



UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE ADMINISTRACION

Instituto de Economía, Administración
y Contabilidad de Haciendas Privadas

BOLETIN INFORMATIVO N.º 2

MONTEVIDEO

Uruguay

1957



UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE ADMINISTRACION

Instituto de Economía, Administración
y Contabilidad de Haciendas Privadas

BOLETIN INFORMATIVO N.º 2

S U M A R I O

- El Instituto.
- Tareas cumplidas en 1956.
- Temas de investigación para 1957.
- Información bibliográfica.
- Biblioteca del Instituto: obras nuevas.
- Reuniones Internacionales.

MONTEVIDEO

Uruguay

1957

EL INSTITUTO

Con la reordenación de los Institutos para coordinar sus funciones dentro de los propósitos que les asigna el plan de estudios en vigencia, el Instituto de Economía de la Hacienda, que inaugurara el profesor Teodoro D'Ippolito, de Bolonia, fue transformado en INSTITUTO DE ECONOMIA, ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD DE HACIENDAS PRIVADAS.

Su nueva denominación no modifica la modalidad estructural que determinó su creación. Solamente se ha separado para integrar otro instituto, cuanto tiene relación con las Haciendas Públicas.

Además de ser centros de investigación y perfeccionamiento para los graduados, los institutos deben ejercer una función docente al prestar a los estudiantes la más amplia y directa asistencia en los trabajos que exige el plan en vigencia.

Está pues abierto a todos los profesionales, profesores, estudiantes, funcionarios e investigadores en general: sus bibliotecas y sus archivos pueden ser consultados con toda libertad, con la esperanza de cumplir hasta donde pueda, con el espíritu que anima el nuevo plan de estudios de la Facultad.

Y aspira a ser un nexo más entre la Universidad y la realidad nacional.

Fines del Instituto

- 1 — El Instituto dentro de los cometidos que le asigna el plan de estudios vigente, tiene por fin fundamental el desarrollo de la investigación para adecuar las teorías a las modificaciones de las haciendas y del medio general, y actuar como centro de perfeccionamiento, científico y técnico, en las disciplinas que le son propias. Como otros fines esenciales tiene el de asistir a los estudiantes y a los profesionales en sus investigaciones.

2 — Para cumplir esas finalidades el Instituto preparará material didáctico al servicio de los cursos económico-haciendales de la Facultad, en concordancia con las orientaciones que formulen los profesores respectivos. Se incluyen en esta tarea:

- a) la recopilación de documentos administrativo-haciendales como: Estatutos, balances, planes de cuentas, normas, instrucciones internas, etc.;
- b) la recopilación de libros, revistas, y otras publicaciones especializadas, que serán debidamente sometidas a un análisis bibliográfico;
- c) la recopilación de fuentes bibliográficas, básicas y especializadas, en las disciplinas administrativas y haciendales;
- d) la recopilación de la terminología polígota administrativo-haciendal; y
- e) la recopilación de diapositivos, films y discos referentes al campo de investigación del Instituto.

3 — Quedan comprendidos entre los fines del Instituto:

- a) el establecimiento de relaciones y contactos con profesores, institutos similares, entidades de investigación, congresos y conferencias técnicas, nacionales y extranjeras.
- b) la publicación de informes, cuadernos, folletos, selección de artículos, y boletines informativos, con fines de divulgación de la labor del Instituto, y para difundir, por la traducción, los estudios que se estimen de importancia.

4 — Como centro de investigación y perfeccionamiento está abierto a todos los profesionales a quienes interese el estudio y la pesquisa tanto en el campo doctrinario cuanto en el de aplicación práctica, así como a cuantos quieran colaborar en sus trabajos.

TAREAS CUMPLIDAS EN 1956

Biblioteca

Se terminó el fichaje incorporando las nuevas obras ingresadas, que no son muchas.

Se inició una catalogación y fichaje por índice de obras con el propósito de suministrar una información más directa a los estudiantes.

Con la colaboración voluntaria de los Cres. Ariel Alvarez y Jorge Luis Chiappe se inició el fichaje de las revistas especializadas. Hay un buen material que se comienza a publicar en este Boletín.

Se han recibido, registrado e incorporado los trabajos de los estudiantes del curso de Organización de Empresas, que son diariamente consultados. Se inició una ordenación por tipos o ramos de empresa a objeto de que, profesores y estudiantes, sepan cuáles son las empresas que han sido estudiadas y para no repetir monografías sobre idénticos temas.

Investigaciones

Diariamente se atendieron a los estudiantes a objeto de proporcionarles información para sus trabajos, orientarlos en el planteamiento de los mismos y evacuar sus consultas. En algunos casos se propusieron temas que fueron aceptados y desarrollados con éxito. Además se ha seleccionado bibliografía y se ha orientado la investigación en algunas monografías del curso de "Organización de Empresas", habiéndose considerado todos los trabajos anuales e integrado los tribunales de examen en los períodos ordinarios y extraordinarios y estudiado, por consiguiente, todos los escritos.

Se destacan entre los trabajos del año realizados en colaboración con el Instituto: El plan contable francés, por Adolfo Donamarí y Romeo Arnaboldi; El estudio del mercado con aplicación del "Ifo test", por Helmut Laube, Gilberto Pesce, Rodolfo Presno y Julio Luis Sismondi; El sistema cooperativo de Suecia, por Adolfo Kanopa; Relaciones humanas en la empresa, por Sonia Bonilla y Adela Aguerre; La productividad y su medición, por Luis Alberto Pita, Alberto J. Cataldo y Alberto Magnani; y La organización científica en las empresas, por Hugo Martínez.

En cuanto a la investigación propia del Instituto, se trabaja en los dos temas centrales fijados para 1956. Además los ayudantes Bonari, Didden y Ortíz han abordado: Presentación de estados de la Situación, Productividad y Personal, y Costos de distribución respectivamente, que han de terminarse en este año.

Costo de producción

Por nota del 15/5/56 la Cámara de Industrias solicitó la colaboración de la Facultad a objeto de “fijar normas uniformes para la determinación de los costos industriales en actividades que el Estado, por medio de sus oficinas técnicas, determina”.

Pasado el asunto al Instituto se formó un grupo de trabajo con algunos profesionales especializados. Colaboraron activamente en la formulación de las bases los Contadores Iribarren, Ortíz, Gosweiller, Jourdán, Acevedo Terra, Ochoa, Roca y Baum, a quienes asistió como coordinador el ayudante técnico del Instituto Cr. Franklin Didden.

El trabajo se terminó y se elevó al señor Decano para su remisión.

Costos de la industria frigorífica

Radicada en el Instituto la dirección de este informe a pedido del Poder Ejecutivo, se planeó el programa de actividades con un grupo de profesionales y estudiantes.

El informe ha de presentarse en breve, y sin duda, ha de representar un trabajo de gran valor informativo y documental, en el cual se viene trabajando intensamente.

Estudio de balances

Los Contadores Silvia Gastelú, Francia Lamas, Santiago Boragno y Manuel Casás, iniciaron un estudio de las memorias y estados de situación de empresas privadas, que ha seguido coleccionando el Instituto con la base de los que tenía el Seminario. La tarea tiene por objeto establecer una orientación en cuanto a la presentación de los estados a los accionistas y esbozar una norma que tuviera fundamentos técnicos y que hiciera posible apreciar en forma más fácil el dinamismo de las haciendas.

Cuadernos

Se han distribuído también los cuadernos 1 y 2 con dos trabajos, uno del Profesor D'Ippolito sobre la ciencia de la Contabilidad a mediados del

siglo XIX y otro del ayudante Cr. Piccioli sobre el plan contable alemán. El cuaderno N° 3 contiene un estudio del Cr. Lecueder sobre los índices económico-financieros de las empresas y se está repartiendo.

Selección de temas

Se han preparado los dos primeros boletines con una selección de temas dentro de la especialización del Instituto, escogiendo y traduciendo los trabajos que se consideran de mayor interés general.

Debe hacerse mención que, en general, las publicaciones del Instituto han despertado interés y su demanda es frecuente y muy grande entre estudiantes y profesionales, del país y del extranjero, habiéndose agotado ya algunos números.

Viaje de estudio

Con los estudiantes que hicieron en 1955 el viaje de estudios a Europa, se preparó el informe general que comprende las monografías redactadas. El volumen, impreso por el Centro de Estudiantes fue distribuido entre los Consejeros de la Facultad, del Consejo N. de Gobierno, ministros que intervinieron en la gestión del viaje, embajadores que cooperaron en los resultados de la misma y diarios de la capital.

Vinculaciones del Instituto

Hemos tratado de vincular al Instituto con organismos similares del exterior y con las corporaciones que se ocupan de algún aspecto de nuestro programa.

Es así como, además de las Facultades de Ciencias Económicas y los Centros profesionales, conseguimos ponernos en contacto con la Sociedad para relaciones culturales con el extranjero de la URSS (Voks) para obtener material informativo del Instituto de Economía de Moscú y de la Academia de Ciencias de la URSS habiéndonos anunciado el envío de varias obras sobre costos de producción y economía industrial; con la Associazione Italiana per le Relazioni Pubbliche, de Roma; el Instituto Internazionale per lo studio e lo Sviluppo delle Relazioni Umane, de Venecia; Consejo Superior de Colegios Titulares Mercantiles, de Madrid; la Hochschule fur Welthandel, de Viena; el Instituto Nacional de Previsión, de Madrid; la Deutsche Gesellschaft fur Betriebswirtschaft, de Berlín; el Comitato Nazionale per la Produttività, de Roma; la Hochschule fur Sozialwissenschaften, de Wilhelmshaven; el Osterreichischen Produktivitas - Zentrum,

de Viena; la Securities and Exchange Commission, de Washington; el Institute of Personnel Management de Londres; con el profesor Ragnar Frisch, de la Universidad de Oslo; el Instituto de Organización de Empresas de la Universidad de Chile; la Agence Européenne de Productivité, de L'OECE, de París; con la Rationalisierungs-Kuratorium del Deutschen Wirtschaft (RKW), con sede en Munich; la Schweizerische Public Relations Gesellschaft, de Basilea; el Comitato Nazionale per la Produttività, de Roma; el Centre Belge des Public Relations, Bruselas; y la Public Relations Society of America, de Nueva York, entre otras.

Por esa vía hemos conseguido un abundante material que será un auxiliar valioso para las investigaciones.

TEMAS DE INVESTIGACION PARA 1957

El Instituto proyecta en este año:

a) Terminar la puesta al día del estudio sobre la influencia de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda en los estados patrimoniales y la liquidación de los beneficios de las empresas, que tiene a su cargo el Cr. Piccioli.

b) Continuar el estudio sobre los estados de situación de las empresas examinando las memorias nacionales y extranjeras archivadas en el Instituto.

c) Seleccionar estudios o trabajos especializados publicados en revistas e informes, que llegan al Instituto.

d) Escoger entre las monografías y trabajos de interés para su publicación como “cuadernos” incluyendo fragmentos de obras clásicas de la literatura económico-haciendal.

e) Continuar la “Terminología Haciendal Políglota” comenzada bajo la dirección del profesor D'Ippolito y redactada por el Contador Amatti.

Temas Sugeridos para Monografías del Año 1957

En cuanto a los estudiantes y estudiosos se les sugieren estos temas:

- 1) El patrimonial. — Aspectos económico y jurídico. — Concepción contable.
- 2) La valoración empresarial: Criterios de valoración analítica de los elementos patrimoniales.
- 3) Financiamiento de empresas.
- 4) El autofinanciamiento.
- 5) Reservas, provisiones y fondos especiales.
- 6) Estudio económico contable del beneficio de empresa.

- 7) La inflación y sus repercusiones sobre la economía de la empresa y su contabilidad. Planteamiento general de la cuestión.
- 8) La formación de la cuenta de resultados. Análisis de las variaciones de los resultados.
- 9) La dimensión óptima de la empresa. Estudio y factores de la ubicación.
- 10) Cargos diferidos.
- 11) Los niveles de la organización superior de la empresa. Estudio de sus procesos básicos de control.
- 12) Sistemas de control interno.
- 13) Estudio económico contable de los costos.
- 14) Estudio económico contable de los conceptos de gastos e inversión.
- 15) Relación entre la contabilidad de costos y la programación lineal.
- 16) Control y análisis de los métodos.
- 17) Estudio de los registros e informes.
- 18) Principios de distribución de los gastos.
- 19) La determinación del precio. Estudio de los factores que inciden en el mismo.
- 20) Valuación de los stocks, criterios de liquidación de resultados.
- 21) La determinación de costos marginales. Estudio del punto muerto y de la eficiencia óptima.
- 22) Organización de un plan de reducción de costos en base a los estudios modernos sobre productividad.
- 23) Medición de la productividad. Sus problemas, la importancia nacional de estos estudios y su aplicación por un organismo especializado.
- 24) Teoría de las cuentas y su aplicación a los ordenamientos contables.
- 25) El crédito comercial.
- 26) Empresa de construcción y venta de inmuebles por el sistema de propiedad horizontal. Organización y contralor.
- 27) Costos en las empresas constructoras de obras públicas.
- 28) Organización y contralor en empresas de transporte urbano de pasajeros.
- 29) Planificación de las haciendas ganaderas. Estudio de costos, aplicación a nuestra realidad nacional.
- 30) Organización moderna del personal para una mayor efectividad. Estudios europeos y norteamericanos al respecto.
- 31) Estudio de un plan de valuación del trabajo.
- 32) Selección científica del personal.
- 33) Condiciones de rendimiento del trabajo.
- 34) La fijación de una política de salarios para una mayor productividad.
- 35) La influencia de la automatización en el campo administrativo.
- 36) La aplicación de los estudios de productividad a las haciendas.
- 37) Repercusión en el sistema de equilibrios potenciales y reales de la reorganización industrial.

