

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Cuarta edición

David Noel Ramírez Padilla
Rector de la Zona Norte
Instituto Tecnológico y de Estudios
Superiores de Monterrey

McGraw-Hill

MÉXICO • BUENOS AIRES • CARACAS • GUATEMALA • LISBOA • MADRID • NUEVA YORK
PANAMÁ • SAN JUAN • SANTAFÉ DE BOGOTÁ • SANTIAGO • SÃO PAULO
AUCKLAND • HAMBURGO • LONDRES • MILÁN • MONTREAL • NUEVA DELHI • PARÍS
SAN FRANCISCO • SINGAPUR • ST. LOUIS • SIDNEY • TOKIO • TORONTO

RESUMEN DEL CONTENIDO

PRIMERA PARTE

La información financiera y administrativa como fundamento para el diseño de estrategias	1
Capítulo 1 El papel de la información contable en el diseño de estrategias	3
Capítulo 2 Conceptos, clasificaciones, comportamiento de los costos y el papel de la información de los costos en los negocios	19

SEGUNDA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en la planeación	47
Capítulo 3 El presupuesto maestro	49
Capítulo 4 Presupuesto financiero	95
Capítulo 5 El modelo o relación costo-volumen-utilidad	131

TERCERA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en el proceso de la toma de decisiones	167
Capítulo 6 Sistemas de costeo	169
Capítulo 7 El papel de la información administrativa en la toma de decisiones a corto plazo	193
Capítulo 8 El papel de la información financiera en la evaluación de proyectos de inversión	235

CUARTA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	277
Capítulo 9 Los sistemas de control administrativo	279
Capítulo 10 La descentralización y evaluación de la actuación	315

CONTENIDO

Semblanza del autor	XV
Introducción	XVII

PRIMERA PARTE

La información financiera y administrativa como fundamento para el diseño de estrategias	1
--	---

Capítulo 1

El papel de la información contable en el diseño de estrategias	3
A. Desafíos ante la integración de bloques económicos	4
B. Naturaleza de la información contable	5
C. Efecto de la inflación en la información contable	7
D. Comparación de la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa	8
E. El papel de la contabilidad administrativa en la planeación	10
F. El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	11
G. El papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones	12
H. Objetivos de la contabilidad administrativa	13
I. El papel del contralor	13
J. Aptitudes éticas de los contadores que proveen la contabilidad administrativa	14
Cuestionario	16
Problemas	17

Capítulo 2

Conceptos, clasificaciones, comportamiento de los costos y el papel de la información de los costos en los negocios	19
A. Naturaleza y conceptos fundamentales	19
B. Clasificaciones de costos	22

C. Métodos para segmentar los costos semivariantes	27
D. El papel de la información de costos en los negocios	32
Cuestionario	38
Problemas	39

SEGUNDA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en la planeación	47
---	----

Capítulo 3

El presupuesto maestro	49
----------------------------------	----

A. La planeación y el papel de los presupuestos dentro de ella	50
B. Tipos de planeación	51
C. Estándares y presupuestos	52
D. El proceso del presupuesto	52
E. ¿Qué es un presupuesto?	54
F. Ventajas que brindan los presupuestos	55
G. Limitaciones de los presupuestos	56
H. Desarrollo del presupuesto anual	56
I. Secuencia del presupuesto anual	63
J. Desarrollo y ejemplificación del presupuesto maestro	64
K. Presupuesto base cero	69
L. El aspecto humano y los presupuestos	71
M. El valor esperado y su papel para evaluar diferentes resultados de métodos para presupuestos	72
N. Características de un sistema presupuestario	73
O. Principales indicadores del presupuesto	74
Cuestionario	75
Problemas	76

Capítulo 4

Presupuesto financiero	95
----------------------------------	----

A. Naturaleza	96
B. El presupuesto de efectivo	96
C. Objetivos del presupuesto de efectivo	97
D. Estrategias del efectivo	97

