

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Clave MA38

Objetivo general de la asignatura: Al finalizar el curso, el alumno podrá elaborar diferentes Estados Financieros que necesita toda empresa para llevar un control óptimo de sus recursos financieros respetando la Teoría de la Partida Doble y los criterios para efectuar ajustes.

TEMARIO DEL CUATRIMESTRE

- | | |
|--|---------------|
| 1.- INTRODUCCIÓN. | Sep-13 |
| 1.1 Concepto e importancia de la Contabilidad. | |
| 1.2 Necesidades de la información administrativa. | |
| 1.3 Relación de la Contabilidad con la información administrativa. | Sep-15 |
| 1.4 Relación de la Contabilidad con la Actuaría. | |
| 1.5 Toma de decisiones administrativas con información contable. | |
| 2.- FUNCIÓN SOCIAL DE LA CONTADURÍA. | |
| 2.1 Concepto de Entidad. | Sep-20 |
| 2.2 Diversos tipos de entidades. | |
| 2.3 Recursos financieros disponibles. | Sep-22 |
| 2.4 Obtención de recursos. | |
| 2.5 Información y control financiero. | Sep-27 |
| 2.6 Información empírica. | |
| 2.7 La contabilidad de su aplicación administrativa. | Sep-29 |
| 2.8 Objetivos de la contabilidad administrativa. | Oct-04 |
| 2.9 Los Estados Financieros. | Oct-06 |
| 3.- LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y SU CONCEPTUALIZACIÓN. | |
| 3.1. Sistemas de información contable. | |
| 3.2 Sistemas de información administrativa. | |
| 3.3 Toma de decisiones contable-administrativa. | |
| 3.4 Conceptos y definiciones. | |

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

3.5	Importancia de su aplicación en el ámbito financiero.	Oct-11
3.6	Importancia de su aplicación en el ámbito contable.	Oct-13
3.7	Importancia de su aplicación en el ámbito administrativo.	Oct-18
4.-	ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO.	
4.1	Análisis del costo fijo.	Oct-20
4.2	Análisis el costo variable.	
4.3	Análisis del ingreso	Oct-25
4.4	Apalancamiento operativo.	
5.-	PRESUPUESTO DE OPERACIONES.	
5.1	Presupuesto de venta.	Oct-27 Nov-01
5.2	Presupuesto del costo de producción.	Nov-03 Nov-08
5.3	Presupuestos de gastos de operación.	Nov-10
5.4	Presupuestos de gastos/productos financieros.	Nov-15
5.5	Presupuesto del Estado de resultados.	Nov-17
5.6	Control presupuestal.	Nov-22
6.-	PRESUPUESTO DE FLUJO DE EFECTIVO.	
6.1	Ingresos.	Nov-24 Nov-29
6.2	Egresos.	Dic-01 Dic-06
6.3	Decisiones de Tesorería y control del flujo de efectivo.	Dic-13 Dic-15

Actividades de Aprendizaje

- **Análisis hemerográfico, bibliográfico y electrónico.**
- **Análisis de textos especializados. Reporte**
- **Realizar un trabajo escrito de los proceso a seguir para realizar un estado financiero**
- **Realizar una presentación del estado financiero en forma de exposición frente al grupo.**
- **Participar en mesas redondas para la discusión de los estados financieros presentados.**

Evaluación

- **Dos evaluaciones parciales:** Reporte de las mesas redondas, y trabajo escrito.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

- **Una evaluación final:** Suma de parciales y proyecto de Estado Financiero.

BIBLIOGRAFÍA

- 📖 **HORNGRENT, Charles T. y FOSTER, George. Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial.** Prentice Hall Última edición.
- 📖 **RAMÍREZ PADILLA, David Noel. Contabilidad Administrativa.** Mc Graw Hill, México, Última edición.
- 📖 **REYES PÉREZ, Ernesto. Contabilidad de Costos,** Segundo curso. Limusa. Última edición

BIBLIOGRAFÍA ADICIONAL

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SHALL,
Laurence. McGraw Hill

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA BÁSICA TÉCNICA PRESUPUESTAL. Texto Universitario. Ediciones Contables y Administrativas.

CONTROL PRESUPUESTAL DE NEGOCIOS. CECSA.
Salas González Héctor.

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL CAPITAL DE TRABAJO – Perdomo Moreno, Abraham ECAFSA última edición

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Bolten, Steven E. MÉXICO. Edit. LIMUSA última edición

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MÉXICO Editorial CECSA última edición.

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MÉXICO, Mc GRAW HILL
Última edición.

PRESUPUESTOS, PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE UTILIDADES, Glenn A. Welsch, Ronald W. Hilton, Paul N. Gordon (Prentice Hall)

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- Van Horne, James (Prentice Hall).

PLANEACIÓN FINANCIERA ESTRATÉGICA
C.E.C.S.A.,

REESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE LAS EMPRESAS ISEF, Luis Levi

LAS FINANZAS EN LA EMPRESA, INFORMACIÓN, ANÁLISIS Y RECURSOS, Moreno Fernández Joaquín.

FORMA DE TRABAJO DURANTE EL CUATRIMESTRE

PUNTUALIDAD: LA CLASE COMPRENDE LOS MIÉRCOLES Y VIERNES DE LAS 9:00 a 10:30 Hrs.
TOLERANCIA 10 MINUTOS, DESPUÉS DE ESA HORA NO SE PERMITIRÁ LA ENTRADA AL SALÓN DE CLASE.

INASISTENCIAS: 5 FALTAS EN EL CUATRIMESTRE ES EL MÁXIMO PERMITIDO PARA TENER DERECHO A EXÁMEN. LOS ASUNTOS DE TRABAJO NO SON EXCUSA PARA JUSTIFICAR FALTAS Y RETARDOS. AUSENCIAS POR OTRAS RAZONES SERÁN ADMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO SE AMPAREN CON SOPORTE DOCUMENTAL FEHACIENTE (hospitalización, enfermedades graves, cirugía, fallecimiento de familiares cercanos, entre otras).

COMPORTAMIENTO EN EL AULA: Ante todo deberá existir un clima de respeto mutuo, haciendo énfasis entre los propios alumnos. No se permitirá fumar, **consumir bocadillos, bebidas, utilización de celulares, entradas y salidas del salón de clase.**

DINÁMICA DE CLASE: Se promoverá tanto la participación individual, como grupal para el desarrollo de los temas seleccionados, siendo parte de la evaluación.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Por tanto, la participación individual, así como los trabajos tanto de investigación y desarrollo, serán considerados como parte de la evaluación final.

LOS PARÁMETROS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CALIFICACIÓN FINAL

PRIMER EXAMEN PARCIAL	OCTUBRE 10	30%
SEGUNDO EXAMEN PARCIAL	NOVIEMBRE 14	30%
EXÁMEN FINAL	DICIEMBRE 05	30%
ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS		10%
(Participación, Investigación, exposición, asistencia, <u>trabajos de calidad</u> , entre otros)		

El examen parcial evaluará el contenido del primer tercio del curso, el segundo examen parcial se referirá a los conocimientos adquiridos en el segundo tercio de cuatrimestre y el examen final evaluará los conocimientos adquiridos en todo el cuatrimestre.

En todos los casos, los resultados de los exámenes serán informados personalmente, mediante revisión de los mismos, con la presencia de todos los alumnos, para en su caso, aclarar dudas y retroalimentar el proceso de evaluación.

Objetivos particulares del docente:

- Resolver cualquier duda de los temas expuestos en clase y cualquier otro que se pueda presentar a nivel individual.
- En cada clase se promoverá la retroalimentación de los temas vistos en clase y se ejemplificarán los conceptos puntuales, inclusive asociándolos con otras materias y al mismo tiempo se promoverá la adquisición de nuevos conocimientos.
- La forma de trabajo será por exposición de clase y entrega de los temas de investigación asignados a los alumnos.

Objetivos particulares y del alumnado:

- Cualquier duda o aclaración de los alumnos será atendida de inmediato.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

- **Se solicita puntualidad perfecta, es decir, llegar a tiempo y no faltar a clase, excepto por casos fortuitos o de causa mayor documentados, considerando que los contratiempos de trabajo no son excusa para no cumplir con la puntualidad perfecta.**
- **No debiera existir excusa para no conocer los temas vistos en clase y todos aquellos adquiridos en la licenciatura, en cuyo caso si fuese necesario se reforzarían los temas donde observara cierta debilidad en conocimientos.**

LOS SIGUIENTES TEMAS SERÁN LA GUÍA DE ESTUDIO DURANTE EL CUATRIMESTRE, ASÍ COMO LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN:

Se efectuarán 3 exámenes con preguntas a ser relacionadas con sus respuestas y de preguntas abiertas que serán conceptuales y casos prácticos. La calificación aprobatoria es de 7 a 10. El 30% restante se divide en 3 partes, cada una con un valor del 10%. 2/3 partes, es decir, el 20%, serán trabajos que les serán solicitados en el cuatrimestre, uno de ellos antes del primer examen parcial y el otro antes del examen final. Si no son entregados en la fecha acordada, no serán aceptados y se considerarán como no entregados, obteniendo como calificación 0%. En el primer trabajo de asignarán dos casos, ENRON Co. y Ley Sarbanes-Oxley y su impacto en la legislación mexicana. El primer trabajo deberá ser entregado el 27 de SEPTIEMBRE del 2017 y el segundo trabajo el 29 de NOVIEMBRE del 2017.

Los criterios de evaluación de los trabajos presentados serán los siguientes:

Formato: El reporte presenta Portada, Índice Resumen, Introducción, Desarrollo del Trabajo, Conclusión y Referencias.

Resumen: Descripción breve del contenido esencial del reporte de investigación, que incluya el problema que se investigó, el método utilizado, los resultados y las conclusiones.

Introducción y Cuerpo del Trabajo. Deben presentar los planteamientos más relevantes de la literatura técnica consultada, sosteniendo el argumento principal de la investigación.

Discusión y Conclusiones. Las conclusiones y aportaciones presentadas por el alumno se deben basar en la información presentada y en los resultados obtenidos y deben incluir la reflexión sobre los alcances y limitaciones del desarrollo de la investigación.

Fuentes de Información. Debe cumplir con el número de fuentes necesarias para desarrollar este trabajo. Las fuentes deben citarse en el apartado de Marco Teórico, con información actualizada y con las referencias debidamente presentadas.

