

INDICE

CAPITULO	PAGINA
1. USO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE POR LA ADMINISTRACIÓN	1
Plan de este libro. OBJETIVOS DEL USO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE: Control. Planeación. ALGUNAS CONSIDERACIONES GENERALES: Cifras diferentes para propósitos diferentes. Las cifras contables son aproximadas. Se trabaja con datos incompletos. La evidencia de las cifras es parcial. Las cosas las hacen las personas, no los números.	
CASOS	
Compañía Conan	10
Compañía C. R. Hayes	12
Impulsora de Negocios de Massachusetts, S. A.	17
 PARTE I. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA	
2. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS	27
La contabilidad como lenguaje. PRINCIPIOS Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES: 1. La moneda, común denominador. 2. La entidad mercantil. 3. El concepto de continuidad de la empresa. 4. El costo como base de valuación. 5. El principio de la partida doble. CONVENIOS FUNDAMENTALES: Consistencia. El criterio conservador. La importancia o materialidad. EL BALANCE GENERAL: Activo. Activo circulante. Activo fijo. Otros activos. Pasivos. Pasivo circulante. Otros pasivos. Capital, o participación del o de los propietarios. CAMBIOS EN EL BALANCE GENERAL. OTRA MANERA DE CONSIDERAR EL BALANCE GENERAL.	
CASOS	
Problema sobre estructuración del balance general	51
Problema sobre cambios en el balance general	51
Problemas sobre la definición del término "caja"	52
Enrique Mercer	55
Café del Valle Humeante	57
3. INTRODUCCIÓN A LA MEDICIÓN DE LOS INGRESOS	60
EL CONCEPTO DE ACUMULACIÓN: El período contable. Medición de los gastos. EL PRINCIPIO DE REALIZACIÓN: Distinción entre ingresos y entradas de dinero. Coincidencia. ESTADO DE RENDIMIENTOS: Ventas. Costo de mercancías vendidas. OTROS CAMBIOS EN LA PARTICIPACIÓN DEL PROPIETARIO: Estado de superávit. El cuaderno de información. Recordando la partida doble. Recordando el concepto de importancia. PUNTO DE VISTA FISCAL VS. PUNTO DE VISTA CONTABLE.	
CASOS	
Elmer Kupper.	79
Compañía Electrónica Vitar.	82
Juan Bartlett	84
Motel Aurora.	87
4. REGISTROS Y SISTEMAS CONTABLES	91
TENEDURÍA DE LIBROS: La cuenta. Débito y crédito. El Mayor. El Diario. EL PROCESO DE AJUSTES Y CIERRE: Asientos de ajuste. Asientos de cierre. Cierre de las cuentas. La balanza de comprobación. La	