- 38) Organización y contralor contable de la distribución.
- 39) Coordinación del almacenamiento y la producción. Planeamiento.
- 40) Organización de la conservación. Su importancia en las empresas industriales.
- 41) Organización científica de la función de ventas.
- 42) La planeación de ventas mediante el presupuesto. Factores específicos y económicos.
- 43) Estudio de los canales de distribución.
- 44) Medida de los efectos de la propaganda.
- 45) Preparación de memorias y estados de soc. anón. para conocimiento de los accionistas.
- 46) La contribución de la contabilidad al estudio del ciclo comercial.
- 47) Los resultados de la organización y sus posibilidades sociales.
- 48) El problema de la jefatura.
- 49) Los riesgos industriales y su previsión.
- 50) La coordinación de la empresa con el mundo exterior. Estudios modernos sobre sus relaciones.
- 51) El rol del Contador en la organización.

INFORMACION BIBLIOGRAFICA

Preparada por Cont. ARIEL ALVAREZ

Artículos de interés aparecidos en revistas especializadas.

Autor: E. STEWART FREEMAN

Título: Ajuste Contable de Utilidades para Períodos de Inflación y Deflación.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Diciembre de 1951 — Págs. 202-17.

Cuando se adquiere un bien de vida durable a un nivel de precios inferior al que prevalece en el momento de venderse los productos, que ese bien produce o ayuda a producir, existe una ganancia potencial equivalente al importe de la amortización que se economiza. El autor dice que es el mismo caso que para las mercaderías y propone para evitar el tener que agregar una buena parte de las ganancias a la ya estable cuota de amortización, si queremos mantener la misma tasa de expansión, el método de valuación LIFO.

Para determinar el cambio de precio aplicable al activo fijo, se dividirá en grupos basados en la similitud de los movimientos de precios y vida útil; tendríamos un índice para edificios, uno para maquinaria, etc. La inversión acumulada se elevaría con el porcentaje de aumento de precio habido desde el año de la adquisición hasta el presente. Seguidamente se muestra una tabla donde se efectúan los ajustes suponiendo estos 3 supuestos: que los precios han aumentado 50 % al comienzo del año y 60 % al finalizar; que para las unidades radiadas en el ejercicio el costo de reposición es 70 % mayor que el original; y que no se han hecho reposiciones anteriores a precios mayores del costo.

Los asientos a que dan lugar estos hechos tienen por fin quitar a las utilidades brutas importes bastantes para proveer al costo de reposición de los bienes en uso, mediante el cálculo según el cuadro y la cuenta "ajuste desvalorización monetaria".

Estos ajustes pueden extenderse, por estar regidos por idénticos principios, a los demás rubros del activo y del pasivo.

Se pasa luego a exponer la influencia que la aplicación del sistema propuesto tiene:

- a) Sobre las utilidades
- b) Sobre los dividendos
- c) Sobre los ciclos comerciales
- d) Sobre la política de precios.

Se trata luego la aplicación del método para fines impositivos simultáneamente con cada uno de esos temas y se establecen los efectos que provocaría el hecho inverso, esto es, una baja de precios.

Autor: E. W. KELLY

Título: La Necesidad de Controlar el Costo de Ventas.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Setiembre de 1953, págs. 325-38.

Toda empresa necesita decidir qué productos le conviene vender; debe saber dónde venderlos, a quiénes, y a qué precios. Es imposible establecer con exactitud esos elementos, si no se tiene a la vista datos y cifras de la contabilidad que ilustren acabadamente. Si la contabilidad ha cooperado eficazmente en la industria, no hay razón para no servirse de ella en el comercio. El problema del costo de venta puede separarse en dos grupos: 1º los que conciernen al control de la eficiencia de las operaciones y 2º los que se refieren a la comparación del plan aplicado, con otros posibles métodos de ventas.

Son varios los sistemas que pueden utilizarse para controlar los costos. La contabilización de costos standard, tratándose de la distribución no es aconsejable; es más práctico hacer los estudios sobre bases comparativas con presupuestos preventivos y estadísticos; en esta forma es posible medir los resultados de venta sin necesidad de registraciones en los libros de contabilidad.

Análisis del costo. Consiste primero en determinar qué dificultades arrojó el plan que estamos aplicando; luego vemos qué sucedería, a ese respecto, con otros posibles métodos de venta; después seleccionamos el mejor plan desde el doble punto de vista del costo y servicio al cliente y finalmente establecemos un control o análisis continuo del procedimiento adoptado. Representa para la empresa la base de su plan de venta o comercialización.

Plan Contable. Los requisitos que debe cumplir un plan contable que persiga tal finalidad, serán: un sistema de responsabilidad contable para las transacciones o ventas; luego hay que preveer lo necesario para las distintas funciones de cada responsabilidad; y en tercer lugar debemos definir el volumen o magnitud de la unidad operativa para la cual formulamos el plan; y finalmente, hay que disponer la nomenclatura de cuentas que naturalmente agrupan, de modo ordenado y racional, los costos de cada centro.

A continuación se ofrecen ejemplos de técnicas utilizadas en diferentes empresas.

Autor: Thomas D. Foy

Título: Cómo organizar la Reducción del Costo.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Setiembre de 1953 — Págs. 353-62.

Uno de los medios eficaces es la formación de un comité o comisión que tenga como objetivo la reducción del costo y que, respondiendo directamente a la gerencia, esté integrada por miembros de las secciones técnica, fabricación y costos; si el volumen de la empresa no permite ese plan, la función debe encomendarse a una sola persona. Es indispensable que conozcan el proceso de fabricación, el equipo y el sistema de control de la producción.

El procedimiento de trabajo a seguir debe abarcar los siguientes pasos 1) Reunir hechos y datos. 2) Analizarlos y obtener ideas. 3) Decidir el camino a seguir. 4) Asignar la responsabilidad de que se cumpla lo dispuesto, a uno o más funcionarios y verificar que lo hagan. 5) Mantener un control continuo. Se pasa luego a establecer ejemplos de abaratamiento de costos de un aparato determinado.

El autor se extiende en consideraciones sobre la reducción de la mano de obra indirecta y del gasto de materiales auxiliares.

Autor: José MALLART CUTÓ

Título: La Productividad y los Factores Psicofisiológicos de los Trabajadores.

En: Revista de Ciencias Económicas — Buenos Aires — Noviembre-Diciembre 1955, págs. 379-386.

El bajo rendimiento en una empresa por parte de los obreros puede ser ocasionado por causas personales (preocupaciones familiares), por una vida poco higiénica. El empresario tiene que adelantarse al pedido de los trabajadores y dar sensación de ser él quien cuida los intereses de sus colaboradores. Puesto que las magistraturas laborales y los organismos conciliadores difícilmente consiguen restablecer totalmente la paz una vez alterada, los empresarios han de evitar que trasciendan las cosas que se pueden ventilar dentro de las mismas empresas. Está reconocido que es un gran error creer que se puede conseguir una elevada productividad empleando el autoritarismo personalista, y no demostrar que se persiguen altos fines nacionales, sociales.

Trata luego los fines morales como factores de productividad y los efectos de la máquina en el hombre.

Considera conveniente la diferenciación de los individuos por sus aptitudes y consiguiente agrupamiento en equipos de idéntica composición.

Entre los principales síntomas que ha de interpretar el director de trabajo, está la fatiga (precoz o psicológica y la patológica).

Se debe prestar especial cuidado en la formación de dirigentes subordinados.

Autor: s/a.

Título: Rutina de Cuentas Corrientes en una Contabilidad Mecanizada.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Diciembre de 1951, págs. 196-201.

Se dan las instrucciones a que deberá sujetarse la ejecución de los distintos trabajos de la Sección.

- 1º) Contabilización de Cuentas Corrientes de Deudores:
 - a) factura de ventas y notas de crédito;
 - b) recaudación;
 - c) comprobantes de pago y asientos de diario.
- 2º) Contabilización de Cuentas Corrientes de Acreedores:
 - a) facturas y notas de crédito;
 - b) comprobantes de pago;
 - c) asientos de diario.
- 3º) Contabilización de las operaciones del Mayor.
- 4º) Contabilización de Comisiones de Vendedores.
- 5º) Balances Mensuales de Comprobación.

Autor: s/a.

Título: Plan de Control de Compras y Materiales.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Mayo de 1953 — Págs. 69-84.

Se trata con extensión el tema del título, abarcando todas las etapas y trámites por la que pasa una compra cualquiera:

- a) Contratación de las compras.
- b) Recepción de Mercaderías.
- c) Almacenaje;
- d) Distribución y Registración.
- e) Contabilidad y pago.

Autor: s/a.

Título: Contabilidad para Edificios de Oficinas o Departamentos.

En: Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina — Mayo de 1953 — Págs. 107-114.

Es un plan de cuentas, aconsejado por la Asociación de Propietarios de Edificios, de la EE. UU. de N. América, notablemente minucioso, especialmente en lo que concierne a la discriminación de los gastos.

Autor: Tiburcio E. MARTÍN.

Título: El Costo de Producción y el Interés del Capital.

En Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Cuyo — Mayo - Junio de 1949 — Págs. 20 - 33.

El problema interesa, tanto por los resultados a obtener, como por la posición distinta que adoptan economistas y Contadores. Mientras que la ciencia económica contempla el “costo” como el esfuerzo realizado para la obtención de necesidades humanas, en la economía de empresas es la expresión de la actividad de una empresa que resulta de la suma de bienes, mercaderías o servicios.

Es necesario separar las funciones dentro de la empresa y que son: producción, venta y financiación. De ahí el error al mezclar elementos de gestión financiera o comercial con los de producción.

Argumentos en pro de la inclusión del interés:

- a) La contabilidad debe seguir el concepto económico del costo.
- b) Permite medir la economía relativa con los métodos o máquinas que se emplean.
- c) Permite distinguir entre tipos de negocios o líneas de ventas, al determinar la productividad de cada uno.
- d) Permite mostrar por departamentos el costo del uso del capital invertido.
- e) Permite mostrar el costo del capital con grandes o pequeñas existencias.
- f) Permite comparar el costo de las plantas propias con las alquiladas.
- g) Permite sopesar los diferentes métodos que se pueden presentar para financiar una empresa.
- h) Se pueden obtener métodos uniformes de costo a través de asociaciones o cámaras industriales.
- i) Debe distinguirse en los resultados de la empresa los provenientes del riesgo y el esfuerzo, del rédito del capital.

Argumento en contra de la inclusión.

El interés sobre la inversión no constituye un gasto y por tanto no forma parte del costo.

- b) La inclusión del interés infla los inventarios y anticipa las utilidades. Por último, el autor da su opinión contraria a la inclusión del interés en el costo.

Autor: Héctor R. BÉRTORA.

Título: ¿Debe amortizarse el valor "Llave del Negocio"?

En Revista de Ciencias Económicas Buenos Aires — Julio - Agosto de 1953 — Págs. 309 - 19.

Trata brevemente la incorporación del valor "llave" al patrimonio, sólo por una transacción. Luego indaga por el tratamiento contable futuro entrando a contestar la pregunta del título.

El comité de "Procedimientos Contables" del *American Institute of Accountants* clasifica los activos intangibles en dos categorías, incluyendo a la llave con el integrado por los valores que no tienen un término limitado de existencia y no hay indicación, al adquirirse, indicación de vida útil. Nombra luego autores y agrupaciones técnicas que se han venido ocupando del problema.

Entre los que opinan que la llave no debe amortizarse están: BETTLEY; MONTGOMERY; HOLMES; COUCHMAN; KESTER. Suscintamente da los argumentos.

Quienes están por la amortización y cuáles son sus argumentos: LEAKE; YANG; PATON.

El autor resume, estableciendo que la contabilidad debe reflejar ese decrecimiento, si es con amortizaciones variables o fijas y en función de qué elementos.

Por último, como debe registrarse el importe de la amortización (El problema sobre el tratamiento impositivo, es el argentino, que es distinto al nuestro.)

Autor: Fernando DIEZ BARROSO.

Título: El Balance Económico (Balance Ajustado por la Devaluación Monetaria).

En Revista de Ciencias Económicas Buenos Aires — Noviembre - Diciembre de 1954. — Págs. 375 - 389.

El balance ya no muestra la verdadera situación de un negocio en determinada fecha por la falta de rigidez de la unidad monetaria usada en las distintas operaciones, en distintas épocas.

Soluciones:

- 1) revaluación del activo que no puede aceptarse pues es sólo

parcial, habría necesidad de efectuar continuas valuaciones y se presta a especulación o simplemente ocultación de pérdidas.

2) número índices según el costo de la vida; aunque perfecto en teoría presenta dificultades insalvables; no todos los países poseen esos datos, la variación de ellos obligaría a usar distintos factores de conversión; el trabajo sería muy detallado y costoso, lo que en suma es impracticable.

3) la propuesta por el autor: usar la cotización del dolar y determinar con ella las variaciones.

Define el "Balance Económico", como el obtenido con los factores de conversión elegidos.

Dentro del balance encuentra dos tipos de partidas:

a) con valor monetario. (en dinero)

b) con valor real propio.

