CONTABILIDAD III

PRIMERA PARTE

Conclusión del Programa de Contabilidad II

SEGUNDA PARTE

1. VENTA A PLAZOS. Características. El problema de la asociación de ingresos y gastos. Operaciones para una serie de años. Tasas departamentales de utilidad bruta. Artículos usados recibidos en parte de pago. Los gastos de cobranza y las pérdidas por cuentas incobrables. Rescisión del contrato con incautación del artículo vendido. Registros. Procedimientos alternativos para registrar las rescisiones. Reintegros a los clientes. El Estado de Ganancias y Pérdidas. Presentación en el Balance General. Contratos con reserva de dominio. El interés, Ilustración para ventas de parcelas y casas a largo plazo. Las Urbanizaciones y el impuesto sobre la Renta.

2. CONSIGNACIONES. Definiciones. Diferencias entre consignación y venta. Ventajas de las consignaciones. Derechos y deberes del consignatario. Asientos en los libros del consignatario. La cuenta de Consignaciones recibidas en el Balance General. Los Libros del Consignador. La cuenta de Consignaciones enviadas. Procedimientos alternativos para registrar las operaciones. El inventario del consignador. Anticipos del consignatario. Ventas parciales. Sistema para contabilizar y controlar las consignaciones.

3. AGENCIAS Y SUCURSALES. Diferencias teóricas. Cuentas de la Agencia. - Cuentas de la Sucursal. Estados combinados. Activos Fijos. Gastos de la Sucursal. Operaciones a contabilizar en los libros de la Principal y de la Sucursal. Envíos de mercancías facturadas al costo y a un precio distinto del costo. Conciliación de las cuentas recíprocas. Transferencias entre sucursales. Fletes. Cierre de libros de la sucursal. Registro y ajuste de la utilidad neta de la sucursal en los libros de la casa central. Recargos en el Inventario de la sucursal.

4. FUSIONES Y CONSOLIDACIONES. Razones de la inversión en subsidiarias. Relaciones de la compañía matriz y la subsidiaria. Estados consolidados. - Cuándo consolidar. El Balance General consolidado. Hoja de Trabajo. Exceso del costo sobre los activos netos adquiridos. Exceso de los activos netos - adquiridos sobre el costo. Intereses minoritarios. Métodos para contabilizar - la inversión en subsidiaria: Método de Costo (Base Legal); Método de ajuste (Base Económica). Dividendos extraordinarios de la subsidiaria. Cambios en - la participación. Filiaciones recíprocas. Compañías Tenedoras. Relaciones - entre compañías: Cuentas por cobrar y por pagar. Transacciones en bonos u o

bligaciones. Ventas entre compañías. Ganancias en inventarios, activos fijos, etc. Estado de ganancias y pérdidas consolidado. Estado consolidado de Utilidades Retenidas.

5. ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS Y DEL FLUJO DEL SALDO DE EFECTIVO. Construcción del Estado de Origen y Aplicación de Fondos. Ejercicios prácticos. Estados del Flujo o Variación del Saldo del Efectivo. Naturaleza y propósito. Obtención de los cambios en las cuentas en base a los balances comparados, con inclusión de las cuentas nominales del período. Preparación de la hoja de trabajo. Formas alternativas. Preparación del estado de la Corriente del Efectivo. Formas alternativas. Conciliación de la utilidad neta y el cambio en el efectivo.

6. ESTADOS BASADOS EN DATOS INCOMPLETOS. El Estado de Resultados y el sistema de la partida sencilla. Los estados en la partida doble. Fuentes de información. Cálculo de las ventas, de las compras. Inventarios. Ilustración integral. Ingresos y gastos acumulados. Distribución de Ingresos y gastos. La depreciación. Provisión para cuentas malas. Estado de Utilidades Retenidas.

7. CAMBIO EXTRANJERO. Comentarios. Transferencias cablegráficas. Cartas de Crédito. Compras y ventas en el extranjero. Sucursales en el exterior. Asientos durante el período. Cierre de las sucursales y sus estados. Conversión del Balance de Comprobación de la sucursal. Estados de Resultados de la Casa Central y su sucursal extranjera. Asientos de cierre. Estados combinados. Activos fijos de la sucursal. Subsidiaria extranjera. Ilustración. Conversión de las cuentas de la subsidiaria. Estados consolidados. Exclusión de las cuentas en el extranjero. Notas en el balance. Pérdidas en el cambio extranjero. Modificación en prácticas estandarizadas de conversión.

8. CUASI-REORGANIZACIONES. Combinaciones de negocios. Reorganizaciones divisivas. Descripción de la cuasi-reorganización. Cuasi-reorganización hacia arriba. Combinaciones de los negocios. Compra versus combinación o integración de intereses. Utilidad retenida. Diferencia entre combinación de negocios y compra. Estado de ganancias y pérdidas. Problemas preliminares de contabilidad. Planes de arreglos. Naturaleza de la reorganización divisiva. Posición de la teoría contable en relación a las reorganizaciones divisivas.

9. IMPACTO DEL NIVEL DE PRECIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. Supuesto básico de la contabilidad en relación con la unidad monetaria. Cuestiones fundamentales. Comentarios en respaldo de la contabilidad convencional. Crítica de la contabilidad convencional. Estados comparativos. Estados financieros en la actualidad. Comentarios de la Asociación Americana de Contadores. Nota final.

10. ESTADO DE LOS NEGOCIOS. Aspectos legales. Comparación con el Balance

General. Formato general del estado. Clasificación de los activos. Clasificación de los activos. Clasificación de los pasivos. Sección de capital. Cuenta de deficiencia (o déficit). Renglones per-contra. Renglones especiales. Activos comprometidos con más de un acreedor. Un mismo activo presentado en varias clasificaciones. Inventarios de compañías manufactureras. Gastos prepagados. Pasivos contingentes. Cambios recientes en estado.

11. APERTURA DE NUEVOS LIBROS. Pago de pasivos anteriores. Registro de las operaciones. Cierre de los libros. Estados periódicos. Cierre de la Sindicatura. Ilustración hojas de trabajo. Balance General. Estado de Ganancias y Pérdidas. Cierre de los libros. Conciliación de las cuentas recíprocas. Fin de la Sindicatura. Asientos.

12. ESTADO DE REALIZACION Y LIQUIDACION. Cuentas de realización y de liquidación. Elementos del Estado. Componentes de las pérdidas y ganancias. Cuenta del efectivo. Procedimientos para la preparación de los estados. Reserva. Ventas y Compras. Acumulaciones. Descuentos. Primas o descuentos en valores. Arreglos con los acreedores. Viejas y nuevas cuentas. La operación continuada. Estado de realización. Liquidación y Operación. Ilustraciones.

13. CONTABILIDAD DE SUCESIONES. Informe del tribunal. Estado de cargos y créditos en cuanto al principal, en cuenta a los ingresos y gastos. Ilustración Estados. Cierre de los libros del albacea testamentario. Cuentas del Fiduciario. Apertura de los libros. Informes de Cierre de los libros.