CAPITULO	PAGINA
hoja de trabajo. Asientos de reversión. Sumario del proceso contable. SISTEMAS CONTABLES: Diarios especiales. Cuentas de control y mayores auxiliares. Control interno. Auditoría. APÉNDICE: Forma de localizar errores en la Balanza de Comprobación.	
CASOS	
Tienda de Regalos Groves	118
Compañía Corby	119
Droguería Occidental.	120
Tienda de Ropa Prentiss	121
5. OTROS ASPECTOS DE LA MEDICIÓN DE INGRESOS	124
CUENTAS POR COBRAR: Tratamiento de las Cuentas Incobrables en Contabilidad. Cancelación de una cuenta no cobrable. Cobro de una cuenta mala previamente cancelada. Sumario. Problemas similares de correlación. SUELDOS, SALARIOS Y COSTOS RELATIVOS: Pensiones, EXCEPCIONES AL PRINCIPIO DE REALIZACIÓN. PÉRDIDAS. IMPUESTOS SOBRE LA RENTA: Conclusión.	
CASOS	
Compañía Palmer (A)	139
Hospital Séneca	141
Compañía Impresora Bradford.	145
6. ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN.	148
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS: Adquisiciones afortunadas. Substituciones. Mejoras y reposiciones "versus" mantenimiento. DEPRECIACIÓN: Elementos que se requieren. Métodos de depreciación. Selección del método. Contabilidad de la depreciación. Depreciación por grupos y depreciación compuesta. CANCELACIÓN DEL ACTIVO FIJO: Fondo para depreciación. Cargos a Depreciación Acumulada. Comentario final. OTROS ASPECTOS DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE: Agotamiento. Acrecentamiento y plusvalía. ACTIVOS INTANGIBLES.	
CASOS	
Compañía Palmer (B)	165
Banco Massasoit	166
Compañía Impresora Brazos	168
7. LA MEDICIÓN DE INGRESOS EN LAS COMPAÑÍAS MANUFACTURERAS	171
CORRIENTE DE LOS COSTOS: Elementos del costo. Costos de producción y costos del período. Cuentas de inventario. Diagrama del movimiento contable. Movimiento de los costos. OBTENCIÓN DEL COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS: El proceso de deducciones. Materia prima utilizada. Costo de artículos manufacturados. Costo de lo vendido. Procedimiento consolidado de cierre. Procedimiento con sistema de costos. SIGNIFICACIÓN DEL PROCESO.	
CASOS	
Problema sobre la preparación de un estado de rendimientos	185
Cía. Manufacturera Marrett (A)	186
8. LAS ACCIONES DE CAPITAL, EL SUPERÁVIT Y LOS BONOS	191
ACCIONES DE CAPITAL: Registro de la emisión. Presentación en el Balance General. Acciones en tesorería. SUPERÁVIT: Significación del superávit. Dividendos en acciones y fraccionamiento de acciones. Reservas de capital. Otros tipos de reservas. NEGOCIOS QUE NO ESTÁN	

INDICE

xvii

CAPITULO

PAGINA

ORGANIZADOS COMO SOCIEDADES. BONOS: Registro de la emisión. Presentación en el balance general. Intereses de bonos. Amortización de bonos. Conversión de una emisión de bonos. OBLIGACIONES QUE NO CONSTITUYEN UN PASIVO. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: Bases para la consolidación. Procedimiento de consolidación. Valuación de activos. Intereses minoritarios. Conclusiones.

CASOS

Ricardo D. Brew, S. A. 215

9. EL PROBLEMA DEL NIVEL DE PRECIOS 220

MÉTODO UEPS: Consideraciones fiscales. Ejemplo. Argumentos básicos. Método del valor monetario. Disminución en inventarios. Variaciones. Método del inventario básico. DEPRECIACIÓN SOBRE COSTO DE REPOSICIÓN. GENERALIZACIÓN DE LOS AJUSTES AL NIVEL DE PRECIOS.

CASOS

Compañía de Tabaco R. J. Reynolds 234
 United States Steel Corporations 239
 R. L. Boggs 250

10. REPASO DE CONTABILIDAD FINANCIERA 252

PRINCIPIOS Y CONCEPTOS: Transacciones. ESTADOS FINANCIEROS: Balance General. Ejemplo: Compañía Nudoll. Estado de Pérdidas y Ganancias. Limitaciones de la información contable. DIFERENCIAS EN LAS PRÁCTICAS: Desacuerdo en los principios. Diferencias en la aplicación de los principios. Implicaciones de esas discrepancias. EL CONTADOR EXPERTO.

CASOS

Restaurante Círculo 263
 Federico Mears. 265
 Vitrometales, S. A. 269

PARTE II. LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO

11. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS 279

El objetivo integral. ALGUNAS RAZONES COMUNES: Pruebas de rendimiento. Pruebas de liquidez. Pruebas de solvencia. Mediciones integrales. NORMAS DE COMPARACIÓN: Dificultades para hacer comparaciones. Posibles bases de comparación. USO DE LAS COMPARACIONES. APÉNDICE: Comparaciones por medio de tantos por ciento. Redondeo. Dígitos significativos.