Luego de establecer cuáles deben pertenecer a unas y cuáles a otras, dice que sólo las que pertenecen a la partida b) serán las afectadas por la conversión

Se muestran las bases para hacer la conversión de los saldos del balance comercial y termina dando un ejemplo de conversión de un balance y las conclusiones que se pueden extraer de este nuevo balance.

Autor: Informe dado por un Equipo Británico de Productividad que visitó los Estados Unidos.

Título: La Dirección de las Empresas en Estados Unidos — Su Influencia en el Aumento de la Productividad.

En: Revista del Instituto Nacional de Racionalización — Madrid, Junio de 1955, págs. 224-225.

La misión primordial era la de estudiar los procedimientos encaminados a mejorar los métodos de fabricación y reducción de los gastos de explotación.

Se señalan los factores principales que influyen en la hegemonía de la industria norteamericana.

Destaca el papel desempeñado por el establecimiento previo de planes, y el análisis de costos.

Habla sobre: la inspección de la calidad; de la escasa importancia que se concede al mantenimiento de las máquinas e instalaciones; las relaciones con el personal y la enseñanza.

Autor: V. DENIS

Título: Organisation et productivité

En: Revue Belge des Sciences Commerciales, Marzo - Abril de 1955 — Págs. 115-118.

Normas generales sobre organización y sus consecuencias dentro de la empresa.

Especialmente trata el problema de cuadros jerárquicos de personal y las relaciones entre los elementos ejecutivos y funcionales de la empresa.

Autor :Luís José Rizzo.

Título: Tratamiento de las Inversiones de Capital, para su inclusión en el Balance del Ejercicio.

En Revista del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas — Santa Fe Año 1955.

Ordinariamente, el activo se estructura en base a los siguientes capitales:

- I) Capitales invertidos en otras actividades que no son las específicas de la explotación.
- II) Capitales aplicados al fin de la explotación.

Las inversiones de capital distraídas de la dinámica normal de la empresa, separadas del fin específico de la explotación, son las que teniendo alguna relación no intervienen directamente en la producción de resultados normales u ordinarios.

A continuación transcribimos el esquema de las inversiones de capital, tal como desarrolla el tema el autor:

- A) Fondos afectados - consubstanciales a los fines de la explotación
 - 1) Depósitos de garantías
 - 2) Fondos de provisiones
 - a) de capital circulante
 - b) de inversiones
 - c) de pasivo
 - 3) Fondos de Reserva
 - 4) Fondos de Amortización
 - a) de inversiones
 - b) de capital fijo
- B) Fondos libres — aplicados a fines extraños al del capital de explotación.
 - 1) Para la especulación (son las que se realizan con miras al lucro rápido).
 - 2) Para renta (su característica es producir normalmente rentas extrañas al fin de la explotación)
 - 3) Inversiones forzosas (un ejemplo tipo; cobro de un crédito recibiendo como pago del deudor un bien mueble o inmueble).

Autor: Dr. LuíS Carlos NEIRA ARCHILLAS

Título: Revisores Fiscales — Auditoría (Síndicos)

En Revista de Ciencias Económicas Medellín — Colombia — Marzo de 1954 — Págs. 396.

Se trata con relación a la legislación de Colombia.

Incompatibilidades:

- a) parentesco con los administradores, cajero, Contador
- b) desempeñar cargos dentro de la misma compañía
- c) no pueden ser empleados del ministerio público
- d) no tener vinculaciones económicas con la empresa
- e) no puede ser desempeñado por personas jurídicas

Trata además de los períodos, elección, revocabilidad, y funciones.

Se pasa a establecer cómo y qué elementos son necesarios para practicar la auditoría de los siguientes rubros del balance:

- Efectivo (caja, bancos, caja chica, remesas en tránsito, etc.)
- Deudores (cuentas corrientes, cuentas por cobrar, documentos per cobrar, documentos descontados, documentos entregados al cobro)
- Inventario o Circulante (verificación numérica y verificación de los valores)
- Inversiones (valores propios de la compañía y los que tengan en custodia)
- Fijo
- Intangible
- Diferidos (gastos pagados por anticipado, y cargas diferidas)
- Acreedores
- Capital
- Superavit (superavit de capital - superavit ganado)
- Pérdidas y Ganancias

BIBLIOTECA DEL INSTITUTO

OBRAS NUEVAS

Nº 235. — *Plan de Racionalización de la contabilidad portuaria.* — Price, Waterhouse, Peat y Cía. (Montevideo) (Clasif. 252-454).

La mencionada compañía fue encargada en el año 1938 por el Directorio de la Administración Nacional de Puertos de hacer un estudio con objeto de facilitar y dar mayor rapidez a la tramitación de sus operaciones, y dotar a la Institución de un sistema adecuado de contabilidad. Ese es el objeto de la primera parte del informe. En la parte final, emiten opinión sobre el balance al 31/12/37 formulado por la Contaduría de la Administración Nacional de Puertos.

Nº 236 — *Economie Bancaire Générale*, H. Baechler et A. Stampfli. — (Librairie Payot, Lausanne 1950). (Clasif. 240).

Las gremiales suizas que reúnen a banqueros, comerciantes y empleados, organizaron cursos superiores, contando a tales efectos con la colaboración de especialistas en problemas bancarios, a fin de elevar el nivel profesional. Esos cursos se dictaron en las ciudades más importantes de Suiza, otorgándose a los asistentes, después de cinco semestres de especialización, el correspondiente diploma.

La presente obra perteneciente a dos profesores de esos cursos, constituye un auxiliar valioso para los estudiosos en materia bancaria, e intenta destacar que trata en forma particular el problema suizo; por ejemplo: diferentes tipos de bancos, concentración, la banca nacional y la emisión de billetes.

Nº 237 — *Le società per azioni negli Stati Uniti*, Angelo Piero Sereni. (Editor: A. Giuffré - Milano 1951). (Clasif. 300).

El desarrollo de la sociedad por acciones como instituto jurídico típico del actual período histórico y económico, es particularmente más intenso

en los Estados Unidos que en los demás países de Europa o de América, tema que aborda su autor.

La obra es de carácter informativo, y constituye una guía interesante para el conocimiento general de los problemas legales relativos a las sociedades por acciones debiendo destacarse que la legislación en los Estados Unidos no es uniforme en todos los estados, a pesar de que existe entre las leyes estatales una sustancial similitud en los puntos fundamentales.

Nº 238 — *Análisis e Interpretación de Balances*, Francisco Chovis. (Editor: Prometeo - 1955). (Clasif. 405).

La lectura o interpretación de balances es uno de los aspectos más importantes de la ciencia contable, ya que, podrá, en base o principios científicos, emitirse opinión sobre la situación económica y financiera de la empresa.

El Dr. Chovis en esta obra expone los procedimientos aplicables para poner en evidencia la verdadera situación del ente haciendal, cosa que difícilmente se obtiene a simple vista del balance. Los métodos de análisis para conseguir resultados adecuados en la interpretación, tienen que ser bien definidos y sistemáticos, y además deben seguir un orden lógico, aspectos que analiza detenida y ampliamente.

Nº 239 — *Sviluppo delle Leggi del Commercio Umano*, Gossen, Ermano Enrico. (Editor: Dott Antonio. Milano - 1950).

Nº 240 — *Plan Comptable Général pour Entreprises Artisanales, Commerciales et Industrielles*, Charles Kafer. (Clasif. 410-420).

Se trata aquí del plan contable general propuesto por la USAM (Union Suisse des Arts et Métiers) para el uso de empresas artesanales, industriales y comerciales. Es un plan general en el que se aconseja se realicen luego las adaptaciones necesarias para cada rama económica. De base decimal tiene similitudes importantes con el plan Contable Unitario Alemán.

Nº 241 — *Il Risparmio, lo Sconto Bancario e il Debito Pubblico*, Graziadei, Antonio. (Editor: Fratelli Bocca - 1941).

Nº 242 — *Il Risparmio e L' Interesse nella Grande Industria Bancaria*, Graziadei, Antonio. (Editor: Fratelli Bocca - 1939).

Nº 244 — *Manuel de Higiene Industrial*. (Editor: William M. Gafafer, Abril de 1954, Oficina Sanitaria Pan Americana). Clasif. 323-321).

La finalidad de estos estudios realizados por profesionales de la División de Higiene Industrial del Servicio Federal de Sanidad de Estados Unidos, es la de fomentar el aumento de la producción industrial.

Como resultado de la guerra, se introdujeron nuevos métodos de trabajo, y también se emplearon numerosas materias primas. En la mayor parte de los casos se desconocía la acción o influencia que estos procedimientos y substancias nuevas tenían sobre el organismo humano, por lo cual se iniciaron con toda premura y oportunidad las investigaciones respectivas, cuyos resultados se resumen en la presente obra.

Las industrias de guerra ocupaban unos 17 millones de obreros. Por consiguiente la salud de este grupo de trabajadores debió ser preservada en la mejor forma posible, como medio de reducir el ausentismo por enfermedad que perjudica en gran escala el aumento de la producción, que es precisamente uno de los objetivos perseguidos.

Nº 245 — *La Tecno-psicología del Lavoro Industriale*, Leone Walther. (Editor: A. Giuffrè). (Clasif. 221-323).

El objetivo de la obra es el de fomentar el incremento de la productividad en forma tal que se beneficien tanto el trabajador como el patrón.

Se pretende obtener la coordinación de esfuerzos, dentro de una perfecta sistematización de los métodos de producción, cosa que conducirá a una mayor prosperidad.

Para evitar derroches en el rendimiento obrero deberá hacerse un estudio tendiente a obtener su adaptación psicofísica al trabajo; ir a la formación profesional sobre la base de estudios psicológicos y racionalizar las tareas.

Son estas las ideas fundamentales que se desarrollan en esta publicación.

Nº 246 — *Métodos de Verificación de Balances y Revisión de Cuentas*, E. Bacas, T. Madden y H. Rosenkamppf. (Editor: Labor S. A.). (Clasif. 405).

Como su título lo indica, esta obra trata el estudio de la revisión de cuentas en su más amplio sentido, conteniendo la descripción de los procedimientos utilizados con el objeto de facilitar la labor de los Contadores. Siendo una obra de carácter práctico, no se encuentran cuestiones que correspondan propiamente al dominio de la teoría de la contabilidad aplicada. Asimismo se han dejado de lado los problemas que plantean las empresas de servicios públicos, seguros y otros negociados, porque ofrecen particularidades que requieren una especialización, y que en consecuencia no encuadran dentro del problema general de la revisión.

Evidentemente la gran diversidad de condiciones y circunstancias bajo las cuales se debe aplicar la técnica de la revisión, hace difícil, por no decir imposible, el establecimiento de un método susceptible de producir resultados satisfactorios en todos los casos, aspecto que los autores resuelven con

ejercicios prácticos tomados de firmas desaparecidas, a fin de que el estudio consolide en la mejor forma posible el contenido de la obra.

Nº 247 — *La Mise en Oeuvre de la Comptabilité Analytique D'Exploitation*, Paul Haag.

Es este el tercer tomo de una obra sobre el plan Contable General Francés. Luego de un estudio sobre los precios y un examen de las reglas fijadas por el plan para la contabilidad analítica de explotación, se estudia el modo dentro del cual se integrará el plan particular de cada empresa. Este cuadro se completa con modelos y ejemplos de planes particulares aplicables a distintos tipos de empresas: comercial de mediana importancia, industria, prestación de servicios y empresa agrícola.

Se realiza además un estudio de la organización material a realizar teniendo en cuenta la puesta en marcha de la contabilidad de explotación en las empresas y de los formularios y documentos contables a utilizar.

Nº 248 — *Administração de Pessoal*, Gilberto Spilborhs Costa. (Imprenta Nacional de Brasil - 1946). (Clasif. 400).

Habiéndose programado en Brasil un plan tendiente a perfeccionar los servicios administrativos, y aumentar la capacitación del funcionario público, las autoridades respectivas financiaron la presente obra, por la contribución que la misma significaba para la obtención de esos fines.

Su contenido está constituido por la recopilación de la jurisprudencia administrativa relativa a las relaciones del personal con el Estado, llenando así una laguna existente en esa materia. La consulta de esta obra se facilita en alto grado dado que posee un amplio índice por materias.

Nº 249 — *Estadigrafía y Economía*, Ministerio de Industrias y Trabajo del Uruguay. (Imprenta Nacional - Montevideo, 1953).
Estudio de precios y salarios; 1943-1952.

Nº 250 — *A Didatica Contabil em Grau Medio no Brasil*, A. F. de Lacerda Alvez. (Imprensa Regina. - Bahia). (Clasif. 400).

Este trabajo fue presentado en la Tercera Conferencia Interamericana de Contabilidad y tiene por objeto elevar el nivel de enseñanza de la ciencia contable. Examina detenidamente, este autor, los planes de estudios de Brasil, concretando que los mismos ofrecen deficiencias por cuanto se constata el estudio de muchas disciplinas que se desarrollan en un reducido número de cursos.

Nº 251 — *Mantenimiento de altos niveles de empleo durante el período de la rehabilitación y reconversión industriales.*

Contiene esta publicación las recomendaciones emanadas de la 27ª reunión de la Oficina Internacional del Trabajo realizada en el año 1954 en París, con el objeto de que los seres humanos, sin distinción de raza, credo o sexo, puedan perseguir su bienestar material y su desarrollo espiritual en condiciones de libertad.

Las naciones miembros de la OIT han reconocido solemnemente la obligación de formular programas económicos como medio de alcanzar la plenitud de empleo y la elevación de los niveles de vida. La conservación de esos objetivos sociales se condicionan a la aplicación de planes económicos adecuados al grado de desarrollo y a las características económicas de cada país, puntos que se tratan con extensión en esta publicación.

