

Contenido

INTRODUCCIÓN	xvii
CAPÍTULO 1. El papel de la información contable en la administración de las empresas competitivas	2
A. Nuevas tendencias en la administración de los negocios	4
B. Desafíos ante la integración de bloques económicos	9
C. Naturaleza de la información contable	11
D. Efecto de la inflación en la información contable	13
1. Marco de referencia	13
2. Perspectivas de la información financiera	14
E. Comparación de la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa	15
1. Discrepancias entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera	15
2. Similitudes entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera	17
F. El papel de la contabilidad administrativa en la planeación	17
G. El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	18
H. El papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones	19
I. Objetivos de la contabilidad administrativa	20
J. Sistemas de información administrativa tradicionales y contemporáneos	21
K. El papel del contralor	22
L. Actitudes éticas de los contadores que proveen la contabilidad administrativa	23
1. Competencia	23
2. Objetividad	24
3. Integridad	24
4. Confidencialidad	24
M. Una pequeña perspectiva histórica de la contabilidad administrativa	24
CASO: ESTÉREO MAC	25

Glosario	26
Problemas-solución	28
Cuestionario	28
Problemas	29
CAPÍTULO 2. Conceptos, clasificaciones y comportamiento de los costos	32
A. Naturaleza y conceptos fundamentales	33
B. Clasificaciones de costos	35
C. El comportamiento de los costos y el uso de los recursos	43
D. Métodos para segmentar los costos semivariables	45
CASO: GRANJA FÉRTIL	53
Glosario	53
Problema-solución	56
Cuestionario	58
Problemas	59
CAPÍTULO 3. Sistemas de información administrativa contemporáneos	70
A. Introducción	72
B. El cambio de sólo acumular costos por la administración de costos ...	72
1. Cambios en las tendencias de los negocios debido a la apertura comercial	73
2. La administración de costos y el uso del costeo basado en actividades para mejorar la empresa	75
3. Cómo utilizar la información del sistema de administración de costos a fin de pasar de la acumulación a la administración de costos	77
4. Ventajas de un sistema de administración de costos	77
5. Síntomas de un sistema de costos ineficiente	77
C. Determinación adecuada del costeo de los productos y servicios a través del costeo basado en actividades	79
Conceptos y fundamentos básicos	79
Administración basada en actividades	80
Ejemplos que comparan los efectos del costeo tradicional y del costeo basado en actividades en el costo de los productos	90
D. Cómo evitar que fallen los programas de reducción de costos usando el costeo basado en actividades	94
Fallas principales en los programas de reducción de costos tradicionales	94
E. Administrar con base en actividades	97
1. Indicadores de medición del costeo con base en actividades	97

2. ¿Cómo administrar con base en actividades?	97
3. Recomendaciones para que el costeo con base en actividades sea un detonador del proceso de mejoramiento	98
4. ¿Por qué un enfoque basado en actividades?	98
F. Sistema de administración de costos (SAC)	99
1. Módulo de costos directos o variables	100
2. Módulo de costeo con base en actividades	100
3. Módulo de rentabilidad	100
4. Módulo de análisis de atractividad	101
5. Módulo de análisis de la cadena de valor	102
6. Módulo de costos de calidad	102
7. Módulo de sistema de indicadores	103
8. Interrelación del sistema de costos con la contabilidad financiera	103
CASO: COMPAÑÍA CANON	103
Glosario	104
Problema-solución	105
Cuestionario	110
Problemas	111
CAPÍTULO 4. Filosofías administrativas contemporáneas	120
A. Introducción	122
B. Teoría del valor y cadena de valor	122
1. Teoría del valor	122
2. Fundamentos de la teoría del valor	123
3. Aplicación práctica del análisis de la cadena de valor	127
CASO: PASTELES, S.A.	127
4. La cadena de valor en la toma de decisiones	132
C. Ciclo de vida del costo	134
D. Teoría de restricciones	136
E. Justo a tiempo	141
F. Costos de calidad	146
1. Control total de calidad	146
2. Clasificación de los costos de calidad	151
CASO: FILTROS GAMA	156
3. Contabilidad ambiental	156
Glosario	157
Problema-solución	160
Cuestionario	163
Problemas	164