E. El presupuesto de efectivo en un país con escasez de efectivo y el efecto de ésta	99
F. El programa de incremento de flujo de efectivo (PIFE) como estrategia para enfrentar la escasez de liquidez	100
G. Métodos para elaborar el presupuesto de efectivo	102
H. Presupuesto de inversiones o adiciones de no circulantes	112
I. Balance o estado de situación financiera presupuestado	112
Anexos	115
Cuestionario	117
Problemas	118

Capítulo 5

El modelo o relación costo-volumen-utilidad	131
---	-----

A. Introducción	132
B. El punto de equilibrio	132
C. Formas de representar el punto de equilibrio	133
D. Supuestos del modelo	136
E. Discrepancias de supuestos entre economistas y contadores al usar el modelo costo-volumen-utilidad	137
F. La planeación de utilidades y la relación costo-volumen-utilidad	138
G. La gráfica volumen-utilidad	139
H. El efecto de la apertura en el modelo costo-volumen-utilidad	140
I. Análisis de cambios de las variables del modelo costo-volumen-utilidad	141
J. El punto de equilibrio en varias líneas	146
K. La palanca de operación y el riesgo de operación o de negocio	147
L. El modelo costo-volumen-utilidad y el análisis de sensibilidad (simulación)	149
Cuestionario	151
Problemas	152

TERCERA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en el proceso de la toma de decisiones	167
--	-----

Capítulo 6

Sistemas de costeo	169
A. Orígenes históricos	170

XII Contenido

B. Fundamentos del costeo variable	170
C. Mecanismo del costeo variable	172
D. Ventajas del costeo variable	176
E. Desventajas	177
F. El costeo variable y el fisco	177
G. El costeo variable y los principios de contabilidad	177
H. Los costos estándar y los dos enfoques de costeo	178
Cuestionario	180
Problemas	181

Capítulo 7

El papel de la información administrativa en la toma de decisiones a corto plazo	193
---	-----

A. Relevancia de la información para la toma de decisiones ante la globalización	194
B. Naturaleza de la información	195
C. Tipos de datos en las decisiones	196
D. El uso estratégico de costos frente a la apertura comercial	197
E. Análisis marginal	204
F. Costos de oportunidad	204
G. Principales decisiones a corto plazo	205
H. Fijación de precios	215
I. Conclusiones	220
Cuestionario	222
Problemas	223

Capítulo 8

El papel de la información financiera en la evaluación de proyectos de inversión	235
---	-----

A. Importancia	236
B. Metodología para el análisis y evaluación de proyectos de inversión	236
C. Definición de cada uno de los proyectos de inversión	237
D. Costo de capital ponderado de la empresa	245
E. Análisis cuantitativo	249
F. Selección de los proyectos	258

G. Seguimiento o auditoría de los proyectos	260
Cuestionario	261
Problemas	262

CUARTA PARTE

El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	277
---	-----

Capítulo 9

Los sistemas de control administrativo	279
--	-----

A. Naturaleza	279
B. Importancia del control administrativo	280
C. Tipos de control	281
D. Objetivos del control administrativo	281
E. Etapas para diseñar un sistema de control administrativo	283
F. Contabilidad por áreas de responsabilidad	285
G. Ventajas de la contabilidad por áreas de responsabilidad	286
H. La estructura de la organización como fundamento del sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad	287
I. Partidas controlables y no controlables	289
J. Estándares contra los cuales se evaluarán las diferentes áreas de responsabilidad	289
K. Informes de las áreas de responsabilidad	292
L. Distribución de costos indirectos	292
Cuestionario	301
Problemas	302
Anexo	312

Capítulo 10

La descentralización y evaluación de la actuación	315
---	-----

A. Naturaleza	316
B. Ventajas de la descentralización	316
C. Herramientas para medir la actuación de los responsables de los diferentes centros	317
D. Evaluación de centros de utilidad e inversión	319

E. La tasa justa de rendimiento para los accionistas	323
F. Ventajas de la tasa de rendimiento sobre la inversión (TRI)	324
G. La utilidad residual como alternativa para evaluar la actuación	324
H. Determinación de precios de transferencia	325
I. Determinación de precios de transferencia de los departamentos de servicio	329
Cuestionario	331
Problemas	332
 Anexos	 341
 Citas	 349
 Bibliografía	 351
 Índice analítico	 353