Nº 252 — *Fijación de Salarios Mínimos en la Agricultura.* Publicación de OIT. (Clasif. 333).

La OIT preparó y comunicó a los gobiernos miembros un proyecto de convenio en relación a la fijación de los salarios mínimos en la agricultura, a cuyos efectos se tuvieron en cuenta las conclusiones adoptadas en la Conferencia Internacional de Ginebra (33ª reunión - 1950).

Diversos países comunicaron a la OIT las enmiendas u observaciones que el mencionado proyecto les merecía, entre ellos, Uruguay.

En la última parte de esta publicación se formula un nuevo proyecto, modificado a la luz de las diversas opiniones emitidas por los partícipes, que servirán de base para la segunda discusión a realizarse en la 34ª Conferencia.

Nº 253 — *Trabajo Agrícola.* Publicación de la O. I. T. (Clasif. 110-333).

El Consejo de Administración de la OIT resolvió integrar el orden del día de 33ª Conferencia con un estudio general de los problemas que plantea el empleo de la mano de obra en la agricultura.

Se calcula que entre la unidad y las dos terceras partes de la población mundial trabaja en la agricultura, y a pesar de ello los trabajadores de la tierra no han conseguido ni gozar de la misma protección ni de las ventajas que disfrutaban los ocupados en otros sectores de la economía.

La OIT considera con toda lógica que no existe ninguna razón para excluir a los que, por su número constituyen el grupo profesional más vasto, de los programas cuyo objeto es el de mejorar las condiciones de vida y de trabajo, siendo éste el contenido de este trabajo.

Nº 254 — *Dividenpolitik*. Weber, Karl. (Editor: Schultess & Co. - 1955).
(Se dió una información en el Boletín Nº 1).

Nº 255 — *Das Controversias na Contabilidade*. De Lacerda Alves, Antonio Frederico. (Editor: Imprenta Regina - 1956).

Nº 256 — *La vida Económica en Suecia*. Alo Elshult, Erik Hook y Hans Risberg. (Publicación del Instituto Sueco - 1952).

Se trata de dar una idea de la economía sueca, examinando recursos naturales que son factores determinantes de la vida material de dicho país, y a tales efectos se estudian en forma general los diferentes aspectos referentes a la producción de materias primas, a la industria, a las comunicaciones, política monetaria y financiera, etc.

La lectura de esta publicación facilita al estudioso el conocimiento en forma general del panorama socio-económico de Suecia.

Nº 257 — *La Formación Profesional de los Adultos, con Inclusión de los Inválidos. Parte I - Respuestas de los gobiernos*. Publicación de la Oficina Internacional del Trabajo.

Habiéndose acordado por el Consejo de Administración de la OIT inscribir en la orden del día de la 33ª reunión de la Conferencia Internacional del Trabajo lo referente a la formación profesional de adultos, incluyendo la formación y la reeducación de inválidos.

La OIT preparó un cuestionario sobre el tema, que fue enviado a los gobiernos requiriéndoles respuestas sobre el mismo, y precisamente la parte primera comprende las contestaciones recibidas. En la segunda se las analiza someramente.

Finalmente figuran los puntos que se estima serán objeto de atención en la Conferencia técnica preparatoria.

Nº 258 — *Fijación de Salarios Mínimos en la Agricultura. (I) Conferencia Internacional del Trabajo*. (Editor: Oficina Internacional del Trabajo - 1950).

Nº 259 — *Fijación de Salarios Mínimos en la Agricultura. (II) Conferencia Internacional del Trabajo*. (Editor: Oficina Internacional del Trabajo - 1950).

Nº 260 — *La formación Profesional de los Adultos, con inclusión de los Inválidos. Parte II: Labores de la Conferencia Preparatoria y Texto Propuesto*. (La parte I el Nº 257). Publicación de la Oficina Internacional del Trabajo.

En esta obra tenemos en primer término el informe de la Conferencia preparatoria, luego el resumen de las discusiones que se llevaron a cabo en las dos últimas sesiones plenarias.

En el capítulo tercero obran los comentarios que sugiere a la OIT el proyecto de recomendación, proyecto éste que constituye el último capítulo.

Nº 261-262 — *Orientación Profesional*. (Publicación: de la Oficina Internacional del Trabajo - 1947).

El Consejo de Administración de la OIT decidió incluir en la 31ª reunión realizada en San Francisco en 1948 el punto de la orientación profesional.

La situación de la postguerra ha dado mayor relieve a la necesidad de proporcionar orientación profesional a los jóvenes en general y a muchas clases de trabajadores adultos, pero parece dudoso que se considere apropiado un reglamento internacional en forma de convenio.

Estos estudios luego del último conflicto internacional, ha recibido un gran estímulo como resultado de las necesidades de los trabajadores licenciados de las fuerzas armadas y las necesidades de los inválidos, motivando que se llevara el tema a estudio de la Conferencia citada.

Nº 263 — *The Evolution of Wage Structure*, Lloyd G. Reynolds y Cynthia H. Taft. (New Haven - Yale University Press - 1956 - 398 págs.). (Clasif. 110).

En esta obra, cuyo título en español sería “La evolución de la estructura de los salarios” los autores enfocan el problema en dos partes fundamentales, a saber:

- A) el problema en los Estados Unidos de América a través de algunas de sus industrias; y
- B) el mismo tema desde el punto de vista internacional analizado en función de los datos obtenidos en 5 países de gran importancia como lo son: Francia, Suecia, Gran Bretaña, Canadá y los mismos Estados Unidos de América.

En la parte inicial se analiza la importancia de los convenios colectivos de trabajo y de las uniones obreras a través de cuatro industrias importantes en el citado país, de las que se poseen datos estadísticos cuales son las de transporte ferroviario, hierro y acero, algodón y papel.

En la segunda parte se va al estudio de los salarios a través de las uniones obreras en los ya citados países, lo que efectúa en un orden de importancia decreciente en cuanto a la intervención del Estado.

En ambas secciones se analizan las informaciones obtenidas por los

autores en las dos últimas décadas, llegándose a la comparación de los sistemas de contratación colectiva con los de contratación individual.

Si se analiza el hecho de que el libro es desarrollado fundamentalmente desde un punto de vista económico, se puede recomendar la lectura del mismo con la certeza de que se ha ido a una clara y bien definida idea sobre la estructura de los salarios y su repercusión en la economía de un estado moderno.

Nº 264 — *La Organización y el Funcionamiento de los Tribunales de Trabajo en la Legislación Comparada y su Posible Aplicación a España.*

José Pérez Serrano. Premio Marvá — 1955 — Madrid.

La clasificación corresponde a una ordenación temática preparada por el Instituto.
Las obras sin clasificación versan sobre temas ajenos al programa del mismo.

REUNIONES INTERNACIONALES

XI JORNADAS ALEMANAS DE ECONOMIA DE LA EMPRESA

Para los días 15 a 18 de Setiembre se han preparado en Berlín las XI Jornada de Economía de la Empresa (Deutsche Betriebswirtschaftertag).

SEPTIMO CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADORES EN AMSTERDAM

El séptimo Congreso Internacional de Contadores se celebrará en Amsterdam el 9 al 13 de setiembre próximo.

La organización está en manos del "Nederlands Instituut van Accountants" (Instituto Holandés de Contadores) y de la "Vereniging van Academisch Gevonde Accountants" (Asociación de Contadores Universitarios).

CUARTA CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

Se reunirá en Santiago de Chile entre los días 15 a 23 de noviembre próximo.

El programa ya se ha repartido y las comunicaciones técnicas y ponencias deberán estar en manos de la Secretaría antes del 1º de julio próximo.

Las tesis que se presenten a la IV Conferencia deberán versar sobre las siguientes materias:

ITEM I. — FORMACIÓN DEL CONTADOR. — a) Coordinación de la enseñanza en los países Americanos, en los grados medio y superior, en base a planes y programas mínimos; b) la práctica profesional como complemento indispensable de la enseñanza sistemática; c) manera práctica de realizar intercambio entre escuelas y universidades de América y promover la creación de bases de estudio.

ITEM II. — ORGANIZACIÓN PROFESIONAL. — a) Unidad institucional de la profesión, en el campo nacional y en el campo internacional; b) perfeccionamiento de los profesionales de la contabilidad en base de la posible creación de un organismo permanente interamericano.

ITEM III. — PROBLEMAS CONTABLES. — a) Uniformidad en la presentación de los balances en los países Americanos; 1. Clasificación de activos y pasivos y análisis de pérdidas y ganancias. 2. Unificación de las normas mínimas para la expresión de las glosas. b) Criterio sobre las bases de evaluación o reevaluación de los valores de los balances. — 1. Los revalúos del activo motivados por la inflación. — 2. Sistemas de reavalúo constantes o anuales, con relación a una escala o factor variable. — 3. Los problemas de la depreciación derivados por cambios en los avalúos. — c) Posibilidad de obtener en los bancos la devolución de los cheques pagados para que sirvan de comprobantes al comercio. — d) Otros problemas contables que deseen presentar las delegaciones, ajustándose al Art. 32º del Reglamento.

ITEM IV. — AUDITORIA. — a) El auditor interno frente a problemas relacionados con: 1. El control interno y su constante adaptación a las modificaciones en el giro de los negocios. — 2. Declaraciones de la Conferencia relacionadas con las funciones del auditor interno, en lo que respecta a: Dependencia administrativa e independencia técnica; ante quien debe formular sus observaciones y presentar sus informes; y alcance de su intervención en asuntos de departamentos técnicos. — 3. Otros problemas que deseen presentar las delegaciones, ajustándose al Art. 32º del Reglamento. — b) Normas de auditoría independiente:

1. Declaración de la Conferencia sobre la importancia de tener normas mínimas de auditoría. — 2. Adopción de una base standard para la redacción de opiniones (“certificados”) de auditoría sobre los balances revisados (sin perjuicio de las diferencias en el uso corriente del idioma en los diversos países). — 3. Presentación de tesis sobre diversos puntos de interés y características especiales de la auditoría en los distintos países.

Las Comunicaciones Técnicas deberán versar, de preferencia, sobre los siguientes asuntos: a) Concepto científico de la contabilidad; b) uniformidad de los planes de la contabilidad en el ámbito nacional e internacional; c) repercusión de la legislación tributaria y social sobre los costos de la producción y en la actividad comercial; d) la contabilidad ante las variaciones del poder adquisitivo de la moneda; e) costos industriales y su proceso de obtención; y f) aplicaciones especiales de la contabilidad.

Las comunicaciones Técnicas será recibidas como contribuciones de sus autores y podrán ser publicadas en los anales de la Conferencia.

PRIMERA CONFERENCIA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

En Monterrey (México) se reunió del 3 al 6 de octubre de 1956 la Primera Conferencia Internacional de Contabilidad, con asistencia de unos 250 delegados de los Estados Unidos y de México, patrocinada por el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de esa ciudad.

30° CURSO INTERNACIONAL DE EXPANSION ECONOMICA

El próximo Curso de Expansión Económica de la Sociedad Internacional para la Enseñanza Comercial (SIEC), tendrá lugar en Austria, del 10 al 27 de julio de 1957.

PUBLICACIONES DEL INSTITUTO

Boletín Informativo

Nº 1. — Julio de 1956

Nº 2 — Mayo de 1957.

Selección de Artículos

Nº 1. — Setiembre de 1956.

Nº 2. — Enero de 1957.

Cuadernos

Nº 1. — La Ciencia de la Contabilidad a Mediados del Siglo XX y su Posición entre las Doctrinas Modernas de Economía Hacendal. — Prof. T. D'Ippolito. — 1956.

Nº 2. — El Plan Contable Unitario Alemán. — Cr. Flavio G. Piccioli. — 1956.

Nº 3. — Estudio de la Situación Económico-Financiera de las Haciendas por medio de Indices. — Carlos Lecueder. — 1957.

INSTITUTO DE ECONOMIA, ADMINISTRACION Y
CONTABILIDAD DE HACIENDAS PRIVADAS

Director:

Dr. JUAN RODRIGUEZ LOPEZ

Personal Técnico:

Cr. FERNANDO W. AMATTI

Cr. EDUARDO BONARI CASSINA

Cr. FRANKLIN G. DIDDEN

Cr. FLAVIO G. PICCIOLI

Toda la correspondencia debe dirigirse al
Instituto de Economía, Administración y
Contabilidad de Haciendas Privadas
Avda. 18 de Julio 1995
Montevideo
Uruguay.



UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE ADMINISTRACION

Instituto de Economía, Administración
y Contabilidad de Haciendas Privadas

BOLETIN INFORMATIVO N.º 3

MONTEVIDEO

Uruguay

1957

UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE ADMINISTRACION

Instituto de Economía, Administración
y Contabilidad de Haciendas Privadas

BOLETIN INFORMATIVO N.º 3

Diciembre de 1957

S U M A R I O

- El Instituto
- Información Bibliográfica
- El Consejo Nacional de Contabilidad, de Francia
- Reuniones Técnicas
- Cursos de Perfeccionamiento
- Libros recientes sobre Administración
- Voces Amigas

MONTEVIDEO

Uruguay

1957

EL INSTITUTO

Con la reordenación de los Institutos para coordinar sus funciones dentro de los propósitos que les asigna el plan de estudios en vigencia, el Instituto de Economía de la Hacienda, que inaugurara el profesor Teodoro D'Ippolito, de Bolonia, fue transformado en INSTITUTO DE ECONOMIA, ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD DE HACIENDAS PRIVADAS.