CASOS

Swift y Compañía 303
 El Segundo Banco Nacional 303

12. ESTADOS DE MOVIMIENTO DE FONDOS 311

El concepto de flujo de fondos. Relaciones básicas. Balances comparativos. Reconstrucción de transacciones. Ilustración del procedimiento. Resumen de transacciones. Transacciones ocultas. Transacciones compuestas. Fondos provenientes de las operaciones. El estado de movimiento de fondos. Estados de movimiento de caja.

CAPITULO	PAGINA
CASOS	
Compañía Manufacturera Marrett (B)	330
Compañía Gretlin, S. A.	331
Compañía Manufacturera Haspin	332
Blaine, S. A.	334
13. CONCEPTOS RELATIVOS AL CONTROL	338
Contabilidad financiera y contabilidad administrativa. Contabilidad administrativa para efectos de control. COMUNICACIÓN. MOTIVACIÓN: Dirección de la motivación. Ejemplo: Costos de mantenimiento. Fuerza de la motivación. ALGUNAS HIPÓTESIS SOBRE CONTROL: Patrocinio de la dirección. Responsabilidad personal. Costos controlables. Bases de medición. Participación y comprensión. El intervalo de medición para fines de control. Comparación de resultados con estándares. Administración por excepciones. Diferencias en los individuos. Incentivos. Control del sistema de control. Informes. Función del controlador. EVALUACIÓN DE LAS ACTUACIONES: En busca de un estándar. Resolución de un problema de evaluación.	
CASOS	
Compañía Gillette de Rasuradoras de Seguridad	359
Compañía Canton	365
Corporación Bentley	368
Compañía Day	370
Compañía Papelera Stalcup	370
Compañía Manufacturera Law	375
Montgomery Ward y Compañía	378
Compañía Textil Lagston	383
14. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	388
COSTOS PARA LA CONTABILIDAD FINANCIERA: Costos de órdenes de trabajo y de procesos. Las variantes en la práctica. Costos indirectos. Cálculo de las cuotas de costos indirectos. Costos indirectos aplicados de más y de menos. Exactitud de los costos indirectos. Costos indirectos en el sistema de procesos. Costos estándar. Productos conjuntos y subproductos. Resumen. CONTABILIDAD DE COSTOS PARA CONTROL: Centros de responsabilidad. Costos controlables. COSTEO DIRECTO.	
CASOS	
Compañía de Carrocerías Bennett	412
Compañía de Comestibles Davigo	414
Compañía Dixon	416
Compañía Treynor	418
Compañía Manufacturera Laren	420
Compañía Beale	425
Compañía de Madera Contrachapada Craik	431
15. COMPARACIÓN DE LO REAL Y LO ESTÁNDAR	437
VARIACIONES DEL COSTO ESTÁNDAR. MANO DE OBRA DIRECTA Y MATERIALES DIRECTOS: Interpretación de la variación en mano de obra. Variación en el costo de materias primas. Combinación de variaciones. Desperdicio y reposición. COSTO INDIRECTO: Normas de variación en costo. Fórmula para la línea de costos. Costos presupuestos. Medición de los volúmenes. La cuota de costos indirectos y el volumen estándar. Costo absorbido. Variaciones de costo indirecto. Interpretación de las variaciones. ACTIVIDADES DE MERCADO. CENTROS DE UTILIDAD Y DE INVERSIÓN. APÉNDICE: Fijación de una línea por medio de los cuadrados mínimos.	