Cada uno de los puntos descritos anteriormente, valen 20% y cada uno de ellos va del 1 a 10

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

En la portada de su presentación, deberán transcribir el siguiente formato

CRITERIO	DESEMPEÑO	PUNTUACIÓN
FORMATO		
RESUMEN		
INTRODUCCIÓN Y CUERPO DEL TRABAJO		
DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		
FUENTES DE INFORMACIÓN		
PROMEDIO		

Ejemplo

CRITERIO	DESEMPEÑO	PUNTUACIÓN
FORMATO	Bueno	8.0
RESUMEN	Bueno	7.0
INTRODUCCIÓN Y CUERPO DEL TRABAJO	Bueno	8.0
DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	Bueno	7.0
FUENTES DE INFORMACIÓN	Excelente	10.0
PROMEDIO		8.00

En el segundo trabajo, después del examen parcial, se les solicitará a ustedes la resolución de un caso práctico, donde se aplicarán las técnicas más comunes de Análisis Financiero, mismas que se les proporcionarán en su momento.

La tercera parte restante del 30%, es decir, el remanente 10% será obtenido por evaluación continua individual, es decir, por su participación activa en clase a través del cuatrimestre, siendo evidente que si faltan a clases, dicha participación se verá minimizada e inclusive nulificada.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Se reitera, que el máximo posible de faltas para tener derecho a examen serán de 5. Solamente se justificarán las faltas fortuitas o por causa mayor, ya también descrito anteriormente. **Está totalmente prohibido estar consumiendo bocadillos, bebidas, estar utilizando el celular o bien distrayéndose en asuntos no relacionados con la clase, o bien entrando y saliendo del salón de clase.**

¿Cuáles son los conceptos de Contabilidad?

Existen diversas acepciones de Contabilidad, sin embargo he aquí algunas de ellas.

a) *Contabilidad es la rama de la ciencia empresarial que trata sobre la forma de registrar las variaciones que experimentan los patrimonios de las empresas, sociedades, comerciantes individuales, instituciones públicas, privadas, etc. (Diccionario)*

b) *Contabilidad es el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresadas en términos monetarios, y de interpretar la información resultante. (Henry Riggs).*

c) *La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad. (Moreno).*

¿Cuál es el concepto de Contabilidad Financiera?

Es una técnica que produce, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Romero).

Del análisis de estas definiciones podemos afirmar que la Contabilidad es **“La técnica que consiste en analizar, ordenar y registrar las operaciones en forma cronológica que realiza una Entidad, a través de un sistema de registro y control interno, que produce información financiera que va a servir para tomar decisiones”**.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

¿En qué se basa la Contabilidad Financiera y por tanto cualquier análisis que se haga de la misma?

La estructura de la teoría y la técnica contable no puede ser empírica, ni de acuerdo a los intereses particulares de cada entidad, por el contrario, la Contabilidad Financiera está basada en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora renovado a “Normas de Información Financiera” (NIF's) y que son emitidos a través de Boletines.

¿Qué son los NIF's (Antes denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), de acuerdo con el Boletín A-1, párrafo 29, del IMCP?

A manera enunciativa, de acuerdo con el Boletín A-1 “Esquema de la teoría básica de la Información Financiera”, en su párrafo 29 nos indica que:

“Los Principios de Contabilidad, ahora NIF's, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, la base de cuantificación de las operaciones, la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros”.

¿Por qué se dice que los NIF's (PCGA) son acuerdos o convencionalismos entre los Contadores Públicos y los Usuarios de la información financiera?

- Son acuerdos o convencionalismos entre los contadores y los usuarios de la información financiera debido a que este aspecto se refiere al aspecto formal involucrado para su promulgación, éste es mediante el consenso general de la comunidad financiera.

¿Por qué se dice que los NIF's (PCGA) son guías de acción para elaborar y evaluar la información financiera y no verdades fundamentales?

- Son guías de acción para elaborar y evaluar la información financiera y no verdades fundamentales. Esto es, nos dicen que es lo que debemos hacer ante tal situación, la manera en que debemos valorarla y como presentarla.

¿Por qué se dice que los NIF's (PCGA) son de vigencia temporal y cuál es la causa de esta situación?

- **Su vigencia es temporal.** Los principios contables vigentes en la actualidad, no son los que estuvieron vigentes hace algunos años y seguramente como consecuencia de la evolución de los aspectos financieros y económicos, seguirán cambiando. Deben adaptarse a los cambios en el entorno y a las necesidades generales de los usuarios. Esta es la causa que origina su vigencia temporal, pues el entorno económico y las necesidades de información evolucionan a la par que la Economía, por tanto es necesario emitir nuevas reglas que se adapten a las circunstancias.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

¿Por qué se establece que los NIF's (PCGA) se circunscriben a un entorno económico determinado?

- Su validez se circunscribe a un entorno económico determinado, debido a que los NIF's (antes PCGA), son válidos y aplicables únicamente en México, asimismo, es común que cada país tenga sus propios principios. La tendencia evidentemente es ir unificando dichos criterios a nivel mundial.

¿Cuáles son los NIF's (PCGA) más comunes?

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, entre otros muchos, son:

- **Entidad.** La actividad económica es realizada por **entidades identificables**, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.
- **Realización.** La contabilidad **cuantifica en términos monetarios** las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos que la afectan.
- **Período contable.** La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a **dividir su vida en períodos convencionales**. Las operaciones y sus eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere. En términos generales, los costos y los gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.
- **Valor Histórico Original.** Las transacciones y eventos que la contabilidad cuantifica, se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que se haga **al momento en que se consideren realizados contablemente**. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y la objetividad de la información contable. Cualquier situación que aplique debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

- **Negocio en Marcha.** La entidad se presume en **existencia permanente**, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus Estados Financieros representarían valores históricos o modificaciones de ellos sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serían aceptados para información general cuando la entidad esté en liquidación.
- **Dualidad económica.** Esta dualidad se constituye de:
 - Los recursos de los que dispone la entidad para la **realización de sus fines**, y
 - Las **fuentes de dichos recursos**, que a su vez, son la especificación de **los derechos que sobre los mismos existen**, considerados en su conjunto.
- **Revelación suficiente:** La información contable presentada en los Estados Financieros debe contener en forma **clara y comprensible** todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.
- **Importancia relativa.** La información que aparece en los Estados Financieros debe mostrar los **aspectos importantes** de la entidad susceptibles de ser **cuantificados en términos monetarios**.
- **Comparabilidad.** Se dice que comparabilidad, es cuando **cierta información se puede comparar con información similar** relativa a otra empresa.

La información financiera basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados, que ahora se llaman Normas Internacionales de Contabilidad – NIC's (comentar) señalados con anterioridad, que es producida por las entidades económicas, ya sean Personas Físicas o Personas Morales deben reunir estándares de calidad, por lo que esta información debe ser:

- **Útil:** Que le sirva a alguien para algo.
- **Veraz:** Que contenga hechos verdaderos, "reales".
- **Oportuna:** La información debe estar en manos del usuario cuando este necesita.
- **Relevante:** Se deben destacar aquellos aspectos que sean importantes
 - para el usuario.
- **Comparable:** Debe proporcionar elementos para juzgar la evolución de la empresa y su posición relativa, respecto a otras empresas.
- **Objetiva:** Libre de prejuicios y no sea distorsionada deliberadamente.
- **Confiable:** Que crean en ella, y que a los usuarios a quien va dirigida dicha información, confíen plenamente en los datos que muestra, ya que está elaborada con los estándares más altos de calidad profesional
- **Verificable:** Otra persona independiente a la que elabora la información

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Puede llegar a los mismos resultados.

Usuarios de la Información Financiera

¿A quiénes va dirigida la información financiera, qué necesidad tienen de las mismas y qué reglas deben ser seguidas?

Usuarios	Necesidad	Reglas a seguir
Accionistas, público inversionista, otras fuentes de financiamiento (Bancos y otras fuentes de financiamiento, SOFOLES, proveedores, acreedores, etc.)	<p>Evaluar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La situación financiera de la empresa ➤ Razones financieras ➤ Capacidad de endeudamiento y pago ➤ Rentabilidad ➤ Capacidad y plazos de retorno de la inversión, etc. (ROI= Return on Investment) 	<p>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</p>
Administradores, Trabajadores, Sindicatos, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Definir alternativas ➤ Planear ➤ Controlar ➤ Evaluar ➤ Costear ➤ Tomar decisiones 	<p>La información debe generarse de acuerdo a las necesidades de las personas que están administrando la entidad.</p>
Autoridades fiscales, otros organismos recaudadores Federales, Estatales y Municipales.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recaudar para el sostenimiento del gasto público. ➤ Verificar si los montos pagados por los contribuyentes son correctos 	<p>Se deberán cumplir las disposiciones contenidas en las diferentes leyes fiscales</p>

INTRODUCCIÓN

- **Razón por la cual usted estudia Finanzas y su relación con otras disciplinas.**
- **Antecedentes económicos**
- **Concepto de Estados Financieros**
- **Diferentes tipos de Estados Financieros** Objetivo del análisis de los Estados Financieros

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

- **Objetivo del Análisis**
- **Requisitos previos para efectuar un análisis en forma válida**
- **Naturaleza del análisis**
- **Enfoques para el análisis:**
- **Desde el punto de vista de quién efectúa el análisis.**
 - Análisis Externo a la empresa**
 - Análisis Interno de la empresa**
- **Desde el punto de vista del objetivo que se pretende lograr**
 - Objetivos de los accionistas**
 - Objetivos de los Bancos y otras fuentes de financiamiento**
 - Objetivos de los Administradores**
 - Objetivos de los Inversionistas**
 - Otros**

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

En el mundo actual, lo único constante es precisamente el *cambio*. Como usted habrá observado, la economía cambia día con día, las tecnologías de información alcanzan un ritmo muy acelerado, las preferencias de los consumidores son cada vez más selectivas dentro de una serie de proveedores globales internacionales.

