

## ÍNDICE

### CAPÍTULO I

#### *LIQUIDACIONES*

1.	Generalidades	5
2.	Liquidación de un negocio de explotación individual	6
3.	Liquidación de sociedades	6
4.	Operación de la liquidación	7
5.	Liquidación de sociedades anónimas	16

### CAPÍTULO II

#### *ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN*

6.	Aspectos legales	19
7.	Contabilidad de la asociación o cuentas en participación	20

### CAPÍTULO III

#### *OBLIGACIONES A LARGO PLAZO*

8.	Debentures	29
9.	Emisión de debentures	30
10.	Colocación de los debentures	31
11.	Intereses sobre debentures	32
12.	Emisión de debentures con prima	33
13.	Gastos de la emisión	33
14.	Restitución del capital a los inversionistas	33
15.	Reajustabilidad de bonos o debentures	36
16.	Letras de crédito o hipotecarias	37
17.	Contabilización de letras hipotecarias	37

### CAPÍTULO IV

#### *REGULARIZACIONES PERIÓDICAS*

18.	Objeto	41
19.	Cargos diferidos	41
20.	Gastos anticipados	42
21.	Otros cargos diferidos	46
22.	Ingresos o productos diferidos	48
23.	Gastos acumulados	49
24.	Estimación créditos incobrables	49
25.	Provisiones	52

## CAPÍTULO V

### *NORMAS SOBRE FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS.*

26.	Clasificación de las partidas de los estados financieros	55
27.	Normas impartidas por la Superintendencia de Valores y Seguros	56
28.	Circular N° 1501 de 4 de octubre de 2000	56
29.	Circular N° 368, de 12 de diciembre de 1983	57
30.	Comentarios sobre la circular N° 1501 de 4 de octubre de 2000	109

## CAPÍTULO VI

### *CONTABILIDAD DE SUCURSALES*

31.	Generalidades	113
32.	Diferencia entre una agencia y una sucursal	113
33.	Procedimientos de contabilidad para sucursales	114
34.	Contabilización de las operaciones de una agencia	114
35.	Contabilidad de una sucursal. Contabilidad dependiente o centralizada	117
36.	Contabilidad de una sucursal. Contabilidad independiente o autónoma	119
37.	Mercaderías enviadas a precio de venta	124
38.	Control en la casa central, del activo inmovilizado de la sucursal	127
39.	Cuenta corriente entre sucursales	128
40.	Balance y estado de pérdidas y ganancias consolidados	130

## CAPÍTULO VII

### *CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA*

41.	Aplicación de la contabilidad presupuestaria	139
42.	Características de la contabilidad presupuestaria	139
43.	Contabilización del presupuesto	140
44.	Contabilización de las operaciones del ejercicio	142
45.	Trasposos y suplementación del presupuesto	143
46.	Liquidación del presupuesto	145
47.	Modificación del patrimonio	147

## CAPÍTULO VIII

### *IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA*

48.	Objetivos de la contabilidad	149
49.	Medios de que dispone la contabilidad	150
50.	Plan de cuentas	150
51.	Uso de presupuestos	152

## CAPÍTULO IX

### *BALANCE GENERAL*

52.	Hoja de trabajo	155
53.	Hoja de trabajo con columnas para ajustes	157
54.	Balance general	161
55.	Clasificación de las cuentas del balance general	161
56.	Operaciones relacionadas con el activo fijo	166
57.	Derecho de llave	169
58.	Reservas	169
59.	Balance consolidado	172
60.	Inversión en la subsidiaria a un valor distinto al de libros	174
61.	Operaciones de compraventa entre una empresa inversionista y una subsidiaria	175

## CAPÍTULO X

### *ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS*

62.	Desdoblamiento de la cuenta Mercaderías	179
63.	Hoja de trabajo	182
64.	Presentación del estado de resultados	185
65.	Estado consolidado de resultados	188

## CAPÍTULO XI

### *ESTUDIOS QUE SE DERIVAN DE LOS BALANCES Y DE LOS ESTADOS DE RESULTADO O PÉRDIDAS Y GANANCIAS*

66.	Generalidades	193
67.	Balances comparativos de dos períodos	193
68.	El estado de cambios en la posición financiera y el estado de flujo de efectivo	196
69.	Relaciones porcentuales del estado de resultados	211
70.	Relaciones entre distintos grupos del balance y del estado de resultados	212

## CAPÍTULO XII

### *SISTEMA DE SUBSIDIARIOS*

71.	Evolución del Libro Diario	219
72.	Comprobantes de caja y de traspasos	219
73.	Subsidiarios	221
74.	Hoja o balance de Diario	222
75.	Libro Diario	225
76.	Libro Mayor	225

### CAPÍTULO XIII

#### *DERIVACIONES DE LOS SISTEMAS BÁSICOS A. DIARIO DE COMPRAS Y DE SERVICIOS*

77.	Ampliación del Diario de Compras	229
78.	Diario de Comprobantes por Pagar	232
79.	Diario de Bancos – Giros	236
80.	Casos especiales	237

#### *B. DIARIO – MAYOR*

81.	Registro común para el Diario y el Mayor	240
82.	Aplicación del Diario – Mayor	243

### CAPÍTULO XIV

#### *ELEMENTOS DE COSTOS*

83.	Conceptos de costo	251
84.	La unidad en el costo de producción	252
85.	Elementos del costo	252
86.	Clasificación de las industrias	254
87.	Departamentos de una industria	255
88.	Cuentas propias de una industria	255
89.	Estado de costos de los productos terminados y vendidos	259

### CAPÍTULO XV

#### *CORRECCION MONETARIA*

90.	Contabilidad e inflación	263
91.	Disposiciones del artículo 41° de la Ley de la renta	264
92.	Características de las normas sobre corrección monetaria	270
93.	Tabla de actualización	270
94.	Aplicación de las normas sobre corrección monetaria	271
95.	Observaciones generales	282