

ÍNDICE

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1	La Empresa	07
1.1.1	Clasificación de Empresas Mercantiles	09
1.2	La Gerencia	14
1.2.1	La Misión	16
1.2.2	La Contabilidad	17
1.3	La Gerencia y su Actividad	19
1.3.1	Niveles de la Actividad Gerencial	21
1.4	Contabilidad Gerencial	22
1.4.1	Objetivos de la Contabilidad Gerencial	24
1.4.2	Importancia de la Contabilidad Gerencial	26
1.5	Funciones de la Gerencia	26
1.5.1	Caso Práctico	29
1.6	Diferencia Entre la Contabilidad Gerencial y la Contabilidad Financiera	34
1.7	Semejanza Entre la Contabilidad Gerencial y la Contabilidad Financiera	37
1.7.1	Casos Prácticos	37
1.8	El Control Gerencial	46
1.8.1	Fases del Control Gerencial	53
1.9	Toma de Decisiones	53
1.9.1	Costo de Oportunidad	54
1.9.2	Decisiones del Gerente Financiero	54
1.9.3	Decisiones Gerenciales	56
1.9.4	Caso Práctico	58

CAPÍTULO II

NUEVOS CONCEPTOS GERENCIALES

2.1	Ebitda	71
2.1.1	Caso Práctico	76
2.2	Tasa de Crecimiento Empresarial	76
2.2.1	Casos Prácticos	77
2.3	Fondo de Maniobra	84
2.3.1	Casos Prácticos	86
2.4	El Riesgo y su Clasificación	94
2.4.1	Casos Prácticos	95
2.5	Costos ABC	96
2.6	Gerencia Basadas en Actividades - ABM	97
2.7	Casos Prácticos	101

CAPÍTULO III

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

3.1	Costos para Planear Utilidades y Fijar Precios	111
3.1.1	Costos Fijos, Costos Variables, Costo Semivariabes	112
3.2	Contabilidad de Costos	117
3.2.1	Objetivos de la Contabilidad de Costos	118
3.3	Diferencias Entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad General	119
3.4	Costo, Gasto y Pérdida	120
3.5	Elementos del Costo de Producción	121
3.6	Clasificación de Costos	122
3.7	Costeo Directo y Costeo por Absorción	130

3.8. Ventajas del Costeo Directo o Variable	131
3.9. Costeo Directo y Teoría de la Contabilidad	133
3.10. Críticas al Sistema de Costeo Directo	133
3.10.1. Casos Prácticos	134
3.11. Punto de Equilibrio	141
3.11.1. Punto de Equilibrio Contable	142
3.11.2. Punto de Cierre o Punto de Equilibrio Financiero	146
3.11.3. Punto de Equilibrio en Varias Líneas	146
3.12. Los Costos y la Toma de Decisiones Gerenciales	148
3.13. Toma de Decisiones Sobre Opiniones Alternativas	149
3.14. Responsabilidad en la Toma de Decisiones	149
3.14.1. ¿Qué es Costo Relevante?	151
3.14.2. Costos Diferenciales	152
3.15. Casos Prácticos	153
3.16. Gerencia Eficaz Mediante Objetivos	177
3.16.1. Costos Empresariales	178
3.16.2. Fases para Aplicar el Sistema ABC	178
3.17. THROUGHPUT	179
3.18. Justo a Tiempo	180
3.19. Innovación Estratégica	186
3.19.1. Gobierno Corporativo	187
3.20. Balanced Scorecard – Tablero de Mando	188
3.21. Elementos Básicos del Balance Scorecard (BSC)	189
3.22. Caso Práctico – Elaboración del Cuadro de Mando	190

CAPÍTULO IV

LIBROS DE CONTABILIDAD

4.1. ¿Qué se entiende por Libros de Contabilidad ?	197
4.2. Contabilidad del Régimen General del Impuesto a la Renta	197
4.3. Libros y Registros que integran la Contabilidad Completa	198
4.4. Forma de llevado de los Libros y Registros Contables	199
4.5. Plazos de Atraso de los Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios	200
4.6. El Registro de Costos y los Elementos que lo integran	202
4.6.1. Materias Primas	202
4.6.2. Mano de Obra Directa	202
4.6.3. Costos Indirectos de Fabricación	203
4.7. Información Contable	203
4.8. Objetivos de la Información Contable	204
4.8.1. La Información Contable y las etapas de la Gerencia	204
4.9. Casos Prácticos	205

