

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
MÉRIDA - VENEZUELA

PROGRAMA OBJETO DE CONCURSO
AREA: CONTABILIDAD GENERAL Y SUPERIOR

JUSTIFICACIÓN

El ámbito contable cambia permanentemente, dadas las iniciativas y modificaciones continuas en cuanto a los pronunciamientos relativos a las Declaraciones de Principios de Contabilidad y el necesario ajuste a las exigencias tecnológicas, tributarias e internacionales en general. Se considera de especial importancia el otorgar a la contabilidad un papel esencial en el proceso de toma de decisiones y en el diseño de sistemas de información que signifiquen un instrumento efectivo para la predicción del futuro empresarial.

La calidad demostrada a través de los procesos de información contable es signo fehaciente de la competitividad de las empresas. Esta competitividad tiene relación con el valor agregado ofrecido por la contabilidad en el sentido de ofrecer información, por una parte, a los usuarios internos para que éstos realicen eficientemente su trabajo y ofrezcan a los clientes un producto y/o servicio con las características asociadas a sus expectativas y, por la otra, a los usuarios externos tales como accionistas, acreedores, fisco, entre los más resaltantes, para que estos conozcan el rendimiento real de sus inversiones, la solvencia de la empresa en cuanto a los pagos y la respuesta de la organización ante las normativas fiscales.

En el mundo moderno la contabilidad constituye una verdadera herramienta incrustada en la forma de hacer negocios y, por lo tanto, debe retroalimentarse de los constantes cambios que las organizaciones enfrentan en la consecución de su misión. En este sentido, es pertinente el conocimiento, la estructuración, la asimilación y aplicación de contenidos relacionados con: transacciones mercantiles y demás hechos contables, principios generales de la contabilidad, teoría de la partida doble, clasificación de las cuentas, ciclo contable, libros de contabilidad, asientos contables de ajuste y cierre, valoración y presentación de las distintas partidas que componen los estados financieros, diseño de los estados financieros, manejo de transacciones especiales tales como las pactadas en moneda extranjera; así como la interpretación acertada de Declaraciones de Principios de Contabilidad, Publicaciones Técnicas y Normas Internacionales de Contabilidad.

OBJETIVO GENERAL

Ubicándose en escenarios cambiantes y dinámicos y en un todo de acuerdo con lo establecido en las normativas y principios que rigen el hecho contable, precisar los aspectos relativos a las transacciones mercantiles, ciclo contable, estados financieros, sociedades, procesos contables especiales de fusiones, conversiones y liquidaciones, valoración y presentación de las distintas partidas que conforman los estados financieros así como los procedimientos contables específicos para agencias y sucursales, sociedades controladas

por la Comisión Nacional de Valores, actividades en moneda extranjera, ventas a plazos y arrendamiento financiero.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Señalar la naturaleza e importancia de la contabilidad dadas sus funciones en la sociedad contemporánea, así como los principios fundamentales relativos a sus métodos, instrumentos y técnicas.
2. Describir las transacciones mercantiles y los hechos contables partiendo de la Teoría de la Partida Doble.
3. Identificar los libros de contabilidad de uso obligatorio, auxiliar y específico en un todo de acuerdo a sus disposiciones legales.
4. Señalar los registros de las operaciones mercantiles en los libros principales y en los libros auxiliares.
5. Considerar los elementos que caracterizan a la contabilidad a base de efectivo y a base de acumulación.
6. Presentar los asientos de ajuste relacionados con las distintas partidas que conforman los estados financieros.
7. Aplicar los procedimientos relacionados con el cierre del ejercicio contable con la consecuente elaboración de la hoja de trabajo y la presentación de los estados financieros.
8. Mostrar los aspectos legales y contables de las sociedades mercantiles, así como los relacionados con los procesos de fusión, conversión y liquidación de las mismas.
9. Demostrar el registro y presentación de la información financiera de las empresas con varios departamentos de ventas, así como con diferentes sucursales y agencias.
10. Examinar los aspectos más resaltantes de la Ley de Mercado de Capitales.
11. Presentar la estructura de los arqueos del Fondo Fijo, del Fondo de trabajo y/o Caja General, así como las observaciones de control interno derivadas de la aplicación de estos procedimientos.
12. Determinar los registros de las actividades en moneda extranjera de acuerdo a su naturaleza y a los pronunciamientos contables mundiales y nacionales, así como los elementos participes en el proceso de traducción de estados financieros en moneda extranjera.
13. Ilustrar la operatividad de las ventas a plazos, documentos por cobrar, cartas de crédito y arrendamiento financiero, considerando las normativas que rigen estas transacciones.
14. Considerar los métodos de valoración y estimación de los inventarios, el tratamiento contable de las mercancías en tránsito y su presentación en los estados financieros.
15. Estudiar los procedimientos contables aplicados a las diferentes inversiones, tomando en consideración los principios de valoración y presentación.
16. Mostrar los registros de la propiedad, planta y equipo, de los activos intangibles y de los cargos diferidos así como su valoración y presentación.
17. Inferir sobre los aspectos legales y contables de los pasivos a corto y largo plazo.
18. Presentar los cálculos relativos a la nómina y a los pasivos laborales en un todo de acuerdo con la normativa legal vigente.
19. Deducir la estructura del Capital Contable de las Sociedades Mercantiles, tomando en cuenta las distintas operaciones que originan modificaciones en el Capital Social y en el Superávit, así como la normativa relacionada con su presentación.

