

# Contenido

Introducción

XV

## PRIMERA PARTE : LOS SISTEMAS

<b>Capítulo 1. Importancia de los sistemas</b>	<b>1</b>
1.1. Los sistemas en los negocios	1
1.2. El ciclo de negocios y los sistemas	2
1.3. Temas tratados en el libro	3
1.4. Resumen del capítulo	3
Preguntas para repaso	4
<b>Capítulo 2. Conceptos básicos de sistemas</b>	<b>5</b>
2.1. Definición de sistemas	5
<i>Elementos / Atributos identificables / Relaciones / Objetivo común.</i>	
2.2. Clasificación de los sistemas de una empresa	7
<i>Sistemas de producción / Sistemas de ventas / Sistemas de administración y finanzas.</i>	
2.3. Análisis de sistemas	13
<i>Ciclo de vida y desarrollo de sistemas / Análisis previo / Fijación de requerimientos / Diseño y desarrollo del sistema / Implantación del sistema / Madurez y mantenimiento.</i>	
2.4. Resumen del capítulo	20
Preguntas para repaso	21
Problemas aplicados	21
<b>Capítulo 3. Tipos de sistemas</b>	<b>23</b>
3.1. Sistemas integrados	24
<i>Definición de parámetros / Captura de la información / Transferencia de la información / Controles sobre la transferencia.</i>	
3.2. Sistemas no integrados	27
3.3. Sistemas auxiliares	28
3.4. Resumen del capítulo	29
Preguntas para repaso	29
Problemas aplicados	29

<b>Capítulo 4. Análisis de los sistemas contables</b>	<b>32</b>
4.1. Principales objetivos del análisis	33
<i>Asegurar la integridad de los datos / Adecuado registro y procesamiento de las operaciones / Presentar la información financiera en forma confiable / Garantizar la oportunidad en la presentación de la información.</i>	
4.2. Análisis de los sistemas contables	34
<i>Area tecnológica / Programas y softwares relacionados / Políticas contables / Estructura organizacional.</i>	
4.3. El tamaño de una empresa y los procesos contables	40
<i>Clasificación de las empresas / Las corporaciones y la contabilidad.</i>	
4.4. Aspectos que influyen en los sistemas y la contabilidad	43
<i>Servicios externos de contabilidad / Problemas con el software contable / Personal no capacitado / Ausencia de normas y procedimientos establecidos.</i>	
4.5. Resumen del capítulo	46
Preguntas para repaso	46
Problemas aplicados	47

## SEGUNDA PARTE : LOS PROCEDIMIENTOS

<b>Capítulo 5. Función de los procedimientos contables</b>	<b>51</b>
5.1. Procedimientos contables y no contables	51
<i>Procedimientos contables / Procedimientos no contables.</i>	
5.2. Técnicas para documentar y comunicar decisiones	54
<i>Memorándums / Instructivos / Circulares / Manuales / Narrativos.</i>	
5.3. Cómo graficar los procedimientos	57
<i>Flujogramas secuenciales / Flujogramas columnares / Flujogramas analíticos.</i>	
5.4. Resumen del capítulo	62
Preguntas para repaso	62
Problemas aplicados	63
<b>Capítulo 6. Procedimientos contables y principios de contabilidad</b>	<b>64</b>
6.1. Objetivos y clasificación de los principios contables	66
<i>Objetivos de los principios / Clasificación de los principios contables.</i>	
6.2. Relación entre principios y procedimientos contables	68
<i>Método del porcentaje de terminación / Método del contrato terminado.</i>	
6.3. Los estados financieros	71
<i>Balance general / Estado de resultados / Estado de movimiento del efectivo.</i>	
6.4. Resumen del capítulo	72
Preguntas para repaso	73
Problemas aplicados	73

<b>Capítulo 7. Procedimientos contables y manuales</b>	<b>76</b>
7.1. Importancia de la documentación <i>Costos de los manuales.</i>	76
7.2. Tipos de manuales <i>Manuales de sistemas, métodos y procedimientos manuales / Manuales de sistemas computarizados.</i>	78
7.3. Manuales de contabilidad <i>Manuales de políticas contables / Manual del código contable / Manual de normas y procedimientos contables.</i>	84
7.4. Resumen del capítulo	86
Preguntas para repaso	87
Problemas aplicados	87