Su nueva denominación no modifica la modalidad estructural que determinó su creación. Solamente se ha separado para integrar otro instituto, cuanto tiene relación con las Haciendas Públicas.

Además de ser centros de investigación y perfeccionamiento para los graduados, los institutos deben ejercer una función docente al prestar a los estudiantes la más amplia y directa asistencia y guiarlos, en los trabajos que exige el plan en vigencia.

Está pues abierto a todos los profesionales, profesores, estudiantes, funcionarios e investigadores en general. Sus bibliotecas y sus archivos pueden ser consultados con toda libertad, cumpliendo así, hasta donde sea posible, con el espíritu que anima el nuevo plan de estudios de la Facultad.

Aspira a ser un nexo más entre la Universidad y la realidad nacional.

Fines del Instituto

- 1 — El Instituto dentro de los cometidos que le asigna el plan de estudios de 1954, tiene por fin fundamental el desarrollo de la investigación para adecuar las teorías a las modificaciones de las haciendas y del medio general, y actuar como centro de perfeccionamiento, científico y técnico, en las disciplinas que le son propias. Como otros fines esenciales tiene el de asistir a los estudiantes y a los profesionales en sus investigaciones.
- 2 — Para cumplir esas finalidades el Instituto preparará material didáctico al servicio de los cursos económico-haciendales de la Facultad, en

concordancia con las orientaciones que formulen los profesores respectivos. Se incluyen en esta tarea:

- a) la recopilación de documentos administrativo-hacendales como: Estatutos, balances, planes de cuentas, normas, instrucciones internas, etc.;
- b) la recopilación de libros, revistas, y otras publicaciones especializadas, que serán debidamente sometidas a un análisis bibliográfico;
- c) la recopilación de fuentes bibliográficas, básicas y especializadas, en las disciplinas administrativas y hacendales;
- d) la recopilación de la terminología políglota administrativo-hacendal; y
- e) la recopilación de diapositivos, films y discos referentes al campo de investigación del Instituto.

3 — Quedan comprendidos entre los fines del Instituto:

- a) el establecimiento de relaciones y contactos con profesores, institutos similares, entidades de investigación, congresos y conferencias técnicas, nacionales y extranjeras.
- b) la publicación de informes, cuadernos, folletos, selección de artículos, y boletines informativos, con fines de divulgación de la labor del Instituto, y para difundir, por la traducción, los estudios que se estimen de importancia.

4 — Como órgano de investigación y perfeccionamiento está abierto a todos los profesionales a quienes interese el estudio y la pesquisa tanto en el campo doctrinario cuanto en el de aplicación práctica, así como a cuantos quieran colaborar en sus trabajos.

INFORMACION BIBLIOGRAFICA

Preparada por Cont. ARIEL ALVAREZ

Artículos de interés aparecidos en revistas especializadas.

Autor: C. H. ECKELKAMP

Título: Control Presupuestario de Gastos Indirectos.

Páginas: 325/43

En Sesca — Revista Mensual de Contabilidad Argentina.

Edición: Marzo 1954.

Este artículo concierne al procedimiento seguido para una empresa manufacturera que opera en la industria pesada; pero su aplicación puede extenderse a otras industrias.

Fue necesario estudiar las operaciones en años anteriores, analizándolas por períodos, por departamentos y por subdivisiones para cubrir: pedidos horas de trabajo; cantidad de obreros y empleados; y sueldos.

El objeto del estudio de la experiencia anterior tiende a: 1) conocer las tendencias del negocio y 2) determinar que relaciones gobiernan los gastos indirectos con el volumen de actividad, con el objeto de establecer bases y tasas de medición para el futuro.

Todo este artículo está desarrollado en bases a cuadros y gráficas lo que hace muy difícil resumir sus explicaciones.

Autor: EARL V. HOPTON

Título: Medición y Control de la Mano de Obra Indirecta.

Páginas: 274/82

En Sesca — Revista Mensual de Contabilidad.

Edición: Febrero 1954.

Comienza el artículo definiendo “el control” como el mecanismo que asegura la ejecución de lo planificado previamente. Se busca determinar si ese control se puede someter a planes y a medidas y de qué medios nos valemos.

Es común que la mano de obra indirecta, los desembolsos que ella ocasiona, reciba menos atención que los jornales directos.

El control podrá ejercitarse sobre la base de un plan redactado cuidadosamente. Su preparación exige, la confección de planillas en las que se acumule la información necesaria sobre cada tipo de trabajo. Hay 2 métodos el columar, y el tabular. A esto el autor dedica atención.

Confección de la planilla.

Antes de fijar las necesidades de mano de obra para cada trabajo, hay que determinar niveles representativos de carga que marquen el mínimo y el máximo probables. El paso siguiente es determinar la mano de obra indirecta que se necesitará bajo distintas situaciones. Cuando se ha completado el estudio de las necesidades de mano de obra indirecta se confeccionará una copia de la planilla para el capataz.

Esa planilla tiene 3 aplicaciones.

Sirve como base para actuar cuando corresponde, en el control de la mano de obra indirecta, que se concreta en la utilización del personal conforme lo aconsejan las circunstancias de cada momento.

Facilita los estudios de reducción del costo, porque equivale a un plan del mejor rendimiento posible en el momento y la información respectiva se muestra clara y concisa.

Proporciona la base monetaria requerida en los informes financieros y de costos.

Autor: L. WALRAVENS

Título: Le Controle de la Rentabilité des Transports par Camions Automobiles dans une Entreprise de Distribution d'articles en grand nombre et des tonnages très variés.

Páginas: 105/107

En Revue Belge des Sciences Commerciales

Edición: Marzo-Abril 1955.

Se aconseja el control por medio de planillas y partes diarios que han de servir posteriormente para trabajos estadísticos.

Autor: ADALBERT KRIEGER VASENA

Título: Los Carteles y el Comercio Internacional.

Páginas: 3/49

En Revista de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

Edición: Enero-Febrero 1953

- I La Economía de la Competencia Imperfecta
- II Los Carteles como medio de disminución de la Competencia
- III El Cartel Internacional del Acero
 - Primera Entente Internacional del Acero (C.I.A.)
 - Segundo Cartel Internacional del Acero (I.S.C.)
- IV Plan Schuman - Comunidad Europea del Carbón y del Acero
- V El Aluminio y las Alianzas Internacionales
- VI Los Carteles y la Industria Química
- VII Consecuencias Económicas de los Carteles
- VIII Los Comercios Intergubernamentales sobre Productos Primarios
- IX El Control de los Carteles
- X Los Países Insuficientemente Desarrollados frente a los Carteles

Título: Cómo afectará la Automatización a los Trabajadores de Oficina y a las Empresas de Poca Dimensión.

Páginas: 113/22

En Selección Contable

Edición: Setiembre 1956.

Páginas tomadas del "Management Digest".

Se resumen las conclusiones basadas en informaciones que, a manera de encuesta, suministraron 300 compañías norteamericanas.

Autor: ENRIQUE ALDO LIBORNIO

Título: El Año Natural en las Empresas.

Páginas: 99/103

En Selección Contable.

Edición: Setiembre 1956.

Se establecen sistemáticamente las razones para adoptar las fechas de cierre de actividad en cada empresa, según su modalidad y tipo de trabajo.

Autor: ANGEL F. MONTI

Título: El Concepto de Productividad y las causas de sus variaciones.

Páginas: 427/444

En Revista de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

Edición: Nov.-Diciembre 1952.

Conceptos Generales de Productividad.

Productividad en la Agricultura.

Productividad en la Industria.
(Factores comunes a ambas y particulares a cada rama)
Productividad en el Comercio.
La experiencia Argentina.

Autor: CARLOS R. TAYLOR

Título: Los Estados Financieros y la Inflación Monetaria.

Páginas: 69/77

En Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales, San Marcos - Lima.

Edición: Enero-Junio 1952.

Atendiendo a la naturaleza de los estados financieros el autor los divide en:

- 1) De datos demostrando una situación en determinada fecha
 - a) principales - balance general.
 - b) auxiliares - estados que muestran el análisis de activos, o pasivos
- 2) De datos que reflejan operaciones o el resultado de operaciones en determinado período o períodos.
 - a) principales - pérdidas ganancias.
 - b) auxiliares - análisis de la renta.
- 3) Estados compuestos de cifras tomadas de los otros dos grupos: por ejemplo, comparaciones entre la cantidad de existencias y volumen de ventas, entre capital y utilidades.

Atendiendo a quienes van dedicados, se puede clasificar los estados en:

- 1) De carácter privado, para la información de directores de las empresas.
- 2) Los que se publican, sea en periódicos o en las memorias anuales distinguidas.

¿Quiénes tienen interés en los estados financieros?

- a) Los dueños de las empresas, accionistas, socios; b) los dirigentes, directores, jefes, etc.; c) los acreedores; d) los economistas y estadísticos; e) los empleados y obreros de la empresa; f) el estado; g) la competencia.

¿Cuál es el efecto de la variación en el poder adquisitivo de la moneda sobre los estados financieros? En forma sintética expone los efectos sobre la cuenta Capital.

¿Qué soluciones se ofrecen para corregir las discrepancias producidas entre los valores que aparecen en los estados preparados de acuerdo a las reglas contables comunes y los valores reales?

Dos medidas han sido propuestas: a) revalorización de los activos fijos. Los argumentos en contra de ellos son; que el costo eventual de la reposición no guardará relación con los precios conocidos ahora; que las revalorizacio-

nes se deberán hacer cada año; rara vez se reemplaza un equipo por otro exactamente igual.

b) aplicación del método LIFO.

El autor propone expresar los valores que aparecen en los estados financieros en unidades monetarias del mismo poder adquisitivo. Hay dos métodos: uno de establecer la unidad básica o estable que correspondería a determinado año o período, ajustándose los valores de las inversiones en años posteriores de acuerdo con los coeficientes de depreciación monetaria año tras año y el otro sería al revés o sea el de ajustar los valores de adquisiciones de años anteriores de acuerdo con su poder adquisitivo actual.

Autor: MICHEL G. ROBIN

Título: "Auto-défense contre l'automatisme"

En: Hommes et Techniques, París.

Edición: 1956, núm. 142.

Ante el porvenir vertiginoso que ofrece la automatización, el hombre debe recibir una preparación adecuada y estudiar con tiempo las posibles consecuencias de este aumento progresivo de la automatización, observando sistemáticamente los fenómenos y localizando sus manifestaciones. Este desarrollo será irregular en el espacio (variando según las profesiones y los oficios) y en el tiempo.

El estudio de esta materia puede realizarse con la ayuda de las estadísticas, demográficas, de consumición y de productividad, contribuyendo de este modo al establecimiento de datos que pueden ser de gran utilidad en el futuro.

Otra medida que habrá que tomar será de orden económico. La imaginación, juntamente con el espíritu inventivo del hombre, perfecciona sin cesar los medios de producción, aumentando al mismo tiempo el volumen de los productos de consumición. Se llegará así a esta situación paradójica en que el problema de la consumición vendrá a ser más importante, más angustioso que el de la producción. Ante este aumento incesante de los medios de producir y de la producción, no habrá más remedio que crear, al mismo tiempo que nuevas necesidades, los medios de satisfacerlas. De aquí la gran importancia que adquieren la investigación, el estudio de mercados y el conocimiento de las necesidades y medios existentes.

El salario puede servir de elemento de enlace entre la producción y la consumición.

La ciencia económica no ha alcanzado aún un gran desarrollo en este terreno; sin embargo, ha progresado algo empíricamente, así como también en el sentido del esfuerzo racional. Así, de la medida del progreso industrial y del estudio de la desvalorización de los precios de coste han surgido técnicas derivadas de la contabilidad industrial que permiten una aproximación suficientemente precisa de la medida económica de la productividad al nivel de

las empresas. Queda aún por generalizar el empleo de estos métodos y combinarlos con la utilización de estadísticas.

Existe otro problema humano, continúa diciendo el autor, que es independiente del económico. Se trata de la actividad humana no directamente productiva.

Bajo un primer aspecto, éste es el problema de la enseñanza y de la formación técnica. Se ha podido comprobar que una de las válvulas de escape a los problemas humanos de la automación está constituida por la mano de obra que goza de buena calificación técnica. Por otra parte, la automatización industrial puede aportar una gran mejora a la condición general de los hombres al permitir o contribuir, con el restablecimiento de las disciplinas formativas, a una solución irremplazable.

Para este restablecimiento de la enseñanza se necesita un profesorado adecuado y hace falta un buen material, cosas ambas que constituyen una especie de "feed-back" de la automación, y que no se llevarán a cabo más que si se aborda esta realización en el momento preciso, ni demasiado pronto ni demasiado tarde.

Autor: ANTONIO GOXENS DUCH

Título: El Sistema del Rédito.

Páginas: 9/12

En: Idea (Revista Mensual) - Barcelona, España.

Edición: Febrero.

El objeto es presentar en forma esquemática el llamado "Sistema del Rédito" propuesto por Gino Zappa.

Breve exposición sobre el sistema patrimonial o clásico (Fabio Besta).

Crítica del mismo por el profesor Monetti.

Sistema del Rédito, su objeto, sus series de cuentas:

- a) Cuentas de Capital
- b) " de Rédito
- c) " de Valores Numerarios

Clasificación del Balance en este Sistema.

Cuenta de Pérdidas, Ganancias, que se llama también Cuenta Económica, de Rédito y Cuenta de Costes, Productos y Saldos.