HT-LEOST

97772

donacion

CAPÍTULO 5. El modelo o relación costo-volumen-utilidad	172
A. Introducción	174
B. El punto de equilibrio	175
C. Formas de representar el punto de equilibrio	175
1. Algebraica	175
2. Gráfica	177
D. Supuestos del modelo	179
E. Discrepancias de supuestos entre economistas y contadores al usar el modelo costo-volumen-utilidad	180
F. La planeación de utilidades y la relación costo-volumen-utilidad	181
G. La gráfica volumen-utilidad	183
H. El efecto de la apertura en el modelo costo-volumen-utilidad	184
I. Análisis de cambios en las variables del modelo costo-volumen-utilidad	184
1. Cambios en la variable de los costos variables unitarios	185
2. Cambios en la variable de precio	187
3. Cambios en la variable de costos fijos	188
4. Análisis de la variable volumen	189
5. Importancia y síntesis de la simulación en las diferentes variables del mercado	190
J. Análisis de las variaciones en los márgenes de contribución	191
K. El punto de equilibrio en varias líneas	194
L. El modelo costo-volumen-utilidad y el costeo basado en actividades	196
M. La palanca de operación y el riesgo de operación o de negocio	198
N. El modelo costo-volumen-utilidad y el análisis de sensibilidad (simulación)	202
CASO: CENTRO HOSPITALARIO SAN JUAN	203
Glosario	205
Problema-solución	206
Cuestionario	207
Problemas	207
 CAPÍTULO 6. Sistema de costeo	 224
A. Introducción	226
B. Fundamentos del costeo directo y del costeo absorbente	226
C. Mecanismo del costeo directo	228
D. Ventajas del costeo directo	232
E. Desventajas	233
F. El costeo directo y el fisco	234
G. El costeo directo y los principios de contabilidad	234
H. Los costos estándar y los dos enfoques de costeo	235
CASO: APOLLO, S. A.	236

I. El costeo directo ante la competitividad	238
Glosario	238
Problema-solución	238
Cuestionario	240
Problemas	241
CAPÍTULO 7. La planeación y el presupuesto maestro	258
A. Planeación estratégica	260
1. Definición de la misión	261
2. Definición de los valores	262
3. Identificación del negocio	262
4. Análisis de la industria	263
5. Identificación de factores básicos de competencia	264
6. Identificación de fortalezas y debilidades	264
7. Definición de la dirección estratégica	264
8. Definición de planes de acción	265
B. El papel de los presupuestos en la planeación	265
C. Estándares y presupuestos	267
D. El proceso del presupuesto	267
1. Elección de los periodos	267
2. Organización para la preparación de presupuestos	268
3. Ejecución de los presupuestos	269
4. Control del presupuesto	269
5. Manual del presupuesto	269
E. ¿Qué es un presupuesto?	270
F. Ventajas que brindan los presupuestos	271
G. Limitaciones de los presupuestos	271
H. El aspecto humano y los presupuestos	272
1. Los presupuestos deben ser para ayudar, más que para verificar fallas o éxitos	272
2. El presupuesto debe ser fruto de todos los integrantes de la organización	272
3. El presupuesto no debe generar conflictos en la organización	273
4. Visión errónea de los presupuestos	273
I. Características de un sistema presupuestario	274
J. Principales indicadores del presupuesto	274
K. Marco de referencia del presupuesto	275
1. Premisas básicas o variables macroeconómicas	275
2. Premisas específicas o variables microeconómicas	276
L. Desarrollo del presupuesto maestro	277
1. Presupuesto de operación	277
2. Presupuesto financiero	289
M. El valor esperado y su papel en la evaluación de resultados de métodos para presupuestos	311

N. Presupuesto base cero	311
1. Indicadores para justificar su empleo	312
2. Metodología para aplicar presupuesto base cero	313
CASO: CAVI, S.A.	318
Glosario	320
Problema-solución	321
Cuestionario	326
Problemas	327
CAPÍTULO 8. El papel de la información administrativa en la toma de decisiones a corto plazo	358
A. La relevancia de la información para la toma de decisiones ante la globalización	360
B. Naturaleza de la información	361
C. Tipo de datos en las decisiones	362
D. Análisis marginal	363
E. Modelo para la toma de decisiones a corto plazo	364
F. Costos de oportunidad	368
G. Principales decisiones a corto plazo	368
1. Fabricar internamente o por medio de terceros	369
2. Composición óptima de líneas	371
3. Eliminación de un producto	374
4. Aceptación de una orden especial	376
5. Seguir procesando o vender	378
H. Fijación de precios	380
1. Método basado en el costo total	380
2. Método basado en el costeo directo	382
3. Método basado en el rendimiento deseado	384
4. Método basado en cláusulas escalatorias	385
5. Método basado en un determinado valor económico agregado	386
I. Determinación y análisis de la utilidad por segmentos	387
J. El costeo basado en actividades en la toma de decisiones	389
CASO: RADYTEL, S.A.	390
K. La importancia de la ética en la toma de decisiones táctica	393
Glosario	394
Problema-solución	394
Cuestionario	395
Problemas	396
CAPÍTULO 9. El papel de la información financiera en la evaluación de proyectos de inversión	416
A. Importancia	418