## TERCERA PARTE : LOS SISTEMAS CONTABLES

<b>Capítulo 8. Principales características de un sistema contable</b>	<b>91</b>
8.1. Esquema de funcionamiento de un sistema contable <i>Ingreso de los datos / Validación de datos / Actualización de registros / Emisión de reportes.</i>	91
8.2. Procesamiento en lote vs. procesamiento en línea <i>Procesamiento en lote / Procesamiento interactivo.</i>	100
8.3. Sistemas independientes <i>Sistemas independientes.</i>	104
8.4. Resumen del capítulo	106
Preguntas para repaso	106
Problemas aplicados	107
<b>Capítulo 9. Codificación de datos</b>	<b>109</b>
9.1. Características básicas de un sistema de codificación <i>Precisión del código / Flexibilidad / Conciso / Significativo / Operabilidad.</i>	109
9.2. Sistemas de codificación <i>Secuencial / Por bloques / Por grupo / Alfabético numérico / Nemotécnico / Con dígito de verificación / De consonantes / Fonético / De barras.</i>	112
9.3. Características de un código contable <i>Flexibilidad / Adecuada clasificación / Jerarquizado / Claridad en las descripciones.</i>	120
9.4. Diseño de un código de cuentas	123
9.5. Relación de la codificación con los sistemas mecanizados	130
9.6. Resumen del capítulo	132
Preguntas para repaso	132
Problemas aplicados	133

x	
<b>Capítulo 10. Formularios y registros de contabilidad</b>	<b>137</b>
10.1. Importancia de controlar los formularios	137
<i>Área de efectivo / Área de compras e inventarios / Área de personal / Área de distribución y comercialización.</i>	
10.2. Técnicas para el diseño de formularios	142
<i>Características de los formularios / Clasificación de los formularios / Diseño de formularios.</i>	
10.3. Diseño de un sistema de formularios	149
<i>Inventario de formularios / Análisis de formularios / Clasificación de formularios / Codificación de formularios.</i>	
10.4. Resumen del capítulo	156
Preguntas para repaso	156
Problemas aplicados	157
<b>Capítulo 11. Sistemas de contabilidad por área de responsabilidad</b>	<b>159</b>
11.1. Principales áreas de una empresa	159
<i>Área de Finanzas y control / Área comercial / Área de producción.</i>	
11.2. Centros de responsabilidad	164
<i>Centros de costos / Centros de utilidad / Centros de inversión.</i>	
11.3. Diseño de un sistema de contabilidad por área de responsabilidad	166
<i>Diseño del código contable / Medidas de control.</i>	
11.4. Resumen del capítulo	170
Preguntas para repaso	170
Problemas aplicados	171
<b>Capítulo 12. Los sistemas contables de costos</b>	<b>173</b>
12.1. Sistemas de costos para diferentes tipos de empresas	174
12.2. Sistemas contables de costos estándar	177
<i>Software de costos / Controles manuales y mecanizados del sistema de costos / Procedimientos para el manejo de los costos / Elementos de un costo estándar / Registros contables.</i>	
12.3. Diseño del código contable para un sistema de costos	186
12.4. Resumen del capítulo	189
Preguntas para repaso	191
Problemas aplicados	191

## **CUARTA PARTE : LOS PROCESOS CONTABLES**

<b>Capítulo 13. Proceso para el registro de las operaciones contables</b>	<b>194</b>
13.1. Importancia de los registros	194