Autor: R. DESAUBLIAUX

Título: Le Planning et les Fonctions Essentielles de L'Entreprise

Páginas: 37/41

Editado por: CNOF - Revue Mensuelle de L'Organisation, Paris.

Edición: Abril 1956.

Luego de establecer que desde 1925, época en que Fayol dividió las funciones de una empresa, ha pasado mucho tiempo, se prepara una nueva división de sus operaciones y funciones:

- 1º) Cambio de adquisición
 - a) función de adquisición.
 - b) función de renta.
 - c) función financiera.
- 2º) Operación de producción, fabricación y transformación (equivale a las operaciones técnicas de Fayol).
- 3º) Operaciones relativas a las “relaciones humanas” en el interior de la empresa.
- 4º) Operaciones económicas y sociales, el ser la empresa un “servicio público”, esto es al actuar cualquier empresa en un medio social y económico colectivo.

Autor: MAURICE PELOUBET

Título: El Contador de Costos y el Mundo Moderno.

Páginas: 361/73

En: Revista de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

Edición: Noviembre-Diciembre, 1954.

Se trata de una Comunicación Técnica presentada a la 3ª Conferencia Interamericana de Contabilidad, reunida en San Pablo.

Trata especialmente en cuanto a la inclusión en un costo de producción elementos como:

Impuesto a los réditos

Pérdida de cambio

Ajuste en cuanto al valor corriente de las materias primas

Agotamiento o depreciación del activo fijo.

Dice el autor: “este trabajo ha tenido la intención de comenzar desde donde termina la mayor parte de los libros de contabilidad de costo. Mucho de lo que aquí se dice está sujeto a controversias; mucho quedará en tentativa”.

Autor: ANDRÉS WYNVELDT

Título: El Contador Público Frente a las Solicitudes para Cotizar Acciones en la Bolsa.

Páginas: 311/30

En: Revista de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

Edición: Setiembre-October, 1952.

Se trata de un artículo motivado por la publicación de una circular de la Comisión de Valores, organismo dependiente del Banco Central de la República Argentina, por la cual modificaba las normas existentes en cuanto a la presentación de las reseñas informativas requeridas a las sociedades anónimas que quieran obtener la autorización para cotizar sus acciones en bolsa.

Considera además los requisitos que en tal sentido, deben llevar las Sociedades Anónimas en Estados Unidos y la función que compete a los contadores públicos en tales tareas.

Autor: JUAN CORREA GABANA.

Título: El estudio del mercado, actividad potencial del titular mercantil.

En: Técnica Económica, Madrid.

Edición: 1957, núms. 1 y 2.

El autor señala la actualización que en la vida comercial ha alcanzado el problema de la distribución y dice que en la actual coyuntura lograrán sobrevivir aquellas empresas que reconozcan la necesidad de dedicar interés al complejo número de cuestiones que encajen dentro de dicho concepto.

Define la palabra distribución en un sentido general como la venta de productos, y en un sentido más restringido como el papel desempeñado por los distribuidores, es decir, por los comerciantes, intermediarios entre los productores y los consumidores. La distribución comprende diversas facetas, que pueden clasificarse en los siguientes grupos:

- Estudio del mercado,
- Ventas,
- Publicidad,
- Almacenaje.

En España, sigue diciendo el autor, existen pocos profesionales titulados o prácticos que dediquen su actividad exclusivamente al estudio del mercado. Tampoco los agentes comerciales han concedido la debida importancia a este estudio científico del mercado, y, sin embargo, este grupo podría sacar un gran partido del conocimiento y racional aplicación de esta ciencia.

Asegura el Sr. Correa, que las posibilidades del estudio del mercado como profesión, son en España altamente prometedoras y que puede asegurarse que cuantos Titulares Mercantiles decidan dedicarse a esta ocupación, hallarán excelentes situaciones por ser muy pocos los dedicados actualmente a ella.

Enumera las posibilidades existentes en este campo del modo siguiente:

1. Analistas profesionales y Directores de Mercados.
2. Colaboradores diversos, que a su vez subdivide en:
 - a) Reporteros y encuestadores.
 - b) Colaboradores varios.
3. Ingresos profesionales. Referencia a Estados Unidos. (Las ocupaciones de estudio de mercados tiende a ofrecer excelentes remuneraciones, superiores a las de otras profesiones).

En el capítulo siguiente amplía los conceptos del estudio de mercados en tres apartados:

A) Concepto y utilidad: El estudio del mercado es un estudio cuantitativo de la oferta y la demanda, una medida de esta oferta y de esta demanda. Su utilidad, deducida de su concepto, es doble: a través del espacio y a través del tiempo.

B) Ensayo de Terminología del estudio del mercado: Comprende cuatro acepciones:

1. Mercado teórico.
2. Mercado actual.
3. Mercado potencial.
4. Mercado futuro.

C) Interés del estudio del mercado: Presenta interés desde un doble punto de vista: el económico-político y el económico-privado. Desde el primero su utilidad es indiscutible, pues puede servir en la Política económica nacional para ayudar a determinar y conocer la capacidad de las diversas zonas geográficas en sus diferentes aspectos y en la Política de la Producción para conocer la distribución de la población económicamente activa sobre el territorio nacional, su poder de compra, etc. Desde el segundo punto de vista el interés también es grande, pues no sólo alcanza a los empresarios dedicados a la producción y venta de mercancías o servicios, sino que, por extensión, interesa también a todos cuantos desempeñan alguna actividad libre. También es asunto que interesa al consumidor, como medio idóneo para conseguir calidad en los productos.

En el último capítulo el autor se ocupa de la bibliografía existente sobre el estudio de mercados y señala la escasez que hay en España de buenos tratados sobre esta materia.

Autor: J. POLY

Título: Rentabilidad y Productividad.

Páginas: 368/72

En: Sesca - Revista Mensual de Contabilidad Argentina.

Edición: Marzo, 1954.

La empresa, se ha dicho, es una célula de producción, en la que la actividad depende:

1º) de la influencia del ambiente exterior y 2º) de las condiciones de su propio funcionamiento. La empresa combina distintos factores para elaborar un artículo. El primer problema es el de la eficiencia en la utilización de los distintos factores determinantes del costo; es un problema de rendimiento interno: el de la *productividad*.

La empresa es tributaria de ese ambiente exterior y la observación de las influencias que recibe, conducen a la idea de la *rentabilidad*.

Aparecen, pues, dos líneas de observación: productividad, ciclo interno, rentabilidad; ciclo externo.

En lo interno se procura establecer el grado de eficiencia con que se utilizan los elementos puestos al servicio de la organización. Al computar la influencia externa se trata de cotejar los precios globales de costos y los reales de los artículos en condiciones de remunerar los factores de producción y asegurar el mantenimiento y la expansión de su actividad. El proceso contable más general debe conciliar ambas exigencias. El método francés ha concentrado la atención en la rentabilidad y de ahí que el método del Plan Contable francés de 1947 respondía a esa cuestión.

En el método norteamericano se basa en la pre-determinación del costo, el método standard, esto es la producción debe tender a la obtención de un precio de costo detenidamente estudiado; atiende a la productividad. Lo ideal sería llegar a una combinación que permitiera un cálculo conjunto final que resultase en: 1) El análisis a base de standards al nivel de los centros de actividad o procesos de elaboración. 2) El reagrupamiento en valores reales o efectivos para la empresa en total, para establecer, simultáneamente, la productividad y la rentabilidad.

Autor: S. W. FAIRSON

Título: Control Electrónico de Existencias.

Páginas: 161/70

En: Sesca - Revista Mensual de Contabilidad.

Edición: Febrero 1955.

El propósito de este artículo es explicar cómo se usa una máquina electrónica, denominada "Distribution", en el control de existencias de la firma norteamericana John Plain.

Dicha firma mantiene alrededor de 8.000 renglones, dejando de un lado colores y tamaños de un mismo artículo. Su clientela la forman 50.000 firmas de ciudades pequeñas (sistema de venta por correo). Se llega en la temporada de más trabajo a emitirse 10.000 facturas diarias con un promedio de 10 renglones cada una.

No entraremos en esta reseña al detalle de su funcionamiento, sino que simplemente diremos que consta de 39.000 casilleros y las operadoras trabajan en mesas con máquinas similares en su uso a las de escribir, en la que marcan las cantidades y la numeración del artículo indicado en la factura de venta. Diez operadoras de estas forma cumplen la labor que antes demandaba a la firma 150.

Además de ese ahorro en sueldos y espacio, mantiene las existencias permanentemente balanceadas, reduciendo las faltas, ya que mediante un mecanismo impresor, cuando queremos, nos indica, en una cinta, número de artículos y cantidades de c/u., a razón de 80 renglones por minuto.

REUNIONES TECNICAS

EL CONSEJO NACIONAL DE CONTABILIDAD DE FRANCIA

Por decreto 57 - 129 del 7 de Febrero de 1957 se organizó en Francia el Consejo Nacional de Contabilidad, que viene a sustituir al Consejo Superior de Contabilidad y a la Comisión de Normalización de las Contabilidades.

El Consejo es un órgano consultivo que depende del Ministro de Asuntos Económicos y tiene una misión de coordinación y de síntesis en lo que se refiere a investigaciones técnicas y metodológicas de contabilidad, lo mismo que a sus aplicaciones prácticas.

El Consejo se compone de 55 miembros con representantes de los ministerios, de las asociaciones profesionales, con contadores públicos, directores de servicios contables y delegados de las organizaciones sindicales de los patronos y de los trabajadores.

CONGRESO DEL INSTITUTO HOLANDES PARA LA EFICIENCIA

El *Nederlands Institut voor Efficiency* organiza Congresos sobre la eficiencia dos veces al año, con una duración cada uno de dos días.

Este año el Congreso de primavera se ha celebrado la última semana del mes de mayo, y el de otoño tendrá lugar, probablemente, la última semana del mes de noviembre.

Estos Congresos suelen constar de varias reuniones, concretamente unas cinco u ocho, durante las cuales son examinados por uno o varios expertos en la materia diferentes problemas. A las reuniones suelen asistir aproximadamente unas 3.500 personas.

XI ASAMBLEA DE LA AMERICAN SOCIETY FOR QUALITY

The American Society for Quality Control ha celebrado su onceava Asamblea anual en Detroit, Michigan, durante los días 22, 23 y 24 de mayo del presente año.

Con este motivo ha desarrollado, con la ayuda de los distintos Departamentos de la Sociedad, un programa técnico constituido por 90 ponencias. Los más destacados conferenciantes de los Estados Unidos y del extranjero han tratado sugestivos temas sobre teoría y aplicación, dando a conocer los procedimientos modernos empleados para la solución de los problemas relacionados con las industrias aeronáuticas, electrónicas, de los metales, textiles, farmacéuticas, químicas, de la cerveza y algunas otras, así como las aplicaciones del control de calidad en talleres.

Coincidiendo con las reuniones técnicas y en locales próximos al lugar donde se han celebrado éstas, ha habido una serie de exposiciones en las que se mostraron a los participantes los más modernos procedimientos empleados para el control de calidad, así como los métodos que siguen otras empresas para la solución de los problemas relacionados con esta materia.

SEMINARIO SOBRE RELACIONES HUMANAS

Entre los días 24 y 28 de Junio tuvo lugar en la Universidad de Cornell (Ithaca) un seminario sobre "Problemas humanos en las empresas de los Estados Unidos en América Latina".

El Seminario fue patrocinado por la *New York State School of Industrial and Labor Relations*, de la Universidad del Estado de Nueva York.

Intervinieron en el Seminario, como oradores, el profesor *Footte Whyte*, director de programas de la Escuela patrocinante, el profesor *Holmberg*, de Cornell, el señor *Serafín Romualdi*, secretario de la Organización Interamericana de la Confederación de Trade Unión, el doctor *Lasalle*, de la Celanese Corporation of America y el ingeniero *Rodríguez Ercas*, del Departamento de Investigaciones Económicas de la Creole Petroleum Corporation de Venezuela.

REUNIONES TECNICAS DE ORGANIZACION CIENTIFICA

Durante los días 6 al 11 del mes de mayo, conforme estaba previsto, se han celebrado las X Reuniones Anuales Técnicas de Información organizadas por el Departamento de Organización Científica, de Madrid.

Consistieron estas en un ciclo de Conferencias y los cursos, dedicados, uno de ellos, a "Aplicaciones de la Investigación Operativa a la Industria", y el otro, a "Organización de Oficinas".

La inauguración del ciclo de conferencias fue realizada por el Sr. D. José Antonio de Artigas, Asesor Técnico del Instituto, que glosó el carácter de estas Reuniones, haciendo resaltar las especiales características de los cursos y conferencias que componen las mismas.

Conferencias

La primera conferencia del ciclo estuvo a cargo de don Clemente Ce-

brían, Ingeniero Industrial, Director Gerente de ISOLUX, S. A. Madrid, siendo su título “Algunos resultados prácticos de la aplicación de las modernas técnicas de productividad a la industria”. El señor Cebrián se refirió a lo realizado en las empresas que él dirige en materia de productividad, así como a los resultados alcanzados, haciendo resaltar su opinión acerca de la necesidad absoluta que tienen todas las empresas de emprender una labor en este sentido.

La conferencia del señor Izquierdo, Director del Centro de Productividad de Valencia, “El Centro de Productividad de Valencia. Su función y objetivo”, estuvo dedicada a una exposición de la creación, fines y objetivos de este Centro, que agrupa gran número de empresas de la región valenciana y que procura la difusión de las técnicas de la organización científica del trabajo y lleva a cabo cursos, seminarios, diagnósticos, diversas labores de asesoramiento, etc. Este Centro es subvencionado por las empresas que pertenecen al mismo.