MATERIAS AFINES: Legislación Mercantil, Legislación del Trabajo, Análisis de Estados Financieros I, Análisis de Estados Financieros II e Instituciones Financieras.

CONTENIDO

- Tema 1** Definición de Contabilidad. Importancia. Principios fundamentales que rigen a la Contabilidad. Teneduría de libros. Definición y diferencias con la contabilidad. Usos de la contabilidad (aplicaciones). Las empresas mercantiles desde el punto de vista de su estructura jurídica. El registro de comercio. Documentos mercantiles. Necesidad de la documentación mercantil. Concepto y clasificación.
- Tema 2** La transacción mercantil y los hechos contables. El ejercicio económico. La ecuación contable. Cambios en los elementos que conforman la ecuación contable. La cuenta. Partes que la integran. Clasificación de las cuentas.
- Tema 3** La teoría de la partida doble. (cargo y abono). Análisis de las transacciones mercantiles y los hechos contables a los fines de registro. Equilibrio entre el cargo y el abono.
- Tema 4** Libros de Contabilidad. Disposiciones legales. Libros de uso obligatorio. Libros auxiliares. Libros de uso específico.
- Tema 5** Registro de las operaciones mercantiles y demás hechos contables en los libros principales (diario, mayor e inventarios). Técnicas para localizar y corregir errores en los registros. Balance de comprobación. Ejercicios.
- Tema 6** Registro de las operaciones mercantiles y demás hechos contables en los libros auxiliares. Necesidad de establecimiento de los libros auxiliares. Diarios auxiliares (caja, banco, compras a crédito, ventas a crédito). Mayores auxiliares (cuentas por pagar, cuentas por cobrar, gastos operacionales). Registro de las operaciones mercantiles no absorbidas por los diarios auxiliares. Ejercicios.
- Tema 7** La contabilidad a base de efectivo y a base de acumulación. Necesidad de los asientos de ajustes. Formulación de los asientos de ajuste. Balance de Comprobación Ajustado.
- Tema 8** Proceso de cierre de ejercicio económico. Formulación de los asientos de cierre del ejercicio económico. La hoja de trabajo. Estructura.
- Tema 9** Presentación del Estado de Resultados y del Balance General clasificados por grupos y sub-grupos de cuentas.

Tema 10 La contabilidad de las sociedades. Concepto de sociedad. Diferencias entre la contabilidad de sociedades y la del negocio unipersonal. Sociedades civiles y mercantiles. Diversas formas de las sociedades mercantiles. El contrato de sociedad o registro de comercio. Libros de uso obligatorio. Sociedades de personas, de capital y mixtas. Aspectos legales y contables.

El comisario: requisitos para ser comisario, facultades y obligaciones. El dictamen del comisario.

Capital contable. El capital social en las sociedades de personas, mixtas y de capital. Acción. Concepto. Tipos de acciones. Valor de las acciones. Acciones en tesorería: concepto, características y condiciones (aspectos legales), su presentación en los estados financieros. Aportes de capital en las sociedades anónimas. Emisión. Redención. Readquisición. Conversión.

El superávit. Concepto. Clases. Detalle sobre cada tipo de superávit. Reservas: concepto, clases. Correcciones al superávit ganado libre. Estado de utilidades retenidas. Pronunciamiento de la Federación de Contadores Públicos de Venezuela sobre las revalorizaciones, formas de contabilizarlas, su aplicación al pago de dividendos.

Ajustes de la estructura del capital contable. Aumentos y disminuciones del valor nominal de las acciones sin alterar el monto del capital social. Traspaso entre el superávit y el capital social.

Dividendos. Concepto. Clases. Aspectos legales. Dividendos ordinarios y extraordinarios. Etapas de la distribución de los dividendos (decreto y pago). Ubicación de los dividendos decretados en el balance general.