B. Metodología para el análisis y la evaluación de proyectos de inversión	419
C. Definición de cada uno de los proyectos de inversión	419
1. Cómo determinar la inversión de un proyecto	420
2. Los flujos de efectivo de un proyecto	421
3. El papel de la depreciación en la evaluación de proyectos	424
4. Ejemplo de cómo determinar la inversión y los flujos de efectivo	426
D. Costo de capital ponderado de la empresa	428
1. Importancia	428
2. Naturaleza	428
3. Cálculo del costo del capital ponderado	428
E. Análisis cuantitativo	432
1. Métodos que no toman en consideración el valor del dinero en el tiempo	432
2. Métodos que toman en cuenta el valor del dinero a través del tiempo	434
3. El valor económico agregado (EVA) para evaluar proyectos de inversión	441
4. Efecto de la inflación sobre los proyectos de inversión	445
5. ¿Cómo integrar en la selección del proyecto los diferentes métodos?	446
F. Selección de los proyectos	447
G. Seguimiento o auditoría de los proyectos	449
H. La evaluación de proyectos en un ambiente automatizado	449
I. La ética y la evaluación de proyectos de inversión	451
CASO: LOS SERAFINES	453
Glosario	453
Problema-solución	453
Cuestionario	454
Problemas	455
CAPÍTULO 10. Sistemas de control administrativo	474
A. Naturaleza	475
B. Importancia del control administrativo	476
C. Tipos de control	477
1. Control guía o control direccional	477
2. Control selectivo	477
3. Control después de la acción	477
D. Objetivos del control administrativo	478
1. Diagnosticar	478
2. Comunicación	478
3. Motivación	479
E. Etapas para diseñar un sistema de control administrativo	479
1. Definición de los resultados deseados	479

2. Determinación de las predicciones que guiarán hacia los resultados deseados	480
3. Determinación de los estándares de los elementos predictivos en función de los resultados deseados	481
4. Especificación de flujo de información	481
5. Evaluación y aplicación de la acción correctiva	481
F. Contabilidad por áreas de responsabilidad	482
G. Ventajas de la contabilidad por áreas de responsabilidad	483
H. La estructura de la organización como fundamento del sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad	483
I. Partidas controlables y no controlables	485
J. Evaluación de las diferentes áreas de responsabilidad	486
1. Centros de costos estándares	486
2. Centros de ingresos	487
3. Centros de gastos discrecionales	487
4. Centros de utilidades	487
5. Centros de inversión	488
K. Informes de las áreas de responsabilidad	488
L. Distribución de costos indirectos	489
CASO: RAMIPADI	497
Glosario	501
Problema-solución	502
Cuestionario	503
Problemas	503
CAPÍTULO 11. La descentralización y la evaluación de la actuación	516
A. Naturaleza	518
B. Ventajas de la descentralización	519
C. Herramientas para medir la actuación de los responsables de los diferentes centros de responsabilidad financiera	520
D. La tasa de rendimiento sobre la inversión como técnica para la evaluación de centros de utilidad e inversión	522
1. Fundamentos de la tasa de rendimiento sobre la inversión	522
2. ¿Qué rendimiento deben lograr las empresas o las divisiones de un grupo industrial?	523
3. ¿Qué debe incluir la inversión o activos?	525
4. ¿Cómo se deben valorar los activos o inversión?	526
5. ¿Cómo asignar los activos a cada una de las divisiones?	526
6. Tasa justa de rendimiento para los accionistas	527
7. Ventajas de la tasa de rendimiento sobre la inversión (TRI)	527
E. El valor económico agregado como alternativa para evaluar la actuación de un centro de utilidades e inversión	528
F. Otras herramientas para la evaluación de ejecutivos	532
G. Compensaciones para el desempeño	533

1. Incentivos económicos para administradores	533
2. Administración de las compensaciones: Alentando la congruencia de las metas	533
H. Determinación de precios de transferencia	534
I. Determinación de precios de transferencia de los departamentos de servicio	538
CASO: PRODUCTOS OCEÁNICOS LARA	540
Glosario	541
Problema-solución	542
Cuestionario	543
Problemas	543
CAPÍTULO 12. Empresas de servicios	558
A. Introducción	559
B. Conceptos y fundamentos de las empresas de servicios	560
C. Características de las organizaciones de servicios	562
D. El sistema de costeo basado en actividades aplicado a empresas de servicios	565
E. Los presupuestos y las organizaciones de servicio	567
F. Cómo determinar los precios para un servicio profesional	569
G. El uso del modelo costo-volumen-utilidad en las organizaciones de servicio	570
H. Evaluación del desempeño en las empresas de servicios	572
CASO: SERVICIOS PARA EL HOGAR	575
Glosario	576
Problema-solución	576
Cuestionario	578
Problemas	578
NOTAS	587
BIBLIOGRAFÍA UTILIZADA	591
ÍNDICE ANALÍTICO	593