13.2.	Tipos de cuentas <i>Cuentas reales / Cuentas nominales / Cuentas de orden.</i>	196
13.3.	Registro de operaciones <i>Ecuación fundamental / Libros contables / Disposiciones legales relacionadas con los libros.</i>	201
13.4.	Mecanización de los registros <i>Maestro de cuentas / Maestro de transacciones / Maestro de productos / Maestro de cuentas por cobrar.</i>	212
13.5.	Resumen del capítulo	214
	Preguntas para repaso	216
	Problemas aplicados	216
<b>Capítulo 14. El control interno y las operaciones contables</b>		<b>219</b>
14.1.	Importancia y objetivos del control interno <i>Integridad / Existencia / Exactitud / Autorización / Custodia</i>	219
14.2.	Definición, clasificación y condiciones <i>Clasificación / Condiciones.</i>	224
14.3.	Tipos básicos de control interno <i>Controles de existencia / Controles de exactitud / Controles de autorización / Controles de custodia.</i>	233
14.4.	Métodos de documentación y evaluación del control interno. <i>Cuestionarios / Narrativos / Flujoigramas.</i>	235
14.5.	Informe de control interno	238
14.6.	Resumen del capítulo	240
	Preguntas para repaso	241
	Problemas aplicados	242
<b>Capítulo 15. Procedimientos en las operaciones de una empresa</b>		<b>247</b>
15.1.	Ciclo de compras y cuentas por pagar <i>Procesos administrativos relacionados con las compras / Registro de cuentas por pagar / Clasificación de las cuentas por pagar / Control interno.</i>	248
15.2.	Ciclo de producción <i>Procesos administrativos relacionados con la producción / Registros contables / Clasificación de los inventarios / Control interno.</i>	258
15.3.	Procedimientos de facturación y cuentas por cobrar <i>Procesos relacionados con la facturación y cuentas por cobrar / Registros contables / Clasificación de las cuentas por cobrar / Control interno.</i>	263
15.4.	Procedimientos de nómina <i>Procesos relacionados con el personal / Registros contables / Clasificación de las cuentas relacionadas / Control interno.</i>	268
15.5.	Resumen del capítulo	277
	Preguntas para repaso	278
	Problemas aplicados	278

<b>Capítulo 16. Procesos de ajustes y cierre</b>	<b>283</b>
16.1. Procesos de ajust	283
<i>Contabilidad en base de efectivo / Contabilidad en base de acumulaciones / Clasificación de los ajustes.</i>	
16.2. Principales ajustes de cierre	288
<i>Ajustes a partidas del activo / Ajustes a partidas del pasivo.</i>	
16.3. Elaboración de un plan de revisión y ajustes	302
<i>Plan de ajustes / Elaboración del plan de ajustes y cierre.</i>	
16.4. Resumen del capítulo	304
Preguntas para repaso	304
Problemas aplicados	305

## **QUINTA PARTE : LOS SISTEMAS CONTABLES EN AMBIENTES DE PED**

<b>Capítulo 17. Aspectos tecnológicos</b>	<b>307</b>
17.1. Conceptos básicos	308
<i>Unidades de entrada salida / Unidad central de proceso / Unidad de memoria / Programas fuente / Programas objeto.</i>	
17.2. Arquitectura de computadores y dispositivos auxiliares	313
<i>Dispositivos de procesamiento / Dispositivos de almacenamiento / Dispositivos de entrada y salida / Dispositivos de comunicación.</i>	
17.3. Comunicaciones y redes de proceso de datos	319
<i>Conectividad - compatibilidad / Intercambio electrónico de datos.</i>	
17.4. Resumen del capítulo	321
Preguntas para repaso	322
Problemas aplicados	322
<b>Capítulo 18. Control interno contable bajo ambientes de PED</b>	<b>325</b>
18.1. Objetivos de los controles de PED	325
<i>Necesidad de controles de PED / Contexto de aplicación del control interno contable de PED.</i>	
18.2. Controles de acceso al sistema	328
<i>Controles de acceso mediante software / Control de acceso mediante el hardware.</i>	
18.3. Controles sobre la información	335
<i>Controles sobre el ingreso de datos / Control sobre el procesamiento de datos / Control sobre la información generada / Otros controles / Nuevos retos para el establecimiento de controles.</i>	
18.4. Controles sobre la seguridad del sistema	339
18.5. Resumen del capítulo	340
Preguntas para repaso	341
Problemas aplicados	341

<b>Capítulo 19. Los sistemas contables mecanizados</b>	<b>347</b>
19.1. Definición básica de parámetros	347
<i>Definición de datos de la empresa / Creación de códigos contables.</i>	
19.2. Procesos para la captura de datos	353
19.3. Reportes financieros básicos	355
19.4. Resumen del capítulo	359
Preguntas para repaso	360
Problemas aplicados	360
<b>Apéndice Instalación del software incluido en el libro</b>	<b>365</b>