Por todo esto, el Administrador debe conocer muy bien:

- **Cuál debe ser la *estrategia del negocio*.**
- **Cuál debe ser el *nicho de mercado adecuado*, al cual debe dirigirse la organización, y**
- **Cuál debe ser la *estructura de costos* que tiene la empresa para poder emprender acciones que le permitan asegurar el éxito de la estrategia.**

Empezaremos por analizar el concepto de lo que es la **Contabilidad Administrativa** y la información que ésta nos proporciona para poder llevar a cabo la:

- **Planeación táctica y estratégica.**
- **Toma de decisiones, y**
- **El control administrativo de la organización, y**
- **Estrategia del negocio.**

Se analizarán a fondo las herramientas más eficientes en el cálculo del **costo de los productos**, para así poder apoyar a las organizaciones y para que éstas a su vez puedan permanecer en el entorno global.

El papel de la contabilidad administrativa en las organizaciones.

Objetivo general.

Analizar el papel que desempeña la información generada por las diferentes herramientas de la contabilidad administrativa, con objeto de que la empresa determine su estrategia competitiva en un mundo integrado por bloques económicos de gran competitividad.

Cuál debe ser la misión de la contable administrativa como facilitadora de las funciones de planeación, control administrativo y proceso de toma de decisiones, que permitan lograr el liderazgo en costos, una clara diferenciación y la determinación del mercado al cual nos vayamos a dirigir.

Al terminar de estudiar estos temas, usted deberá ser capaz de:

- 1. Exponer los aspectos más importantes del entorno actual de los negocios.**
- 2. Definir lo que es la contabilidad administrativa.**
- 3. Explicar las diferentes tendencias y retos que enfrentan los negocios.**
- 4. Comentar el concepto de estrategia, los factores estratégicos de competencia y las tres estrategias genéricas para poder competir.**
- 5. Exponer la naturaleza de la información contable y sus tres principales vertientes:**
 - a. Contabilidad financiera.**
 - b. Contabilidad administrativa.**
 - c. Contabilidad fiscal.**
- 6. Exponer las diferencias y similitudes entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera.**
- 7. Definir la planeación y el control administrativo, y la manera en que la contabilidad administrativa colabora en ellos.**

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

8. Explicaron que el del contador público dentro de una organización y señalar cinco de sus funciones.
9. Comentar las principales actitudes éticas del contador en el área de la contabilidad administrativa.

EL ENTORNO ACTUAL DE LOS NEGOCIOS.

Al iniciar la segunda década del siglo XXI es necesario reflexionar sobre la forma en que los negocios han evolucionado en los últimos 10 años. Conceptos novedosos en aquel momento, como fueron la globalización, competencia y sistemas de información, y que hoy son parte la contabilidad de las empresas, alcanzando hoy niveles insospechados respecto a hace 20 años.

La economía de los países se ve afectada por los sucesos financieros, económicos e inclusive sociales que se proponen alrededor del mundo. Sin lugar a dudas, esta influencia evidencia la relación tan estrecha que existe entre las economías de las naciones. Las crisis financieras que se provocan en las recesiones mundiales, como la que hubo en el año 2008 en los Estados Unidos, es uno de los mejores ejemplos para demostrar el grado de interrelación que existe entre todos los países.

Por otra parte, la globalización presenta a las empresas un gran reto para enfrentar a sus competidores de todas partes del mundo. Los Tratados de Libre Comercio que México tiene celebrados con diversas naciones, la completa instauración de la Unión Europea y la facilidad para realizar transacciones internacionales, debido al avance de las tecnologías de información y comunicación, obligan a las empresas a definir estrategias tendientes a alcanzar una ventaja competitiva que les permita acceder y mantener su posición dentro de la competencia global.

Este entorno globalizado y competitivo, obliga a las organizaciones de llevar a cabo nuevos enfoques para ser negocios que aseguren la generación de un *valor agregado* para sus clientes, accionistas y comunidad en general.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Para poder lograrlo, la empresa necesita contar con información cuantitativa y, o por una irrelevante que permita tomar las decisiones correctas en el momento preciso.

La contabilidad administrativa es un sistema de información del servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control, de decisiones. Esta rama de la contabilidad es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcanza un liderazgo en costos de una clara diferenciación de las distinga de otras empresas competidoras. El análisis de todos sus procesos, de las actividades que se llevan acaba en ellas, así como los eslabones que las unen, permite detectar áreas de oportunidad para diseñar una estrategia que asegure el éxito rotundo.

Desde que surgió la contabilidad administrativa ha estado atenta a las demandas del entorno que viven las empresas.

Ahora la competencia se dirime en una arena mundial y los cambios que suceden en Europa, Asia y América son vertiginosos. Las características actuales de las empresas han generado nuevos retos para la contabilidad iniciativa. Por mencionar algunos, el esquema de negocios globalizado puesto de manifiesto la necesidad de contar con una mejor información para determinar los costos. Por ejemplo, en muchas plantas o se utiliza una sola tasa de aplicación los gastos de fabricación indirectos que son absorbidos por otros productos. Existe poca o ninguna cultura para determinar los costos incrementales que generan los pedidos de acuerdo con las especificaciones de los clientes, lo cual crea sistemas engañosos. Debido a este enfoque, los administradores han perdido el control de los costos incrementales. En cambio las empresas de países de la Cuenca del pacífico, cuentan con metodologías de avanzada para medir los costos incrementales y los identificables con cada proceso o actividad específica, con el fin de reducir los costos innecesarios bien dictar el subsidio y líneas, clientes, zonas o rutas, cuyos costos exactos se desconocen debido al empleo de sistemas de costeo incorrecto, lo cual da pie decisiones totalmente equivocadas.

Se analizará el enfoque clásico de la contabilidad administrativa dentro del proceso de la administración, en especial lo referente a las actividades de planeación y control. Se considerará la forma en que la contabilidad administrativa facilita el proceso de toma de decisiones tanto en el corto como en el largo plazo, en los diversos niveles de la administración.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Panorama del objetivo de la contabilidad administrativa a través del tiempo.

Época	Situación	Objetivo
Primera mitad del Siglo XIX	Gran preocupación por medir y cuantificar los costos de fabricación, en especial los relacionados con la mano de obra materia prima, o sea lo que conocemos actualmente como costo primo.	Controlar lo mejor posible los costos para mantenerlos al mínimo generar más utilidades
Siglo XIX (hacia finales)	Los administradores de grandes empresas, iniciaron el costeo a través de órdenes de producción, con el fin de conocer lo mejor posible el costo de cada una de ellas. Los gastos indirectos de fabricación comenzaron a tomar gran importancia al sustituir la mano de obra por maquinaria.	Fijar el precio correcto y utilizar al máximo la capacidad instalada.
Siglo XX (última década)	Se presenta una fuerte competencia a nivel mundial que caracteriza a las empresas que han generado nuevos retos para la contabilidad administrativa en distintas áreas como son: costos, logística, almacenaje, etcétera.	Reducir los costos innecesarios y evitar el subsidio de líneas, clientes, rutas; implantar sistemas para medir e incrementar la generación de valor.

Sin embargo, las nuevas tendencias en la administración de los negocios exigen que la contabilidad administrativa responda a los retos que enfrentan las organizaciones para alcanzar o mantener la competitividad; por ello, es necesario que cuando se utilice cualquier herramienta este campo de la contabilidad, que tomen en consideración esas tendencias, de tal forma que los sistemas de información administrativa cumplan con su misión de proporcionar a los usuarios internos información relevante, útil y oportuna para poder ser competitivos del mercado nacional, pero principalmente en el internacional.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Principales influencias de la globalización sobre la administración de la contabilidad administrativa de un negocio.

Temas principales	Efecto sobre la administración de un negocio	Efecto sobre la contabilidad administrativa
Incremento la competencia global.	Enfoque hacia el cliente. Adherirse a una perspectiva mundial.	Uso de medidas no financieras en combinación con información contable innovadora y global.
Incremento de la responsabilidad e involucramiento de los empleados.	Los empleados son parte importante del negocio, no son simplemente “trabajadores”.	Se le da un mayor enfoque hacia los gastos indirectos de fabricación, como uno de los tres elementos del costo, y ya no tanto en la mano de obra directa.
	Incremento de los grupos de trabajo semi- autónomos	Medidas de desempeño basadas en equipos de trabajo.
	La autoridad y responsabilidad se incrementan en los niveles bajos de la empresa.	Controles y medidas personales reemplazan los controles estrictos y a la administración centralizada
Incremento de la velocidad en los cambios.	Cambio de una administración funcional, a una administración por procesos	Desempeño de medidas de proceso, además de las medidas funcionales.
Incremento de la innovación.	Tecnología para conseguir información más rápida y nueva.	La tecnología de información que soporta sistemas contables más complejos.
	La tecnología reemplaza a la mano de obra.	Las obras de mano de obra directa ahora son menos importantes, mientras que las horas-máquina adquieren mayor importancia.
		La justificación de invertir en desarrollo de tecnología, puede requerir herramientas nuevas de evaluación financiera.

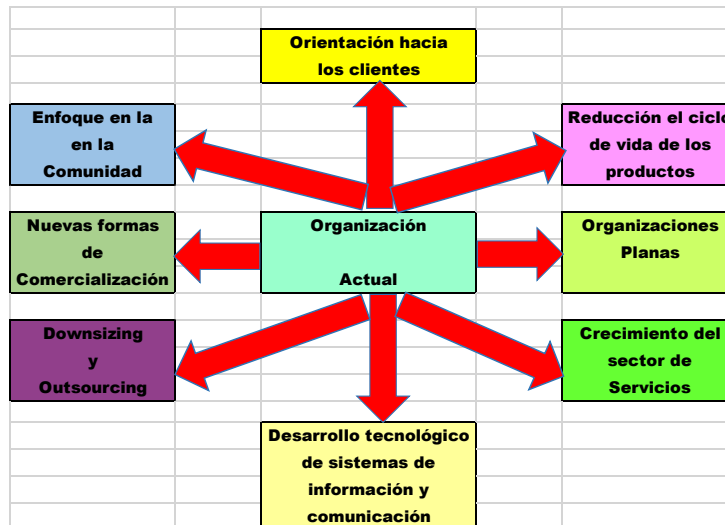
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Surgimiento de organizaciones de servicios.	de de	Disposición de “productos” intangibles	Identificación de costos de los productos de servicios.
		Administración para procesos “pobrementemente” definidos.	Identificación de costos de los productos de servicios.

La misión y objetivo principal de la contabilidad tiene que ser el **modificar el comportamiento humano**; es decir, se debe promover la **mejora continua como se planea**, se toman decisiones, se controla, de tal forma que, basadas en un **excelente sistema de información**, las organizaciones se transformen en empresas de clase mundial.