CAPÍTULO V

EL PLANEAMIENTO EMPRESARIAL

5.1. Estrategias, Metas, Políticas, programas y Tácticas	221
5.1.1. Casos Prácticos	223
5.2. El FODA y el Planeamiento Estratégico	228
5.3. El Planeamiento Estratégico	231
5.3.1. Matriz FODA	239
5.4. Planeación Financiera	241
5.4.1. Casos Prácticos	244
5.5. Planeamiento Presupuestario	253
5.6. Planeamiento a Largo Plazo	259
5.7. Control de los Presupuestos	260
5.7.1. Presupuesto Fijo – Caso Práctico	261
5.7.2. Presupuesto Flexible – Caso Práctico	261
5.7.3. Limitaciones de los Presupuestos	262
5.8. El Presupuesto Maestro	263
5.9. El Flujo de Caja o Presupuesto de Caja	265
5.10. Estados Financieros Proyectados	266
5.10.1. Variación Presupuestal – Caso Práctico	268

5.11. Casos Prácticos	271
-----------------------	-----

CAPÍTULO VI

ESTADOS FINANCIEROS

6.1. Concepto de Estados Financieros	289
6.2. Objetivos de los Estados Financieros	291
6.3. Concepto de cada Estado Financiero	292
6.4. Cómo se aplica gerencialmente la información de los EE.FF.	296
6.5. Notas a los Estados Financieros	296
6.5.1. Modelo de Estados Financieros	299
6.6. Casos Prácticos	
Caso Nº 1 – Estado de Flujos de Efectivo	308
Caso Nº 2 – Balance General	319
Caso Nº 3 – Costo de Capital	323
Caso Nº 4 – Estados Financieros Comparativos	328
Caso Propuesto	332

CAPÍTULO VII

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

7.1. El Análisis de los Estados Financieros	335
7.1.1. Objetivo del Análisis de los Estados Financieros	336
7.1.2. Métodos para analizar los Estados Financieros	337
7.1.3. Aspectos Fundamentales del Análisis de Estados Financieros	352
7.1.4. Análisis Empírico	353
7.1.5. Uso del Criterio	353
7.1.6. Ciclo Operativo, Ciclo de Efectivo y Ciclo Económico Neto	354
7.2. Interpretación del Análisis de los Estados Financieros	358
7.2.1. Elementos que se consideran para Interpretar los Estados Financieros	360
7.2.2. Interesados del resultado del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	360
7.2.3. Importancia de la Interpretación correcta del Análisis de los Estados Financieros	361
7.2.4. Casos Prácticos – Análisis de Estados Financieros	364
7.3. Ratios Financieros	389
7.3.1. Objetivo de los Ratios Financieros	389
7.3.2. Importancia de los Ratios Financieros	390
7.3.3. Limitación de los Ratios Financieros	391
7.3.4. Principales Ratios Financieros	393
7.3.5. Ratios Financieros Según SMV	395
7.3.6. Análisis Vertical y Análisis Horizontal	399
7.3.7. Casos Prácticos	399
7.4. Diagnostico Financiero	426
7.4.1. Cual es la finalidad de la evaluación financiera empresarial	430
7.4.2. Procedimientos que se aplican para efectuar la evaluación financiera empresarial	430
7.5. Casos Prácticos – Diagnostico Financiero	430

CAPÍTULO VIII

VALORIZACIÓN DE LA EMPRESA

8.1. Valorización de la Empresa	487
8.1.1. El Valor Nominal	492
8.2. Términos de Mayor Utilización	494
8.3. Ratios relacionados con el Mercado de Valores	494
8.4. Casos Prácticos - Alternativas de Inversión	509

8.5. Palanqueo Operativo	514
8.5.1. Riesgo Operativo	515
8.5.2. Casos Prácticos	515
8.6. Palanqueo Financiero	518
8.6.1. Riesgo Financiero	519
8.6.2. Casos Prácticos	520
8.7. Palanqueo Total	526
8.8. Casos Prácticos	527
8.9. Casos Propuestos	529

CAPÍTULO IX

NORMAS INTERNACIONALES CONTABLES

9.1. NIIF5: Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones	
Discontinuas - Caso Práctico	533
9.2. NIC2: Inventarios - Casos Prácticos	536
9.3. NIC36: Deterioro del Valor de los Activos - Caso Práctico	543
9.4. NIC12: Impuesto a las Ganancias - Caso Práctico	555
9.5. NIC18: Ingresos de Actividades Ordinarias - Caso Práctico	573
9.6. NIC19: Beneficios a los Empleados - Caso Práctico	585