CAPITULO

PAGINA

CASOS

Cía. Manufacturera Davison	462
Problemas de análisis de costos indirectos	463
Problema de análisis de variaciones	465
Compañía Retallack	467
Compañía Manufacturera Dawkins	468

PARTE III. LA CONTABILIDAD EN LA ADMINISTRACION PARA PLANIFICACION

16. PRESUPUESTOS 475

Diversos tipos de presupuestos. PRESUPUESTO DE OPERACIÓN: Principios de presupuestos. El proceso presupuestal. Periodos presupuestales. Organización de presupuestos. Preparación de estimaciones. Costos específicos discrecionales y obligados. El programa del presupuesto. Uso del presupuesto para control. Una ilustración. El plan de vuelo. EL PRESUPUESTO DE CAPITAL. DIAGRAMA DE UTILIDADES: Construcción de un diagrama de utilidades. Interpretación de la gráfica de utilidades. Limitaciones del análisis de utilidades por medio del punto de equilibrio.

CASOS

Ferretería Slique, S. A.	499
Compañía de Utensilios Eléctricos Domésticos Scannell	503
Azienda Vinicola Italiana	508
Compañía Manufacturera Tracy	511
Compañía de Pinturas Reed	513

17. LA DECISIÓN ENTRE CURSOS ALTERNATIVOS DE ACCIÓN 520

ELEMENTOS DE SELECCIÓN ALTERNATIVA: Criterio. Forma general de abordar el problema. Definición del problema y de las soluciones alternas. Cómo medir y pesar los factores cuantitativos. Consideración de los factores inmensurables. La toma de una decisión. PROBLEMAS QUE INVOLUCRAN SOLAMENTE COSTOS. Costos futuros. Costos diferenciales. Mecánica del cálculo. Margen de error. Ejemplo: Operación de un automóvil. Ejemplo: Tamaño económico de lote de producción. PROBLEMAS QUE INVOLUCRAN INGRESOS Y COSTOS: Precios con base en el costo total. Precios de contribución. SUGESTIONES PARA RESOLVER CASOS.

CASOS

Mayorista de Alimentos Harcord, S. A.	541
Compañía de Productos Químicos Líquidos	542
Compañía Manufacturera Hanson	545
Compañía Atherton	551
Fábrica Textil Belton, S. A.	553
Compañía de Aceros Argot	559
Compañía de Aeronaves Lacklin	564

18. PLANEACIÓN DE INVERSIONES EN ACTIVO FIJO 573

I. ESTRUCTURA GENERAL DEL ANÁLISIS: El punto esencial de la inversión de fondos. Significado de "rendimiento sobre la inversión". El concepto de valor actual. El valor actual de una serie de pagos. Resumen en las tablas de valor actual. Rendimiento no ajustado sobre la inversión. El rendimiento a tiempo ajustado. Estimación de los elementos de una inversión. Inversión. Ganancias. Vida económica. La tasa de rendimiento que se requiere. Ejecución de los cálculos. II. ALGUNAS COMPLICACIONES: Valor residual. Vidas desiguales. Aho-

CAPITULO	PAGINA
rros diferenciales no uniformes. Inversiones en capital de trabajo. Alternativas diversas. Inversiones diferidas. III. OTRAS TÉCNICAS DE ANÁLISIS: Método financiero. Método MAPI. Método del índice de utilidad.	
CASOS	
Problemas de reemplazo de equipos	599
Compañía Manufacturera Standeen	601
Lavandería Phillips	604
Compañía Wilson.	609
Bisbo, A. G.	611
Compañía Química Burton	614
División Nacional de Balatas	617
Compañía Ferretera de Morrisville	620
Compañía Fairlane	628
19. NUEVOS HORIZONTES DE LA CONTABILIDAD	638
DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA. DESARROLLO DEL CONTROL. DESARROLLO DE LA PLANEACIÓN: Computadoras automáticas. Proceso de información. Probabilidades. Modelos matemáticos.	
20. CASOS DE REPASO	649
Compañía Manufacturera C. F. Church	649
Compañía Climax de Embarques	667
Compañía Textil Helvin	671
Compañía Martall de Sábanas.	673
Compañía Oriental de Cerraduras	676
Compañía de Motores Mouldings, S. A.	681
Hérmans Seager	689
Corporación Apperson	697
TABLAS	706
INDICE ALFABÉTICO.	711