

## CONTABILIDAD II

### TESIS 1: LA SOCIEDAD ANÓNIMA. CAPITAL EN ACCIONES. SUPERAVIT. - DIVIDENDOS.

La Sociedad Anónima. Asientos de Apertura. Acciones comunes y preferidas. Preferidas en cuanto a dividendos y en cuanto a distribución de activos. Prima y descuento sobre acciones. Información que debe mostrar el BALANCE GENERAL respecto a cada clase de acciones. Suscripciones rescindidas. Acciones emitidas a cambio de bienes y servicios. Superávit: pagado, ganado (utilidades no distribuidas), no realizado. Restricciones y asignaciones del superávit. Dividendos. Clasificación de los dividendos. Legalidad de los dividendos. Dividendos preferidos atrasados. Dividendo en acciones.

### TESIS 2: BALANCE GENERAL.

Introducción. Objetivos. Forma: encabezamiento, divisiones básicas, grupos reglas básicas de agrupación, disposición de los grupos y dentro de ellos. Contenido del Activo: circulante, concepto de ciclo normal de operación. Fijo: tangible e intangible. Cargos diferidos. Otros activos. Contenido del pasivo: corriente. Pasivo a Largo Plazo. Créditos diferidos. Pasivo eventual. Sección del capital. Condensación del Balance General. Anexos.

### TESIS 3: ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS.

Objetivos. Contenido. Su relación con el Balance General. Encabezamiento. Clasificación y análisis de las operaciones. Partidas admisibles: ingresos principales, costo de ventas, utilidad bruta en ventas, gastos de operación, ingresos y egresos varios. Presentación alternativa para: descuentos por pronto pago sobre compras y sobre ventas, pérdidas en cuentas incobrables, gastos de transporte sobre compras y sobre ventas. Teorías del resultado corriente de operaciones y del superávit limpio. Estado combinado de ganancias y pérdidas y superávit. Correcciones de los resultados de años anteriores. Anexos. Puntos relacionados con las Tesis 2 y 3: importancia de la presentación de la información y hechos conocidos con posterioridad a la fecha del balance.

### TESIS 4: PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Naturaleza de las reglas de contabilidad. Supuestos fundamentales. Principios básicos: objetividad, costo, conservatismo, consistencia, determinación de la utilidad, revelación integral. Cuándo se considera realizado el ingreso: en el momento de la venta, antes del momento de la venta, después de la fecha de la venta, revaluación no realizada. Ingresos por servicios. Importe del ingreso realizado. El Costo: clasificación, adquisición, transformación, expiraciones y residuos de costos. Asociación de ingresos y gastos.

TESIS 5: EFECTIVO, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Concepto del efectivo. Control interno. Sobregiros. Saldos de efectivo falseados. - Fondos fijos reembolsados (caja chica). Filtración o centrífuga. Arqueo y conciliaciones bancarias. Transferencias de fondos. Fondos especiales. El cambio de moneda extranjera. Cuentas por cobrar: Definición y clasificación. Cuentas de clientes. - Control interno. Valuación: Provisión sobre las cuentas por cobrar, simple y por antigüedad; provisión por porcentaje sobre las ventas. Recuperaciones. Fletes, devoluciones y rebajas, reserva para descuentos. Saldos acreedores. Documentos por cobrar. Definiciones. Ventajas de las aceptaciones comerciales. Los efectos descontados en el B.G. Letras no pagadas. Protesta. Interés.

TESIS 6: INVENTARIOS.

Concepto y clasificación. Comerciales e industriales. Continuo y periódico. Control interno. Reservas para bajas en precios. Costos incidentales. Valuación de los inventarios. Costo: último costo, identificación específica, costos promedios, últimos costos (peps), costos más viejos, existencia básica. Costo o mercado, el más bajo. Reducción directa y por medio de reserva. Valuación por el sistema de utilidad bruta. Valuación por el sistema de precio de venta al detal. Contratos a largo plazo.

TESIS 7: ACTIVOS FIJOS

Tangibles o intangibles. Clasificación. Valuación. Desembolsos capitalizables y de operación. Adiciones, mejoras, reemplazos, reparaciones, mantenimiento. Determinación del costo: de contado, con descuento, a crédito, pago con valores. Compra en lote. Activos construidos. Interés durante el período de construcción. Activos recibidos por donación. Generalidades sobre terrenos, edificios, maquinarias, herramientas, muebles, equipo de reparto, envases, moldes. Costo de reinstalación.

TESIS 8: DEPRECIACION. AGOTAMIENTO. RETIROS. VENTAS. PERMUTAS.

Concepto de la depreciación. Causas: uso, elementos naturales, obsolescencia, desplazamiento, insuficiencia, accidentes y otros factores: base, valor residual, vida útil estimada. Métodos de depreciación: línea recta, de horas de trabajo, de los dígitos de los años, tasas decrecientes de avalúo, de retiros y reemplazos, vida com- puesta. Agotamiento. Base. Métodos. Revaluación de activos agotables. Depreciación de las instalaciones en los activos agotables. Retiros, ventas, permutas, pérdidas por incendio. Corrección de tasas de depreciación. Activos totalmente depreciados. Cálculo unitario y por grupo de la depreciación. Revaluación de los activos fijos.

TESIS 9: ACTIVO FIJO INTANGIBLE.

Clasificación y principios generales. Sujeto normalmente a amortización: patentes, derechos de autor, concesiones, contratos de arrendamiento, mejoras en propiedades arrendadas. Normalmente no sujeto a amortización: marcas de fábrica, plusvalía. -

Concepto y fórmulas de cálculo de la plusvalía. Plusvalía justificada. Revaluación y castigo de la plusvalía. Razones para que la plusvalía pueda ser amortizada. El activo fijo intangible en el Balance General. Gastos de organización.

#### TESIS 10: INVERSIONES.

Clases: Acciones y bonos u obligaciones. Costo. Cambios. Ventas. Inversiones temporales y a largo plazo. Inversiones en acciones: dividendos recibidos en efectivo y en acciones, derechos de suscripción. Inversiones en obligaciones: amortización de la prima o el descuento, redención antes del vencimiento, inversiones en hipotecas. Fondos: Clases de amortización y de redención. Contribuciones al fondo de amortización. Asientos del fondo de amortización. Distintas clases de fondos. Atrasos en los requerimientos del fondo. Fondo y reservas correspondientes. Los Fondos en el Balance General. Seguro de Vida. Beneficiarios. Primas. Dividendos. Valor efectivo y valor para préstamos. Contabilización de los gastos de seguro y los valores de inversión o de activo. Período de contabilidad no coincidente con el año de la póliza. Valores para el Balance General.

#### TESIS 11: PASIVO.

Definición. Monto del pasivo. Corriente y a largo plazo. Cuentas comerciales por pagar. Pagars bancarios. Efectos por pagar comerciales. Acumulados: interés, nóminas, comisiones y servicios profesionales. Impuestos sobre nóminas. Impuestos sobre la Renta. Dividendos por Pagar. Ingresos recibidos por adelantado. Pasivos estimados. Pasivos eventuales. Bonos. Emisión. Pago de intereses. Prima y Descuento y su amortización. Presentación de los bonos y de la prima y el descuento en el Balance General. Redención antes del vencimiento. Conversión de bonos. Reembolsos. Hipotecas y efectos por pagar a largo plazo.