Análisis sobre las tendencias y retos actuales que afectan a los negocios, para poder comprender mejor por qué en nuestros tiempos la contabilidad administrativa es una excelente herramienta imprescindible en las empresas, mostrando una visión global de estos factores.

Tendencias y retos de los negocios actuales



1. **Orientación hacia los clientes.** Lo que a principios de la década de los setentas se le llamó “la revolución del cliente”, es hoy más fuerte que

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

nunca. El enfoque de las empresas ha cambiado hacia la satisfacción total de su clientela, en una búsqueda constante que permita simplificar y facilitar que el cliente obtenga lo que pide la mayor brevedad posible y en el lugar que desee. Ahora más que nunca se hace patente la vieja frase “*al cliente lo que pida*” convirtiéndose hoy la siguiente frase “*al cliente lo que pida, como lo pida, donde lo pida y cuando lo pida*”. El incremento de la competencia, y por lo tanto el aumento de las opciones de compra, ha provocado que el mercado sea cada vez más exigente en cuanto lo que se espera los productos que le ofrecen las empresas.

- 2. Reducción de vida de los productos.** Los cambios tecnológicos, sumado a un gusto cambiante del mercado en cuanto a los servicios que desea, han traído como consecuencia que el ciclo de vida de los productos se acorte cada día más. Esta reducción implica un reto para las empresas, es ahora su esfuerzo se deben caminar no solamente a innovar sus productos en comparación con los que ofrece la competencia, sino a acelerar el proceso de innovación. Como un ejemplo podemos mencionar el caso de los Smartphone, cuyo ciclo de vida es muy corto de la aparición de nuevos modelos y competidores principalmente asiáticos, quincena con quincena.
- 3. Organizaciones planas o achatadas.** La forma tradicional de jerarquía de una empresa ahora es más reducida que antes, en parte, debido a que las decisiones deben tomarse de forma rápida y efectiva, es decir, la burocracia da paso a organigramas más planos, que permiten una mayor fluidez de la información, para así dar respuestas rápidas a las cambiantes demandas del mercado.
- 4. El crecimiento del sector servicios.** En la economía, el sector primario representa la actividad agropecuaria, el secundario se refiere la actividad de manufactura y el terciario al de *comercio y servicios*. Éste último sector, ha tenido un gran crecimiento y desarrollo en las últimas décadas, de tal manera que la mayoría de la población económicamente activa (PEA) trabajan este sector y cada día son más los que lo integran. Por mencionar un ejemplo, en México alrededor del 70% del Producto Interno Bruto se origina en el sector terciario y en lo particular, el 50% en el sector de servicios, mientras que en Hong Kong o en Luxemburgo es mayor al 80%.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

5. **Los desarrollos tecnológicos de los sistemas de información.** El avance de las telecomunicaciones ha mostrado un crecimiento explosivo en la última década. Nunca como ahora el acceso a la información había sido fluida, ni tan libre para la mayoría del público. Facebook, Instagram, Tweeter, Internet, etc. Las redes de comunicación y flujo de información ha facilitado la expansión del intercambio de bienes y servicios entre empresas, personas y países. Las tecnologías móviles hacen posible acceder a información en cualquier parte del mundo, lo cual ha coadyuvado a que cada vez más personas tengan conciencia acerca de lo que pueden esperar y lo que pueden exigirle a sus proveedores de bienes y servicios. Debido a la importancia de la tecnología de información, las empresas deben invertir en sistemas de información y comunicación, para que los administradores y empleados puedan dar un mejor servicio en menor tiempo y tengan una relación más confiable y cercana con sus proveedores.
6. **Downsizing y Outsourcing.** *Es la estrategia que busca ya sea reducir o incluso eliminar las áreas no estratégicas de la empresa.*

Outsourcing. *El estrategia que permite que la empresa se dedique exclusivamente a su principal área de competencia y deja las actividades que no están relacionadas con el proceso de satisfacción del cliente a personal externo.*

El ambiente de negocios actual obliga a las empresas adoptar una estructura flexible que les permita adaptarse rápidamente a las demandas del mercado. Por consiguiente, muchas compañías tienden a reducir su tamaño para que todos sus recursos financieros y de capital humano se enfoca en la creación de valor para el cliente.

La utilización del **outsourcing** permite tener más tiempo para dedicárselo a la contabilidad, sistemas de información y su mantenimiento y poder eliminar funciones internas de la empresa ya que estas son hechas por terceros contratados por la empresa.

Las **ventajas** que ofrecen tanto el **Downsizing** como el **Outsourcing** son:

- ✓ **Permiten reducir costos.**
- ✓ **Optimizan la operación de las empresas.**
- ✓ **Permiten ingresar rápidamente a nuevos mercados.**
- ✓ **Evitan el desperdicio de recursos.**
- ✓ **Permiten explotar todas las ventajas competitivas internas del negocio.**

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

7. Nuevas formas de comercialización.

<http://www.popsci.com/new-automated-car-vending-machine-opens-in-nashville>

<https://www.youtube.com/watch?v=1sB-pHLXsr0>

El comercio electrónico ha cambiado la creencia de que las empresas deben contar siempre con un local para poder llevar a cabo sus ventas. Ahora los grandes centros comerciales compiten con tiendas virtuales en donde es posible comprar prácticamente cualquier producto tan sólo con ingresar el número de una tarjeta de crédito, con la ventaja de enviar la mercancía al lugar donde el cliente indique. Esto se aplica líneas aéreas, hoteles, terrenos comerciales, e incluso escuelas y ya cuentan con la venta de bienes y servicios a través de Internet.

El comercio electrónico modificó ciertas estructuras tradicionales de comercialización, como lo es el almacenaje, canales de distribución y labor de cobranza. Asimismo, junto con la mayor flexibilidad a tecnologías de información, ha propiciado medios de pago diferentes al efectivo, debido a que cuando se realiza la transacción a través de Internet, lo general los medios de pago se reducen al uso de tarjetas de crédito o dinero plástico como se le conoce y transferencias bancarias, con lo que el pago en efectivo

prácticamente ha desaparecido. **Ecommerce**

8. Enfoque en la comunidad.

Entre los diversos procesos y estrategia de una empresa, la figura de los *grupos relacionados con ella* (como se le conoce a los **STAKEHOLDERS**) ha adquirido cada vez más relevancia la filosofía de responsabilidad social se extendió a muchas empresas, ahora las estrategias y acciones que emprenden, tienen por objetivo, no sólo alcanzar el máximo nivel de utilidades para los accionistas, sino también crear valor agregado para otros grupos de personas o son los empleados, clientes, proveedores, y sociedad en general.

COMPETITIVIDAD Y ESTRATEGIA.

Debido a que el mundo experimenta cambios sorprendentes derivados de las diferentes fuerzas globales que operan en todos los ámbitos, en muchas ocasiones rebasan la capacidad de asimilación para poder determinar los efectos implican.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Es importante entender las ventajas competitivas sostenibles en el futuro van a depender más de las nuevas tecnologías **proceso**, de nuevas tecnologías de **producto**.

Las ventajas competitivas basadas en la inteligencia humana han comenzado a reemplazar las que ofrece la naturaleza, por lo cual, hoy en día tanto la **educación** como las **habilidades del personal** son las principales armas competitivas.

Lo anterior nos lleva a concluir es fundamental que las empresas seleccionen una estrategia competitiva que les permita establecer una posición privilegiada y sostenible contra las fuerzas de la competencia del sector en que operan, tal manera que aseguren su permanencia en el largo plazo.

Para lograr una estrategia competitiva deben ser consideradas 2 variables fundamentales:

1. **Factores competitivos afectan las utilidades.**
2. **Factores estratégicos para posicionar y hacer competitiva a la empresa.**

Factores competitivos afectan las utilidades. La utilidad que generan los diferentes sectores industriales muestra que no todos los factores son igualmente importantes. Hay algunos que determinan e influyen en la generación de utilidades, los cuales son:

- a. **Entrada de nuevos competidores al mercado.**
- b. **Amenaza de entrada de nuevos productos sustitutos.**
- c. **Poder de negociación de los compradores con los proveedores.**
- d. **Poder de negociación de los proveedores con los compradores.**
- e. **Rivalidad entre los competidores existentes.**

Estas 5 fuerzas, determinan la capacidad de generación de utilidades de las empresas de un sector, aunque el poder de cada una varía según la industria puede cambiar al revolucionar el SECTOR (Michael Porter, CECSA), sin embargo, todas ellas afectan el precio de los productos, sus costos de inversión hecha.

Es muy importante estudiar el modelo de **costo-volumen-utilidad** donde se estudia el punto de equilibrio, tema que veremos a detalle en otra sesión.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Factores estratégicos para posicionar y hacer competitiva a la empresa.

Al ubicar la posición de la empresa dentro de un sector industrial, se puede determinar si su utilidad es superior o inferior a la del promedio del sector en el cual la empresa compete. Una empresa bien ubicada puede obtener altas tasas de rendimiento, aunque la estructura del sector sea desfavorable y la utilidad promedio sea modesta.

ENFOQUE META	VENTAJA	
	BAJO COSTO	Singularidad del Producto productos
INDUSTRIA	Liderazgo en Costos	Diferenciación
Segmento de Mercado	Enfoque en bajo costo	Enfoque en la diferenciación

El hecho de que una empresa se posea y sea competitiva dentro del su sector, depende fundamentalmente de tres estrategias:

1. **Liderazgo en costos.** Esto significa que una empresa tenga el menor costo en el ramo en que opera. Puede lograrse a través de economías de escala, tecnología propia, etc. Al alcanzar dicho liderazgo, la empresa obtiene una excelente ventaja competitiva. Este ahorro en costos se pueden dar en aerolíneas comerciales.
2. **Diferenciación.** Existe cuando una empresa es única en el sector industrial, y proporciona ciertos atributos para los compradores y pone toda su capacidad de satisfacer las necesidades de la clientela. Si lo logra, esa exclusividad se compensa con un precio superior, como puede ser el caso de Aeroméxico.
3. **Enfoque.** Consiste en la elección de un panorama de competencia estrecho dentro de un sector industrial, lo cual implica seleccionar uno de los grupos o segmentos que lo componen y servicio en forma exclusiva, ya sea mediante el enfoque de diferenciación o del liderazgo en costos. Por ejemplo los Magnicharters.