Don Juan Manuel Elorduy, Ingeniero Industrial, Subdirector de la Fábrica de Santa Agueda de la Sociedad Anónima Echeverría, Bilbao, en su conferencia “Posibilidades de la remuneración por rendimiento en los mandos de la empresa”, trató del importante tema de la compensación monetaria de los mandos de la empresa, de acuerdo con su rendimiento, haciendo resaltar la importancia que el mismo tiene para que no existan mandos desmoralizados por el percibo de remuneraciones inferiores a las de sus subordinados. Expuso diversas fórmulas para el pago de incentivos a este tipo de “mano de obra indirecta”, tratando de los fundamentos y alcance de cada una.

La cuarta conferencia del ciclo, “Algunos aspectos de los servicios de intercambio, información y cooperación industrial europeos y americanos”, estuvo a cargo de don Jacinto Muñoz Bernal, Ingeniero Industrial, Jefe de la Sección de Intercambio Técnico de la Comisión Nacional de Productividad Industrial; en ella el conferenciante expuso la organización de los viajes de información técnica a los Estados Unidos, incluido dentro del programa de asistencia técnica norteamericana, poniendo de manifiesto el interés creciente que por los mismos siente la industria española. Documentó su conferencia con interesantes cifras al respecto, y se refirió de modo especial al programa existente para el año fiscal 1958.

El ciclo de conferencias fue cerrado con la pronunciada por don Fernando del Castillo, Ingeniero Industrial, Jefe del Departamento de Productividad del Instituto Nacional de Industria, de Madrid, cuyo título fue “Formación del personal directivo”, y en la que habló sobre el curso de “Advanced Management” al que asistió en la Universidad de Harvard, dando interesantes datos acerca de la organización y desarrollo del mismo, así como respecto a los asistentes. Ilustró su disertación con diversos ejemplos del “método del caso” utilizado en dicha Universidad.

Todas las conferencias fueron seguidas de animados coloquios, durante los cuales los conferenciantes contestaron a las preguntas que los asistentes al ciclo les formularon, aclarando de esta forma diversas dudas y profundizando en aspectos particulares de los temas, según el deseo de los que a los mismos asistieron.

Cursos

El curso A: “Aplicaciones de la Investigación Operativa a la Industria”, tuvo por objeto desarrollar, sobre una serie de casos prácticos reales, los principales métodos que, unos tomados de otro campo (matemáticas, estadística, economía) y otros originados al servicio de esta moderna rama de la Organización Científica del Trabajo, vienen aplicándose con especial éxito, principalmente por las industrias americanas e inglesa.

El curso, de dieciocho horas de duración, se desarrolló con arreglo a los siguientes temas:

Aplicación del Método de Montecarlo. —Problemas de Programación Lineal; diseño de experimentos. —Aplicación de la teoría de colas o tiempos de espera; problemas de regresión y correlación. —Aplicaciones de la teoría de juegos. —Aplicaciones de la teoría del inventario. —Situación actual de la Investigación Operativa en la industria americana; formación y actuación de los grupos de Investigación Operativa en América.

El curso B: “Organización de Oficinas”, fue dado por don Carlos Cerquella, Colaborador del Departamento de Organización Científica del Instituto Nacional de Racionalización del Trabajo.

EL SEPTIMO CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADORES

El 9 de Setiembre último se inauguró en Amsterdam esta reunión internacional sobre la cual informamos en el Boletín anterior. Tuvo su sede en el *Concertgebouw*.

El Congreso alcanzó un gran éxito y fueron aprobadas interesantes conclusiones sobre problemas de orden técnico y científico.

La Comisión que tuvo a su cargo el tema “La verificación de las existencias del Activo”, estuvo presidida por el Cr. G. F. Klingner, de Irlanda, designándose Vice Presidentes por su orden a los Prof. Juan Rodríguez López, de Uruguay, A. R. Rojansky, de Israel y G. Sensini de Italia.

La Comisión encargada del tema “Principios de la profesión de Contador” estaba presidida por el Cr. F. C. J. Busch, de Alemania; la del tema “El presupuesto y la modernización contable”, fue presidida por el prof. H. H. Jeppesen, de Dinamarca; la que tuvo a su cargo el tema “El auditor interno”, la presidió el Dr. Maurice Stans, de Estados Unidos; y la que abordó “Determinación de los beneficios de la empresa” por el prof. A. Veyrenc, de Francia.

El Congreso duró hasta el 13 de setiembre y fue alternado con excursiones y visitas de interés artístico, económico y social.

CURSO PARA DIRECCION DE EMPRESAS, ORGANIZADO POR LA COMISION NACIONAL DE PRODUCTIVIDAD INDUSTRIAL

La Comisión Nacional de Productividad Industrial de España, en colaboración con la Escuela de Organización Industrial, ha organizado para la Dirección de Empresas, que comenzó el día 20 de mayo y se desarrolló durante dos semanas consecutivas. En este curso se aspiró a proporcionar una visión de la empresa como unidad, insistiendo en aquellas funciones fundamentales y comunes a todas las empresas que son como las piezas fundamentales de su esqueleto, la Organización.

Los temas que se trataron fueron los siguientes:

I. La empresa en el sistema económico (el estudio de dichas interrelaciones constituirá el objeto principal del tema).

II. Fundamentos de la función de Dirección (una idea clara sobre la finalidad de la empresa así como de los distintos objetivos, medios e instrumentos de que dispone para alcanzarla es imprescindible para el personal directivo).

III. Distribución de productos en el mercado, Marketing (se analizarán todas las actividades relacionadas con la transmisión de bienes desde las manos del fabricante hasta el consumidor final).

IV. Producción y distribución (cada empresa debe organizar su fabricación de modo que obtenga el mayor provecho de máquinas, mano de obra y materiales).

V. Controles financieros (estudio de las principales técnicas para controlar la economía de las empresas, pasando revista a los métodos para actuar sobre los costes de materiales, mano de obra y gastos generales).

VI. Relaciones Humanas y Administración de Personal (se tratará del individuo y del grupo como elementos colaboradores en las tareas de la empresa y de aquellas técnicas que provocan esta colaboración).

VII. La Administración de la empresa y el Administrador (exposición de algunos de los más importantes principios de la Dirección y Organización de empresas y del papel que desempeña la Dirección para el mejor aprovechamiento de los recursos de que dispone).

38ª CONFERENCIA INTERNACIONAL DE COSTOS

Del 23 al 27 de Junio se reunió en Washington, en el Sheraton Park Hotel, esta conferencia anual organizada por la Asociación Nacional de Contadores de Costos de los Estados Unidos.

El temario abarcaba estos tópicos:

1. Indicadores económicos generales para el planeamiento comercial.
2. Uso de los índices económicos generales para la previsión de las ventas.
3. La previsión de las ventas como una base para el planeamiento y el presupuesto.
4. Contribución del Contador en la coordinación de las ventas y de la producción, a través del contralor de los stocks.
5. Anticipo al impacto de los procesos electrónicos.
6. Contribución de la Contabilidad a la organización del Correo.
7. Problemas contables derivados de las fusiones y consolidaciones.
8. Contralor del costo de mantenimiento.
9. Experiencia en costos directos.
10. El presupuesto en las pequeñas empresas.
11. Planteamiento y contralor de las inversiones de capital.
12. Estimación de los beneficios para la administración.
13. Problemas contables en las operaciones de plantas múltiples.
14. Responsabilidad y rol del Departamento de Costos.
15. Informes financieros para la Administración.

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE ORGANIZACION

Organizada por el Institut of Personnel Management, de Londres, se reunió del 4 al 6 de Octubre esta conferencia técnica en Harrogate.

El programa estaba integrado por los siguientes temas:

1. Conciliación y arbitraje industrial.
2. El rol del capataz (shop steward)
3. Educación para la administración.
4. Análisis de la retribución para directores y personal superior.
5. La organización industrial y la ergonomía (Relaciones entre el hombre y su equipo de trabajo especialmente desde los puntos de vista anatómico, fisiológico y psicológico).

Además se dictaron conferencias sobre el uso de la estadística en la dirección del personal, la supervisión del training y demás problemas vinculados directamente a la eficiencia personal.

CONVENCION DEL INSTITUTO DE CONTADORES DE ESTADOS UNIDOS

Entre el 27 y 30 de Octubre se reunió en Nueva Orleans la 70ª Convención anual del Instituto Americano de Contadores Públicos.

El programa abarcó problemas técnicos relacionados con la posición

actual del profesional frente a los problemas financieros de las sociedades, la administración de las empresas, el estatuto de los Contadores y Abogados, la responsabilidad profesional en los informes sobre estados de situación, la organización haciendal privada, los problemas impositivos, etc.

CONGRESO SOBRE CONTABILIDAD INDUSTRIAL

Se reunió en Vicenza, Italia, en los días 25 y 26 de Marzo el “Convegno Nazionale di Contabilità Industriale” organizado por el Centro Provincial de la Productividad, de Vicenza.

La reunión abordó temas estrictamente técnicos, excluyendo cuestiones genéricas. Asistió un considerable número de profesionales.

Los temas considerados fueron: “El problema de la amortización de las inmovilizaciones técnicas en la determinación del costo”; “El costo de producción y el cálculo de conveniencia”; “El planteamiento y el contralor contable de los costos precalculados”; “El contralor de la gestión a través de la técnica de los coeficientes standard”; y “La contabilidad industrial como instrumento de la programación y del contralor de la producción”.

El interés suscitado por esta reunión se ha concretado en una proposición tendente a crear una Asociación nacional para la Contabilidad de costos” similar a la N.A.C.A., de Estados Unidos, proposición que logró inmediatamente gran número de adhesiones.

CURSOS SOBRE ENERGIA NUCLEAR

La O.E.C.E., de París, ha publicado un catálogo de los cursos relacionados con la energía nuclear que en el período 1957/58 serán dictados en las universidades europeas y en las escuelas técnicas y centros de investigaciones.

Se ha hecho una clasificación sistemática de las materias, enfocándose así: Física nuclear aplicada a la energía nuclear; Teoría y construcción de reactores; Técnica del calor aplicada a los reactores nucleares, Producción y utilización de los isótopos radiactivos, aspecto económico, etc.

El aspecto económico de la energía nuclear será profesado en Bélgica por la Universidad Libre de Bruselas y en Italia por la Universidad de Roma.

CURSOS DE PERFECCIONAMIENTO

CREACION EN SUIZA DE UN INSTITUTO PARA EL ESTUDIO DE LOS METODOS DE DIRECCION DE LA EMPRESA

En Lausana (Suiza) ha sido creado recientemente un Instituto para el Estudio de los Métodos de Dirección de la Empresa. La formación de este Instituto se debe a la iniciativa de la Sociedad Nestlé y funciona bajo el patrocinio de la Universidad de Lausana.

La apertura de este nuevo Instituto viene a alentar los esfuerzos que se realizan continuamente en todos los países para el desarrollo de la Organización Científica.

EL CENTRO DE ESTUDIOS Y DE INVESTIGACIONES ECONOMICAS, ESTADISTICAS Y CONTABLES

El 15 de Octubre de 1956 se constituyó en París este Centro. Su objeto es recopilar y seleccionar todos los estudios, teóricos y prácticos, relacionados especialmente con la economía de la empresa, utilización de la estadística y de la contabilidad para la gestión racional de la empresa, y, en forma más general, toda la documentación útil para el conocimiento de los hechos económicos y sociales, tanto en el campo de la empresa, como en el de las ramas profesionales y en el de la Nación.

Su actividad principal ha de ser, al comienzo de su gestión, establecer y publicar análisis bibliográficos de obras, estudios y revistas en la forma que lo hacía el Consejo Superior de la Contabilidad, que funciona en el Ministerio de Asuntos Económicos de Francia.

CURSO EUROPEO PARA AUMENTAR LA PRODUCTIVIDAD EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS

Organizado por la Fundación de Cursos e Investigaciones, se ha celebrado en Delft durante los días 12 a 28 de junio, el "Curso europeo para aumentar la productividad en las pequeñas empresas".

Este Curso ha tenido por objeto poner al alcance de todos los que se interesan por los problemas relativos a la organización de empresas pequeñas, las técnicas modernas y las metodologías de la organización industrial.

El programa abarcó los puntos siguientes:

- Tipología y funciones de las empresas pequeñas.
- Principios y técnicas de la organización industrial.
- Organización y actividades de los centros de productividad.
- Problemas financieros y comerciales.
- Relaciones humanas.

Todos estos temas se han desarrollado por el método de la discusión. La segunda semana del Curso se dedicó a ejercicios prácticos, que se realizaron por grupos, en varias fábricas, y luego se discutieron las observaciones.

CENTROS DE PREPARACION PARA LA ADMINISTRACION HACIENDAL

Por decreto del 28 de julio de 1955 se crearon en Francia centros de preparación para la administración de empresas, anexos a las Facultades de Derecho.

Funcionan estos centros en las Universidades de Aix-Marsella, Alger, Burdeos, Caen, Dijón, Lila, Montpellier, Nancy y París.

El programa comprende cursos de Psicología Social aplicada a la empresa (La empresa y sus dirigentes - La empresa y sus ejecutantes - La empresa y el público), Relaciones Industriales, Organización General y Económica de la empresa, Organización científica de la promoción y del trabajo, gestión comercial y financiera de la empresa, contabilidad general e industrial, problemas jurídicos de los negocios, y, problemas económicos fundamentales.

