obtener el valor nominal.- fórmula para obtener el vencimiento común.- Variantes del vencimiento común.- Vencimiento medio.- Pagos anticipados y obtención de prórrogas: a) el total a pagar es inferior o superior a la suma de las deudas primarias; b) el total a pagar es igual a la suma de las deudas primarias.-

661