NATURALEZA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.

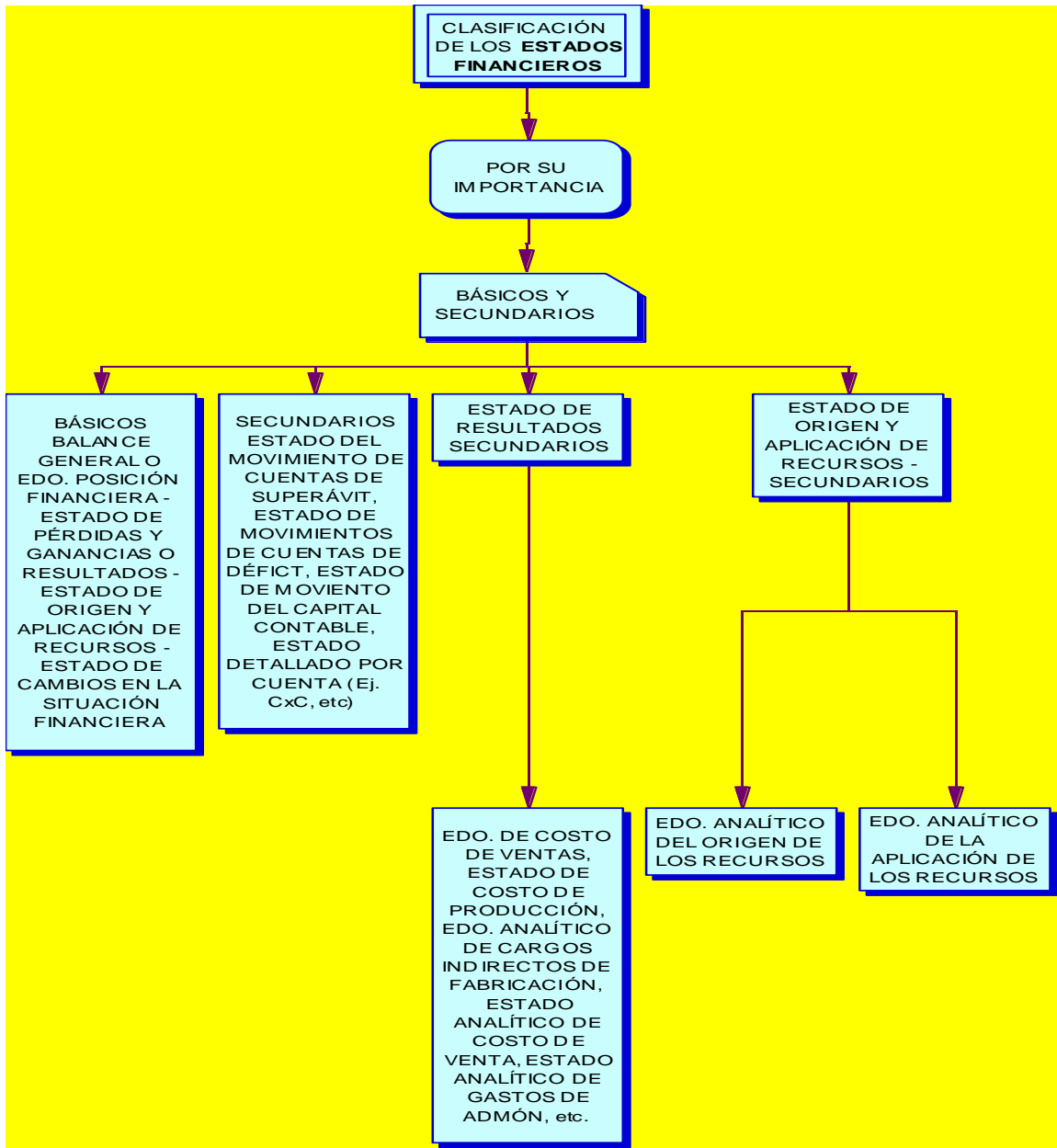
Contabilidad. Es la técnica que se utiliza para registrar las operaciones que afectan económicamente a una entidad que produce sistemática y estructuradamente información financiera.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

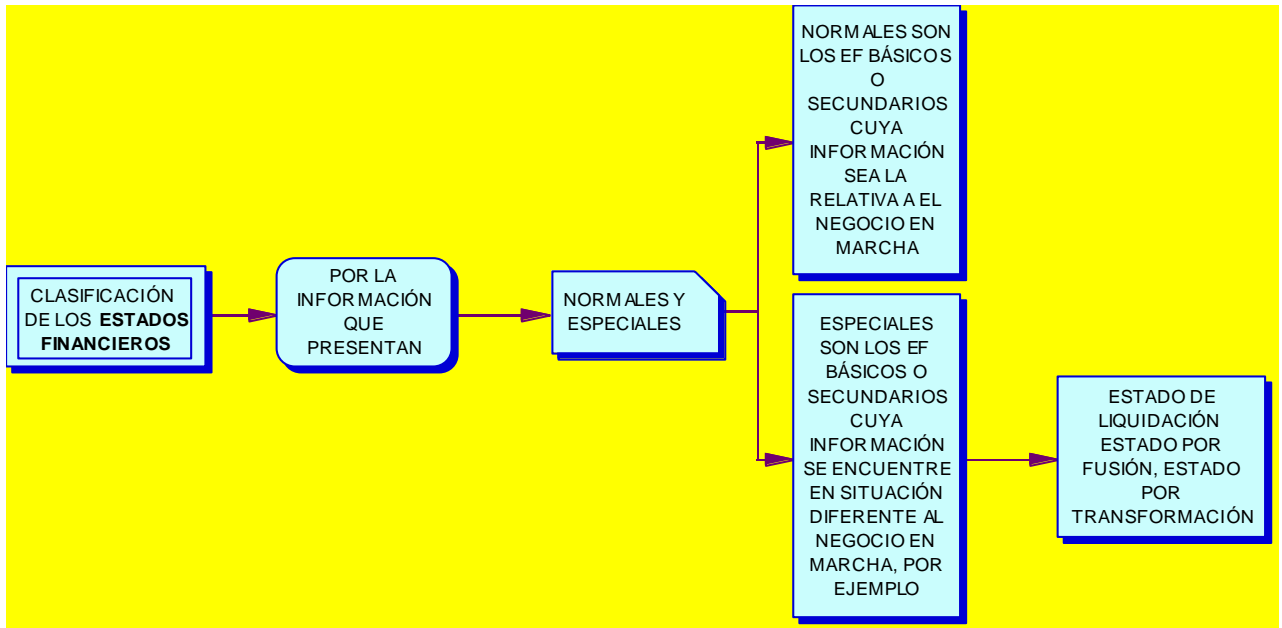
Información contable. Información financiera cuantitativa que muestra la posición y desempeño financieros de una entidad, con el fin de ser útil en la toma de decisiones económicas.

De acuerdo con las Normas de Información Financiera NIF's, la contabilidad registra las operaciones afectan económicamente la empresa y por otra parte la información contable es aquella información financiera cuantitativa que se expresa en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financieros de una empresa y cuyo objetivo esencial es ser útil al usuario la toma de sus decisiones económicas.

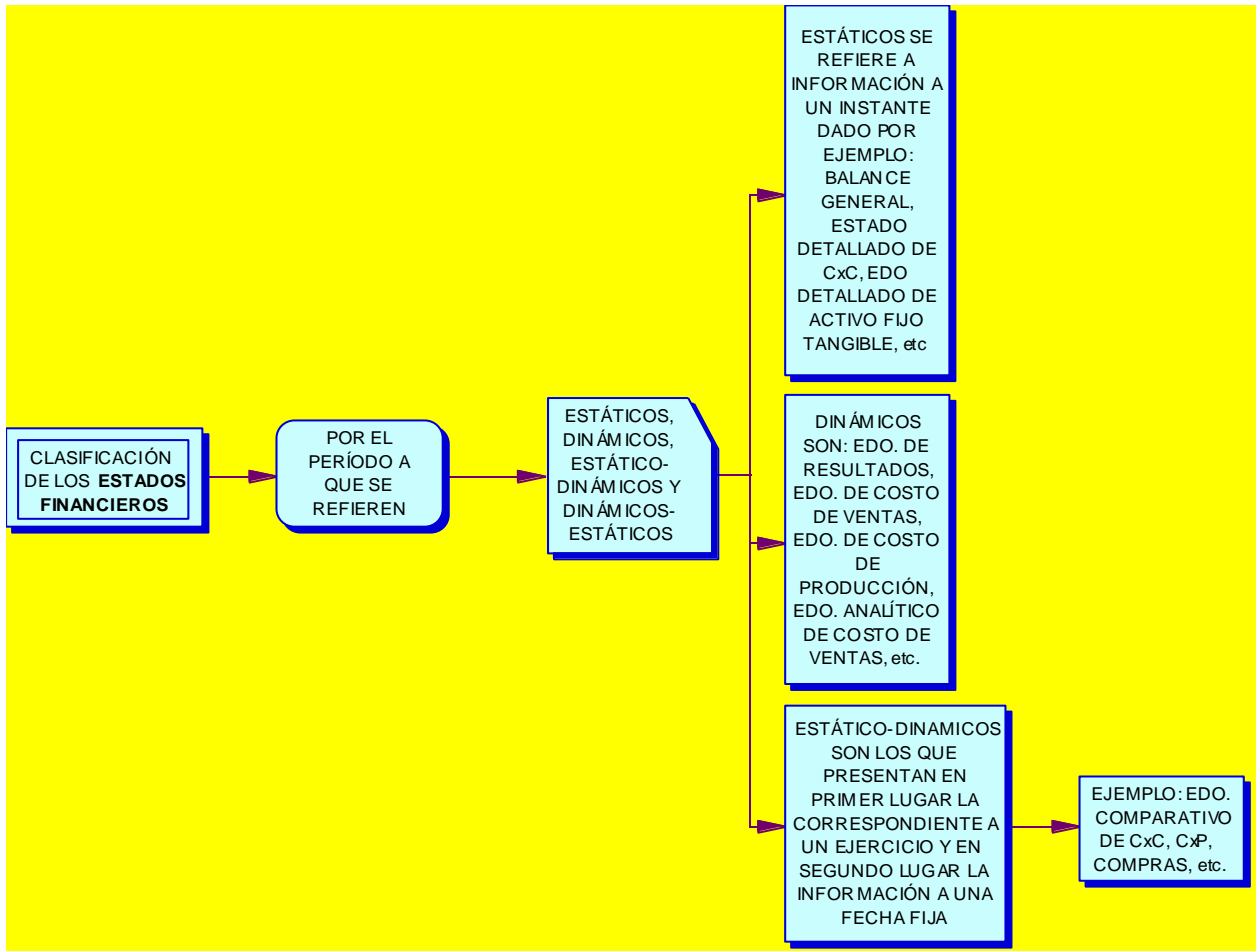
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