INSTITUTO DE PERFECCIONAMIENTO DE LOS METODOS DE CONTRALOR

Se ha constituido en París, al amparo de la ley de 1901, y como consecuencia de una sugestión de la Comisión de Contabilidad y Productividad que presidiera el profesor Jean Benoit.

Su objeto es difundir los métodos permanentes de contralor haciendal, y en el programa del curso que comienza en Noviembre de este año se encuentran las siguientes materias: Organización del contralor de gestión, Contralor de los costos de producción, Contralor de los costos de distribución, Problemas de adaptación a la evolución de la técnica o de los mercados, Financiamiento y contralor financiero, Previsión y contralor de la rentabilidad, utilización de las máquinas electrónicas, Estadística y Contralor, Aplicaciones de la investigación operacional y conferencias de actualidad.

El Instituto funciona en Quai Branly, 41, París.

LIBROS RECIENTES SOBRE ADMINISTRACION

GENERALES

- ASSOCIATION OF CERTIFIED AND CORPORATE ACCOUNTANTS. — Management Accounting - A concise Appraisal - The Technical Research Comitee of the Association of Certified and Corporate Accountants. - Londres. - precio 8 chelines.
- BRIGGS G. W. — Studies in Management Techniques. - Gee & Co. - (Publishers) Ltd. - Londres - precios 21s.
- BRITISH INSTITUTE OF MANAGEMENT. - The Measuring of Work in the Office. - Office Management Series N° 2 - 1956 - p.p. VII + 20 precio 4 chelines.
- BURTON J. H. — Authors' Records and Accounts. - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres. - precios 10d.6s.
- CADIGAN J. J. - Accounting, Management, Mechanized - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - Precio 30d.
- DAY J. C. W. — Bookkeeping Exercises. - Edward Arnold, Ltd. - Londres. Precio 7s.
- HAMILTON W. R. y DAVIS B. J. — The Principales of Modern Bookkeeping - 3ª Edición Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - precio 10s.
- HOLMES, MAYWARD, EDWARDS AND MEIER. — Elementary Accounting. - Revised Edition. - Richard D. Irwin, Inc. - Homewook - 1956 - Precio 6d.
- LASSER J. K. — Standard Handbook for Accountants - McGraw-Hill Book Company Inc. - New York - 1956. - Precio 15 dls.
- LITTLETON A. C. AND YAMEY B. S. — Studies in the History of Accounting - Richad D. Irwin, Inc. - Homewood, Ill. - 1956 p.p. 400 - Precio 7 dls.
- MACBOATH A. — Depreciation and Renewal of Assets Having Fluctuating Values. - 1a. Edición (1948) - Gee & Co. (Publishers) Ltd. Londres - 4d. 3s.
- MACKENZIE DONALD H. — The Fundamentals of Accountng. - The MacMillan Company - New York, 1956. - 6 dls. - p.p. 742.
- MACKINNON AND TROUPE. — Accounts Analysis - Revised Edition - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres. - Precio 6 d.
- N.A.C.A. — Accounting for the Intra-Company Transfers. - N.A.C.A. Bulletin. - New York, N. Y. - 1956. - p.p. 48.
- PERRY DONALD P. — Public Accounting Practice and Accounting Education. - Harvard University. - Cambridge, 1955. - precio 1.50 dls. p.p. XII + 65.
- RAPPAPORT LOUIS H. — Accounting Practice and Procedure. - Ronald Press Co. - 1956 - New York, N. Y. - p.p. x,555 - 15.00 dls.
- ROBSON SIR THOMAS — Consolidated and Other Group Accounts. - Tercera Edición. - Gee & Co. (Publishers) - Londres - 25 dls.
- ROWLAND STANLEY W. y MAGREE BRIAN - Accounting (Part I) - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres. - 5ª Edición - precio 17 s. 6 dis.
- SAX HILARY H. — Shortened C.P.A. Problems - Prentice-Hall, Inc. New Jersey, Febrero, 1957 - p.p. 229 aprox.
- SERMON J. — Accounting, Integral - 2ª Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - precio 25 dls.

SMITH C. A. y ASHBURNE J. G. — Financial and Administrative Accounting Mc. Graw Hill Book Company Inc. - New York - 7.00 dls. - p.p. x 493.

SOLOMON V. L. — Principles and Practice of Mechanized Accounting - 2ª Edición - Butterworth - 1956 - p.p. 169 - precio 33s. 6d.

TUNICK y SAXE -- Fundamental Accounting: Theory and Practice - 2ª Edición - p.p. 840.

WEST K. HALL — Accounting Practice - Gee & Co. (Publishers) Ltd. Londres - precio 21'.

WIXON Y KELL — Accountants' Handbook - 4ª Edición - precio 15.00 dls. - p.p. 403.

PRINCIPIOS TEORICOS

ANTHONY ROBERT N. — Management Accounting - Richard D. Irwin, Inc. Homewood - 1956 - 7.80 dls.

FAIRBAIRN W. J. — The Consolidation of Accounts - Juta & Co. Ltd. Capetown - precio 17 s. 6 dls.

LEAKE P. D. — Depretiation and Wasting Assets - 5ª Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres precio 20 dls.

RISK J. M. — The Classification and Coding of Accounts - The Institute of Cost and Works Accountants - Londres - p.p. 80 - 7s. 6d.

AUDITORIA

ASSOCIATION OF CERTIFIED AND CORPORATE ACCOUNTANTS - The Modern Approach to Internal Auditing - The Technical Research Committee of the Association of Certified and Corporate Accountants. - Londres - 2 chelines.

BACAS, ROSENKAMPFF AND WILDER - Auditing Procedure - The Ronald Press Co. - New York, N. Y. - p.p. 625.

COCKE SIR HUGH — Auditors - Summary of the principal legal Decisions Affecting - 4ª Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - Precio 12 dls.

HOLMES ARTHUR W. — Auditing Principles and Procedures - 4ª Edición Richard D. Irwin Inc. - Homewood - 1956 - 7.80 dls.

KETTLE SIR RUSSELL — The Auditors Report - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - p.p. 2d. 6s.

PALMER ALFRED y CRAWFORD J. C. -- Catforth's Audits 10ª Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - precio 17 dls. 6 s.

VANCE AND NETER — Statistical Sampling for Auditors and Accountants John Wiley & Sons, Inc. New York 1956 - 9.00 dls.

COSTOS

BELL WILLIAM — Cost and Financial Accounts and their Reconciliation 2nd. Enlarged Edition - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 12d. 6s.

GRANT EUGENE L. — Basic Accounting and Cost Accounting - McGraw Hill Book Co., Inc. - 1956 - p.p. V, 377 - 6.00 dls.

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS — Developments in Cost - Accounting - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 8d. 6s.

INSTITUTE OF COST AND WORK ACCOUNTANTS — Cost Reduction - Research and Technical Comiteec of the I. of. C. and W. A. - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - precio 6'.

LAWRENCE F. C. y HUMPHREYS E. N. — Marginal (Direct) Costing - The Counting House Publishing Co. - Thiensville, Winconsin. - 2 dls. - p.p. 117.

MAKIN BRADSHAW — Overhead Costs in Theory and Practice - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 10 s. 6d.

MILLER A. — Cost Accountants, Practical - 4ª Edición (1945) - Gee & Co. - (Publishers) Ltd. - Londres - 12s. 6d.

MILLER ANDREW — Practical cost Accounts - 4ª Edición - Gee & Co. - (Publishers) Ltd. - Londres - 12s. 6d.

NEUNER JOHN J. W. — Cost Accounting Principles and Practice - 5ª Edición - Homewood, Ill. - Richard D. Irwin Inc.

RAPIN A. and POLLY J. — Comptabilite Analytique D'Exploitation Dunod - Paris 1956.

RUSELL J. CLARK - Cost Control in the Boot and Shoe Industry Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 12 d. 6s.

TAYLOR A. H. y SHEARING H. — Financial and Cost Accounting for Management - The Fundamentals of Modern Accounting Techniques - MacDonald & Evans Ltd. - 1956 - p.p. 258 - 25 chelines.

WHELDON HAROLD J. — Cost Accounting & Methods - The Counting House Publishing Co. - Thiensville, Wisconsin - 4.75 dls. - p.p. 520.

ORGANIZACION Y SISTEMAS

BURTON J. H. — Wages and Salaries Recording and Distributing Methods - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 6d.

WILLIAM AND DORIS — Encyclopedia of Accounting Systems, Vol. I. - Prentice-Hall, Inc. - Englewood Cliffs - 1956 - 12.50 dls.

WILLIAMS R. H. — The Electronic Office - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres precio 15 dls.

WINSLET V. G. — Multiple Shop Companies - Organization and Management - Tercera Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - 21 dls.

CONTABILIDADES ESPECIALES

BELL HERMON — Retail Merchandise Accounting - 2ª Edición - The Ronald Press Co. - New York, N. L. - p.p. 473 - 12 dls.

E. L. KOHLER y H. W. WRIGHT — Accounting in the Federal Government - p.p. 272.

R. M. MIKESSELL — Governmental Accounting - Edición Revisada - p.p. 751.

WALLER ROBERT E., C. A. — Principles of Oil Exploration and Production Accounting in Canada - Publicado por The Canadian Institute of Chartered Accountants by the University of Toronto Press. - 5.50 dls.

ESTADOS FINANCIEROS, INFORMES Y ANALISIS DE ESTADOS

FARLOW CRAIG HAROLD — Administering a Conversion to Electronic Accounting. A Case Study of a Large Office. - Harvard School of Business Administration - Baily Bros & Swinfen Ltd. - Londres - 20 s. net. - p.p. XVI + 224.

BYRD KENNETH F. — The Preparation of Consolidated Balance Sheet of Holding and Subsidiary Companies. - 2ª Edición (1949) - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres - precio 2 d. 6 s.

AMERICAN MANAGEMENT ASSOCIATION - Electronic Data Processing in Industry; A Case Book of Management Experience - American Management Association - New York - 5.75 dls. - p.p. 257.

COUGENOUR JONES RALPH — Price Level Changes and Financial Statements - American Accounting Association - Columbus Ohio - 3.00 dls. - p.p. 192.

MASON PERRY — Price Level Adjustments - American Accounting Association - Columbus, Ohio - 0.50 dls. p.p. 32.

MASON PERRY — Price level Changes and Financial Statements, Basic Concepts, and Methods - The American Accounting Association - 1956 0.50 dls.

MAUTNER OSCAR y MAURILIO JOSEPH A. — The New General Ledger - Industrial Methods Corporation - New York 1951 - 3.50 dls. - p.p. 177.

AMERICAN INSTITUTE OF ACCOUNTANTS - Survey of Consolidated Financial Statement Practices - Research Departamen of the American Institute of Accountants - p.p. 31.

KENNEDY AND McMULLEN — Financial Statements - Tercera Edición - Febrero 1957 - Richard D. Irwin, Inc. - Homewood, Ill. - p.p.

LEAKE P. D. — Balance Sheet Values - 4ª Edición - Gee & Co. (Publishers) Ltd. - Londres 8 dls.

(Preparado por la Escuela de Contabilidad, Economía y Administración, de Monterrey, Méjico)

VOCES AMIGAS

Hemos recibido, con todo gusto, el Boletín Informativo Núm. 2 editado por esa Facultad. Dijimos que con gusto, porque en verdad, su contenido nos parece muy útil e interesante para todos los estudiosos de nuestra profesión, motivo que nos mueve a agradecerles sean tan gentiles de seguirnos enviando los números subsecuentes.

No deseamos dar por terminada la presente sin rogarles acepten una cálida felicitación de nuestra parte por el material técnico e informativo tan útil y variado que publica el Boletín informativo de la Facultad.

Wladimiro Galeazzi Mora. C P T
DIRECTOR
"EL SENTIDO CONTABLE ACTUAL"
MEJICO

PUBLICACIONES DEL INSTITUTO

Boletín Informativo

- Nº 1. — Julio de 1956.
- Nº 2. — Mayo de 1957.
- Nº 3. — Diciembre de 1957.

Selección de Artículos

- Nº 1. — Setiembre de 1956.
- Nº 2. — Enero de 1957.
- Nº 3. — Setiembre de 1957.
- Nº 4. — Diciembre de 1957.

Cuadernos

- Nº 1. — La Ciencia de la Contabilidad a Medios del Siglo XX y su Posición entre las Doctrinas Modernas de Economía Hacendal. — Prof. T. D'Ippolito. — 1956.
- Nº 2. — El Plan Contable Unitario Alemán. — Cr. Flavio G. Piccioli. — 1956.
- Nº 3. — Estudio de la Situación Económico-Financiera de las Haciendas por medio de Indices. — Carlos Lecueder. — 1957.
- Nº 4. — Evolución conceptual del Balance. — Prof. Juan Rodríguez López. — 1957.
- Nº 5. — Plan de cuentas uniforme italiano. — Cr. Franklin G. Didden. — 1957.
- Nº 6. — Normas para la determinación de costos. — 1957.

INSTITUTO DE ECONOMIA, ADMINISTRACION Y
CONTABILIDAD DE HACIENDAS PRIVADAS

Director:

Dr. JUAN RODRIGUEZ LOPEZ

Personal Técnico:

Cr. FERNANDO W. AMATTI

Cr. FRANKLIN G. DIDDEN

Cr. FLAVIO G. PICCIOLI

Toda la correspondencia debe dirigirse al
Instituto de Economía, Administración y
Contabilidad de Haciendas Privadas
Avda. 18 de Julio 1995
Montevideo
Uruguay.