Tema 11 Ley de Mercado de Capitales. Antecedentes. Objetivos. Aspectos más resaltantes de su contenido. La Comisión Nacional de Valores (CNV). Origen. Objetivos. Estructura. Funciones. Tipos de control. La oferta pública de títulos valores. Concepto. Elementos. Compañías autorizadas. Nuevas figuras: Sociedades Anónimas de Capital Autorizado (SACA); Fondos Mutuales de Inversión; Sociedades Administradoras de Fondos Mutuales de Inversión; Sociedades Anónimas Inscritas de Capital Abierto (SAICA): objetivos, requisitos, distribución de capital. Incentivos fiscales y financieros. Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva. Entidades de Inversión Colectiva: de capital abierto, de capital cerrado, de capital de riesgo, inmobiliarias.

Estados financieros exigidos por la Comisión Nacional de Valores, estructura y plazos.

Tema 12 Conversión y fusión de sociedades. Causas que originan la conversión y fusión. Aspectos legales. Etapas contables de la conversión y la fusión de sociedades.

- Tema 13** Contabilidad de empresas con varios departamentos de ventas y contabilidad de sucursales. El plan de cuentas de una empresa comercial. Necesidad de información contable por departamento: ingresos, costos y gastos por departamento. Gastos directos e indirectos. Prorrates de gastos generales. Estado de ganancias y pérdidas, con resultados por departamento. Contabilidad de sucursales. Contabilidad centralizada y descentralizada. Similitud de la contabilidad centralizada con la contabilidad por departamento. Contabilidad descentralizada. Las cuentas sucursal y casa central. Despachos a la sucursal: al costo y con recargo. Registro y ajuste del resultado de la sucursal en los libros de la casa central. Estados financieros combinados.
- Tema 14** Liquidación de sociedades. Situaciones que motivan a la liquidación de sociedades. Quiebra. Insolvencia. Atraso. Acuerdo con los acreedores. Requisitos legales previos. Aspectos legales sobre síndico y liquidadores. Tipos de acreedores. Etapas de la liquidación. Estado previo de realización. Activo a realizar y pasivo a liquidar. Faltante o exceso del activo neto libre. Aplicación final de la liquidación para los accionistas.
- Tema 15** El efectivo. Concepto. Disponibilidad. Partidas que se consideran efectivo. Manejo de fondos. Control interno. Sistema de caja chica. Arqueos. Diferencias entre el resultado del arqueo y el saldo contable. Conciliación de las cuentas bancarias. Métodos para conciliar. Tratamiento de los sobregiros bancarios.
- Tema 16** Actividades en Moneda extranjera. Naturaleza. Tipos de cambio. Operaciones anticipadas y no anticipadas. Riesgo cambiario. Operaciones con riesgo compensado y no compensado. Conversión de estados financieros.
- Tema 17** Documentos por cobrar. Concepto. Clasificación. Exigibilidad. Letras de cambio: descontadas, endosadas, enviadas al cobro y protestadas. Cuentas por cobrar. Concepto. Valoración. Establecimiento de la provisión para cuentas incobrables. Influencia en el resultado de operaciones. Métodos para su cálculo. Procedimientos contables. Cancelación y recuperación de las cuentas por cobrar dadas por pérdidas. Ajustes: error en cálculo, mejora en políticas. Exigibilidades varias: comerciales, empleados, accionistas, otros.
- Tema 18** Ventas a plazos. Concepto y características. Formas de contrato de ventas a plazos. Ley sobre ventas con reserva de dominio. Contabilización de las ventas a plazos (base de acumulación, base de efectivo). Cálculo y registro de los ingresos financieros. Base de acumulación y base de efectivo: registro de la venta a plazos, costo de ventas a plazos, cobro de cuotas, asientos de cierre y asientos de cancelación de contratos por incumplimiento del cliente. Recuperación de artículos vendidos. Presentación en los estados financieros.
- Tema 19** Inventarios. Concepto. Clases de inventario de acuerdo a las empresas y al método de contabilización. Métodos de valuación (costo, costo o valor de mercado el más bajo, PEPS, UEPS, promedios, identificación específica).

Métodos de estimación (utilidad bruta, precio de venta al detal). Influencia de los métodos en los resultados y en el análisis financiero y operativo. Tratamiento contable de las mercancías en tránsito. Las consignaciones: aspectos legales y contables.