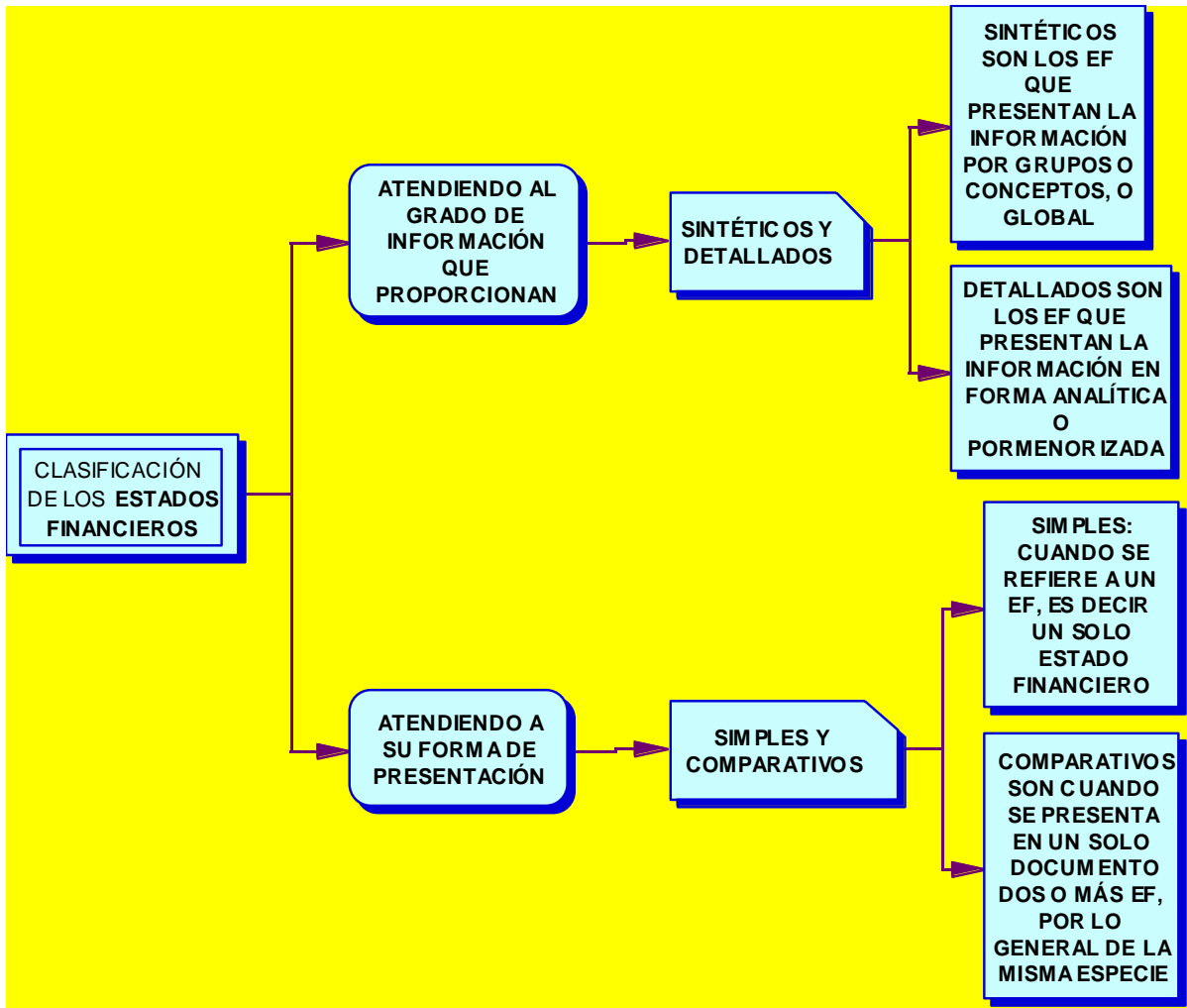
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



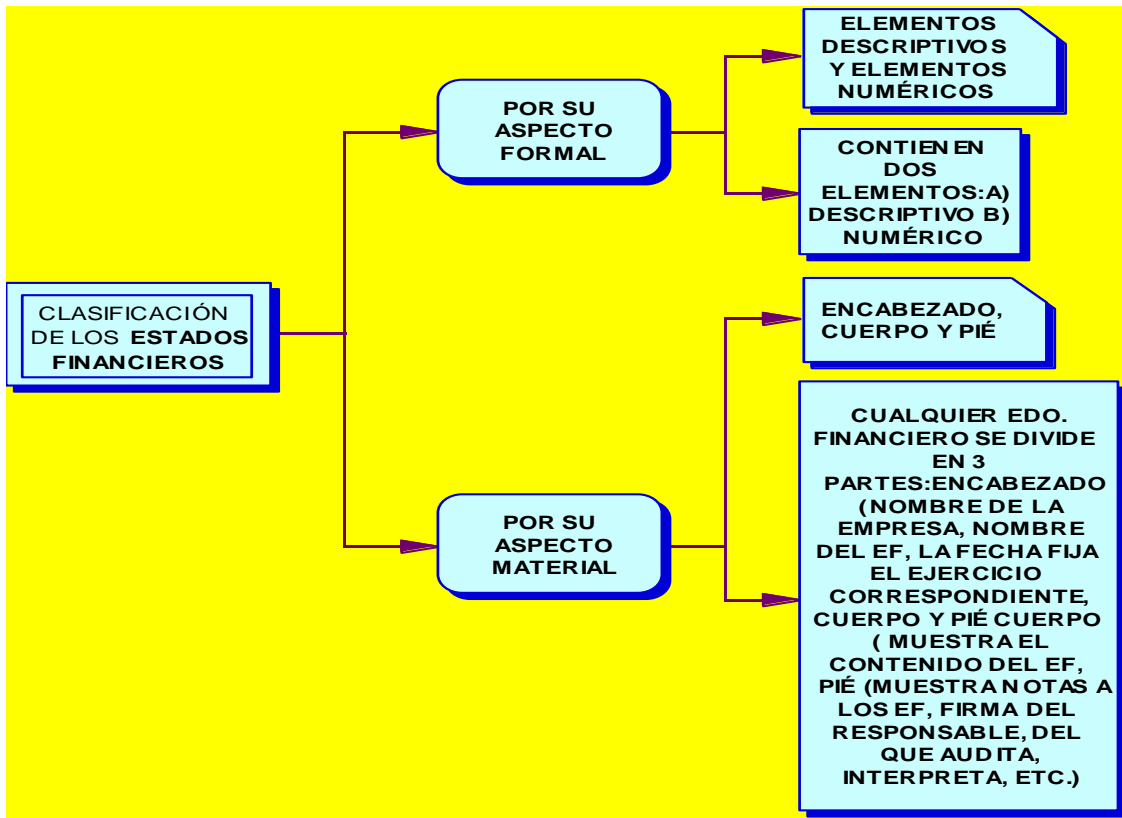
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



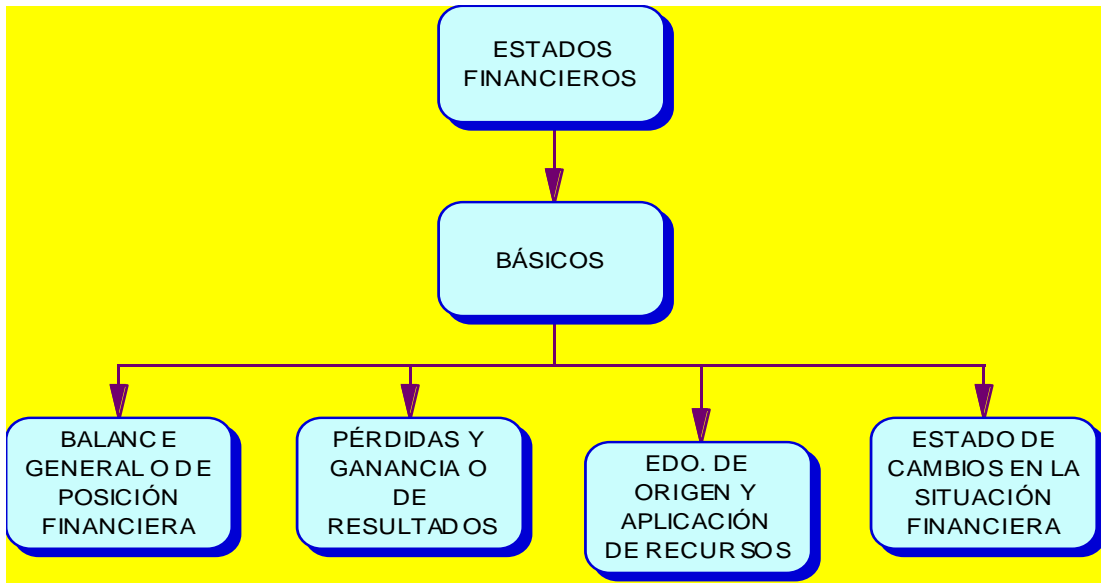
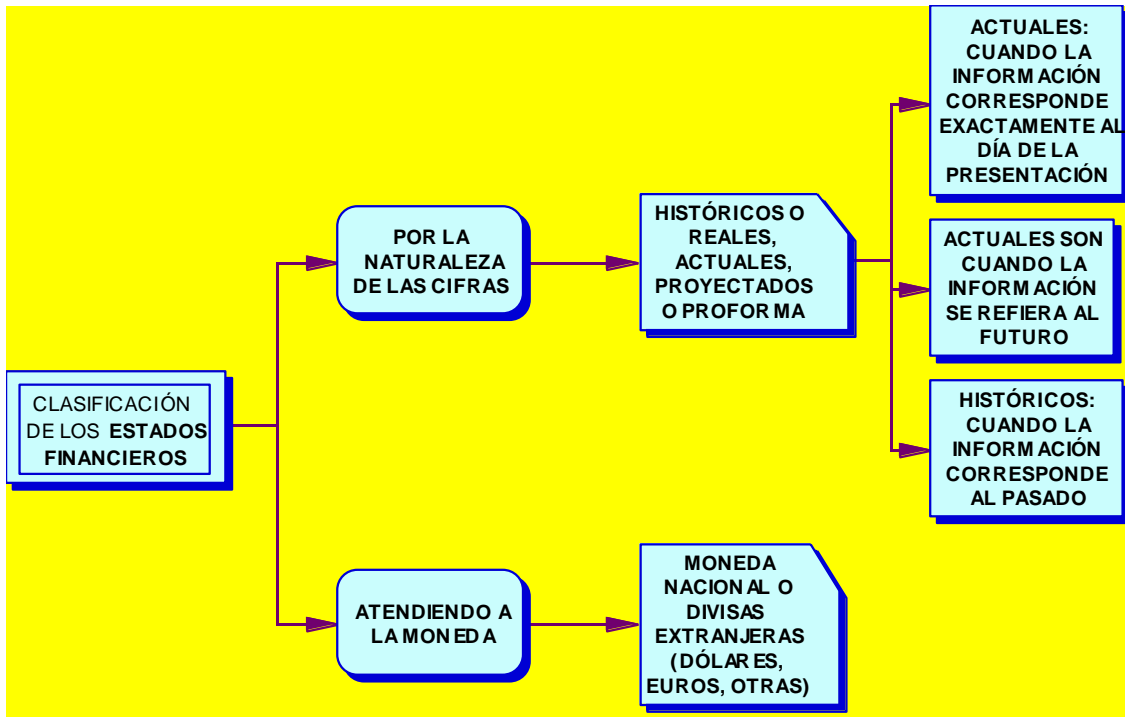
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



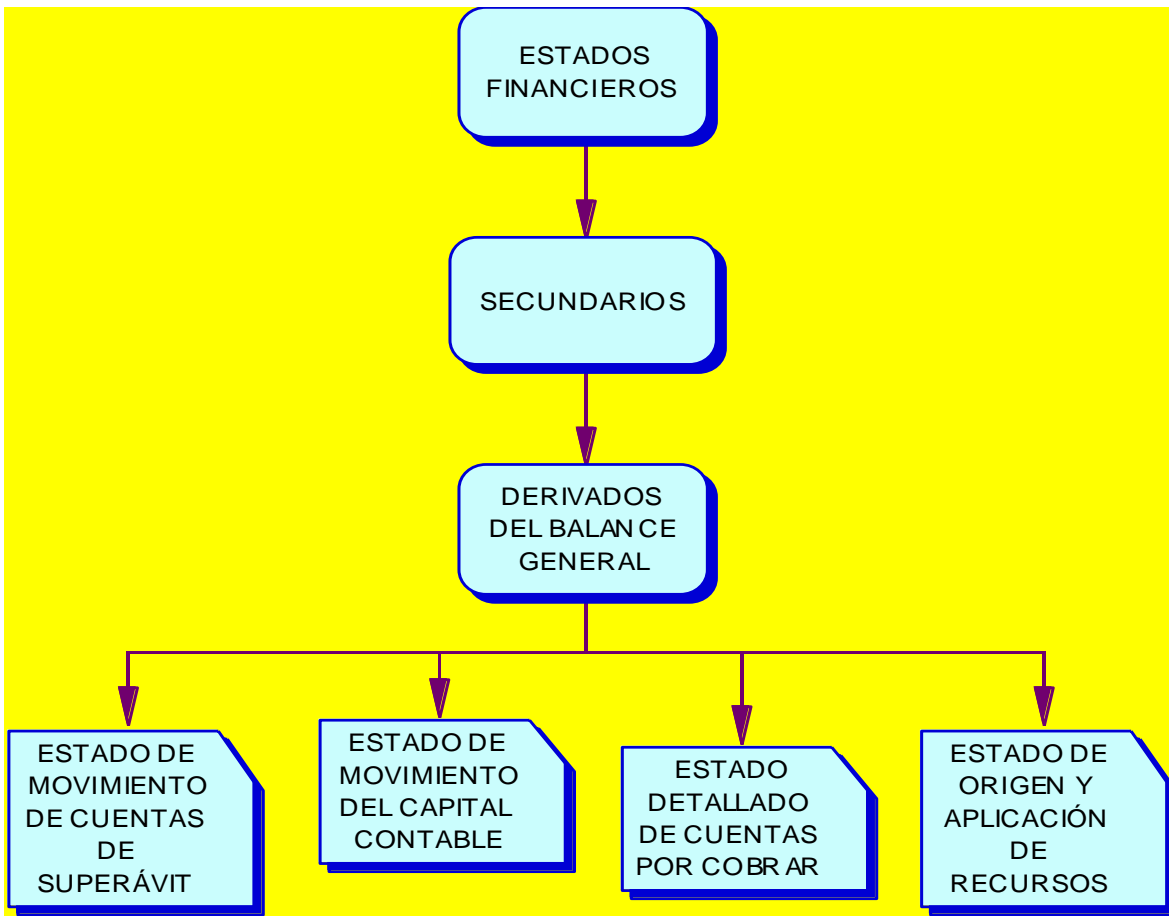
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



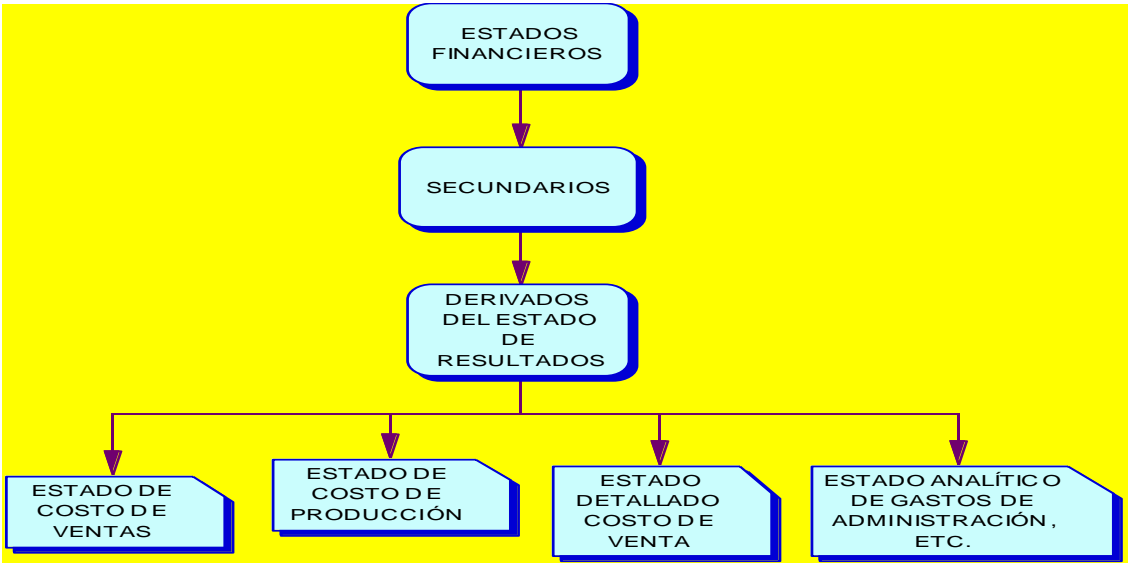
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



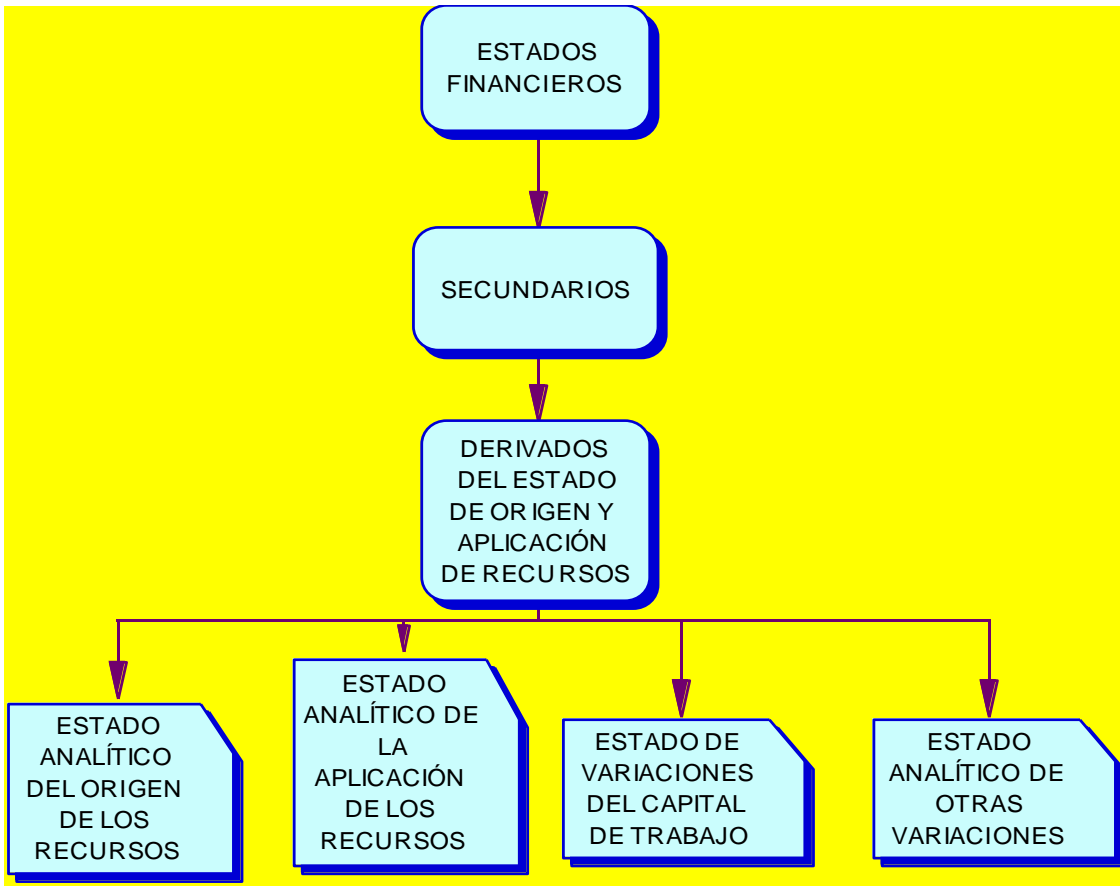
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