- Tema 20** Propiedad, Planta y Equipo. Concepto. Clasificación Características. Erogaciones capitalizables y de operación: Adiciones, mejoras, reconstrucciones. Reparaciones ordinarias y extraordinarias. Adquisición de contado y a crédito. Período de construcción. Detalle sobre cada elemento: terrenos, edificios, maquinarias, muebles y enseres, equipo de reparto, herramientas, envases, patrones, moldes. Depreciación: obsolescencia y uso. Diferentes métodos para el cálculo de la depreciación. Influencia de la aplicación de los diferentes métodos de cálculo de depreciación sobre los resultados. Revisión de las tasas. Pérdidas extraordinarias por siniestro de activos fijos. Descartes de activos fijos. Agotamiento.
- Tema 21** Arrendamiento financiero. Concepto. Características. Diferencias con el arrendamiento operativo. Aspectos contables para el arrendador y el arrendatario. Aspectos legales.
- Tema 22** Activo intangible. Concepto. Características. Clasificación. Amortizables y no amortizables. Aspectos legales. Procedimientos contables.
- Tema 23** Cargos diferidos. Concepto. Características. Amortización. Procedimientos contables.
- Tema 24** Inversiones. Concepto. Clases. Inversiones temporales. Concepto. Objetivo. Valuación (costo, valor de mercado). Características. Inversiones permanentes. Concepto. Objetivo. Valuación. Características. Bonos. Acciones. Clasificación por la garantía y por la rentabilidad.
- Tema 25** Inversión en acciones de otras compañías a largo plazo. Compañías subsidiarias, afiliadas y filiales. Intereses minoritarios. Método del costo. Método patrimonial. Normas contables para su aplicación. Estados financieros consolidados. Necesidad de su elaboración. Diferencias entre el costo y el valor según libros de las acciones. Eliminaciones de operaciones intercompañías. Eliminación de saldos recíprocos. Preparación de estados financieros consolidados.
- Tema 26** Pasivo circulante. Concepto. Características. Origen. Detalle: efectos y cuentas por pagar, retenciones, contribuciones, obligaciones legales, contractuales y estatutarias.
- Tema 27** Pasivo a largo plazo. Concepto. Características. Origen. Detalle: bonos, préstamos a largo plazo, hipotecas por pagar, Diferencias. Tipos de garantía. Incumplimiento de las obligaciones.

Tema 28 Pasivos contingentes. Créditos diferidos. Pasivos estimados. Otros pasivos. Provisiones por garantía de servicios.

BIBLIOGRAFÍA

Bastidas María y Peña Aura (1992). *Normativa y tratamiento contable de los bienes y derechos empresariales denominados activos*. Trabajo de ascenso para optar a la categoría de profesoras asistentes. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Departamento de Contabilidad y Finanzas. Universidad de los Andes.

Casal de A., R. (1998). *Contabilidad Superior*. Trabajo publicado por la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Departamento de Contabilidad y Finanzas. Universidad de los Andes. Mérida.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (1996). *Los principios de contabilidad y las normas y procedimientos de auditoría de aceptación general en Venezuela y otras publicaciones técnicas*. Venezuela: Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.

Gitman, L. (1986). *Fundamentos de Administración Financiera*. (3^{ra}. ed.). México: Editorial Harla.

Guajardo G. (1995). *Contabilidad Financiera*. (2^{da}. ed.). México: Editorial McGraw-Hill.

Hornigren & Hornigren. (1991). *Contabilidad*. (1^{ra}. ed.). México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.

Hornigren, C., Sundem G., Elliott, J. (1994). *Contabilidad Financiera*. (5^{ta}. ed.). México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1998). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. México.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1998). *Normas Internacionales de Contabilidad*. México.

Meigs & Meigs (1992). *Contabilidad: la base para decisiones gerenciales*. (8^{va}. ed.). México: Editorial McGraw-Hill.

Mina, H. (1993). *Contabilidad General y Superior*. (2^{da}. ed.) Tomo I y II. Venezuela: Editorial Buchivacoa.

Moreno, J. (1996). *Contabilidad Básica*. Serie Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México: Editorial McGraw-Hill.

Moreno, J. (1996). *Contabilidad Intermedia I*. Serie Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México: Editorial McGraw-Hill.

Moreno, J. (1996). *Contabilidad Intermedia II*. Serie Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México: Editorial McGraw-Hill.

Moreno, J. (1996). *Contabilidad Superior*. Serie Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México: Editorial McGraw-Hill.

Moreno, J. (1996). *Contabilidad de Sociedades*. Serie Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México: Editorial McGraw-Hill.

Leyes y Reglamentos:

- Código de Comercio de Venezuela
- Código Civil
- Código Orgánico Tributario
- Ley Orgánica del Trabajo
- Reglamento de la Ley Orgánica del Trabajo
- Ley de Mercado de Capitales
- Ley General de Bancos y Otras Instituciones Financieras
- Ley Marco de Seguridad Social
- Ley de Impuesto sobre la Renta
- Ley del Seguro Social Obligatorio y la Contingencia al Paro Forzoso.
- Reglamento de la Ley del Seguro Social Obligatorio
- Ley del INCE
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley de Activos Empresariales
- Declaración de Principios N° 0
- Declaración de Principios N° 7
- Declaración de Principios N° 10
- Declaración de Principios N° 12
- Declaración de Principios N° 14
- Declaración de Principios N° 15