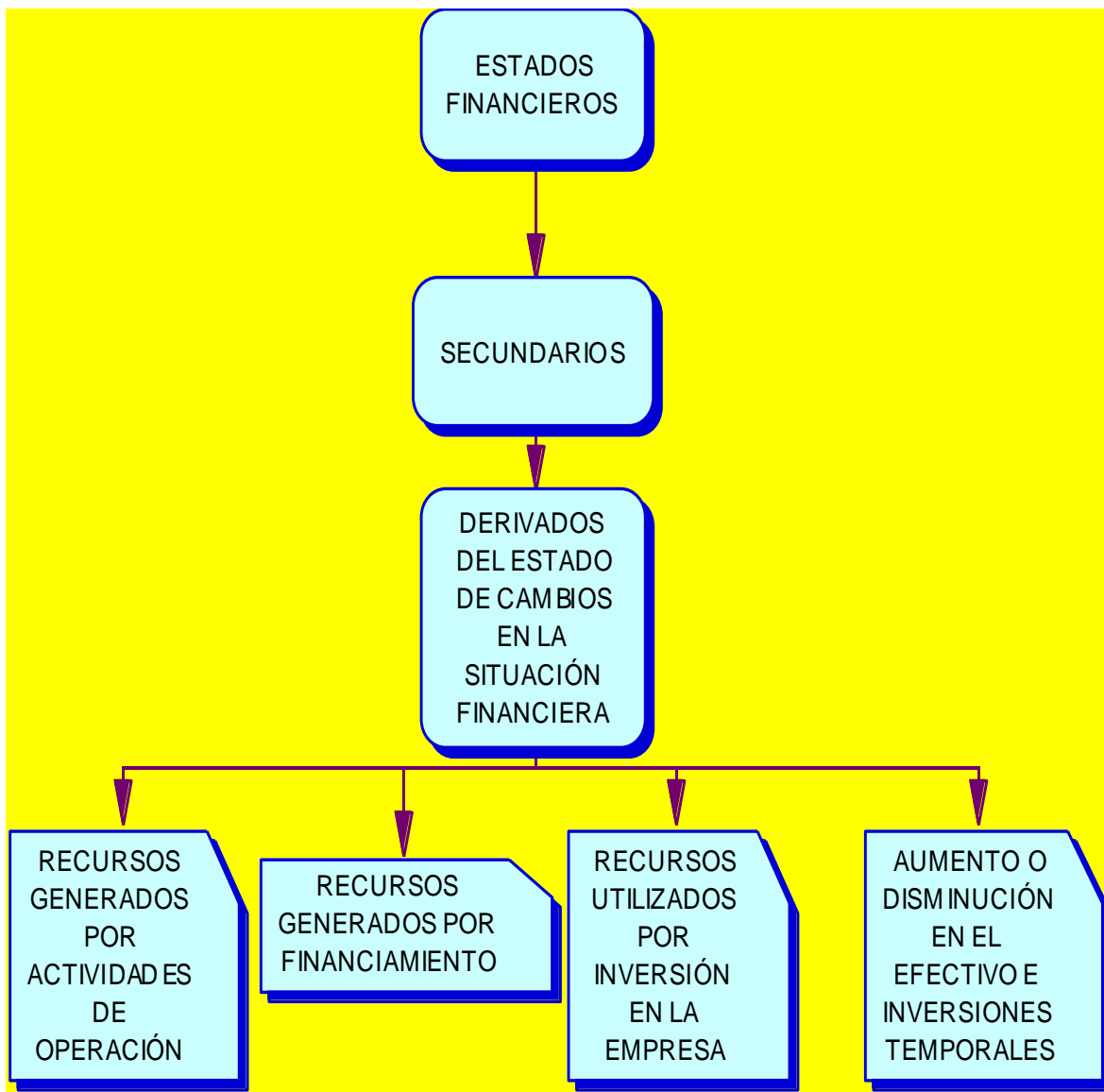
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA



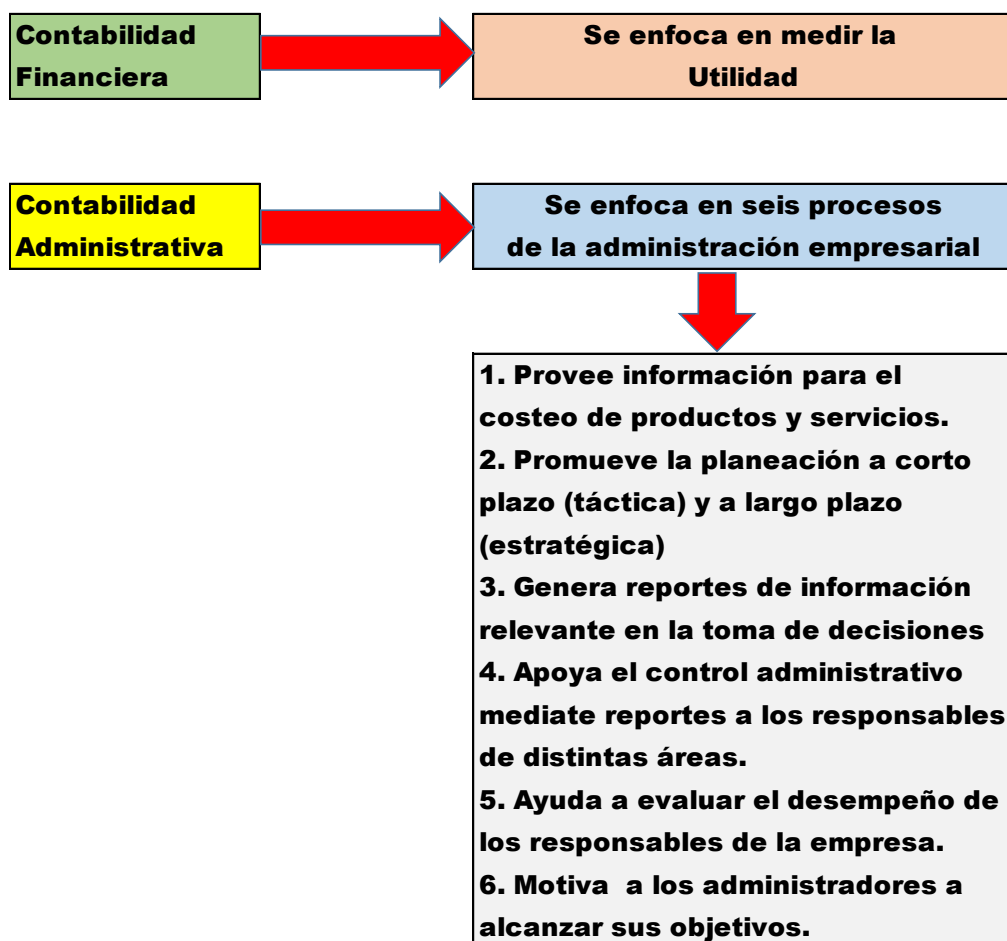
Hasta aquí hemos visto la necesidad de contar con Estados Financieros, su definición, y clasificación desde diferentes ángulos.

El mundo de los negocios exige más profesionalismo en la administración de las empresas, si es que las organizaciones quieren alcanzar un lugar destacado entre desarrollo económico del país en el mundo cada vez más competitivo. Para lograr esta meta se requiere, entre otros elementos, contar con un sistema de información relevante, por muy confiable, generado por un buen sistema de contabilidad. Título personal recomiendo el sistema SAP, el sistema ASPEL es muy popular en México sobre todo por lo barato, pero no necesariamente buena calidad.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

En todas las organizaciones, lucrativas no lucrativas, el mejor sistema de información financiera es precisamente la contabilidad, que constituye un verdadero suprasistema. Aquí emanan otros subsistemas de información cuantitativa que debe satisfacer las necesidades de todos los usuarios, con el fin de que cada uno de ellos tomen las decisiones más adecuadas para su organización.

Existen *diversas contabilidades*, todas ellas tomadas de la misma base de datos:



Contabilidad Fiscal. Es la misma base de datos pero con diferentes criterios de clasificación de acuerdo con diferentes ordenamientos legales.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

ENTORNO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1. Marco de referencia.

En medio de la globalización, la economía de mercado y los cambios constantes en el ambiente de los negocios, la generación información financiera debe ser capaz de asimilar el entorno cambiante para ofrecer a los administradores de las herramientas necesarias que eleven el nivel de eficiencia de sus procesos de planeación, toma de decisiones y de control administrativo.

La generación de información contable en México se encuentra regulada por las NIF's emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

La misión de las NIF's es colaborar obtener información financiera más transparente, confiable y objetiva, que permita a las empresas mexicanas llevar a cabo lo mejor posible su planeación, control administrativo y proceso de toma de decisiones.

VIDEO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Partir del año 2012 horas empresas que cotizan en la Bolsa mexicana de valores deberán reportar de acuerdo con las normas internacionales de información financiera **IFRS *International Financial Reporting Standards***

La información financiera genera 4 Estados Financieros principales:

1. **Estado de Posición Financiera y/o Balance General.**
2. **Estado de Resultados y/o Estado de Pérdidas y Ganancias.**
3. **Estado de Variaciones en el Capital Contable.**
4. **Estado de Cambios en la Situación Financiera, y/o Estado de Origen y Aplicación de Recursos o en su caso el Estado de Flujo de Efectivo (Cash-Flow).**

Los estados financieros no son un fin en sí mismos, sino que más bien sirven como herramientas útiles en la toma de decisiones en la planeación a fin de optimizar el uso de los recursos de manera adecuada.

Usted como administrador no debe recurrir sólo a los estados financieros como única fuente de información, sino que debe complementarlos con información financiera adicional, como es el análisis de la administración acerca de la operación del negocio, la discusión del efecto financiero de la competencia, estadísticas económicas del sector y macroeconómicas, publicaciones financieras, análisis e interpretación de estados financieros, entre otros muchos temas.

Además de los estados financieros y análisis financieros, usted como administrador debe enriquecer su banco de información afectan o pueden afectar las finanzas decisiones de la empresa, como puede ser la parte de la responsabilidad social, puede ser descuidada educación a la clausura de una empresa.

**Perspectivas de la información
financiera**