

Contabilidad Administrativa



ECOE EDICIONES

Gonzalo Sinisterra V.
Luis E. Polanco I.

**GONZALO SINISTERRA
VALENCIA**

Nacido en Cali, Valle del Cauca.
Economista, Magíster en
Administración Industrial, y
Gerencia Financiera de la
Universidad del Valle.

Profesor titular. Director de la
Especialización en Finanzas y de
Contaduría Pública. Jefe del
departamento de contabilidad y
finanzas de la Universidad del Valle.
Profesor de las asignaturas de
Contabilidad, Costos, Presupuestos,
Evaluación de proyectos de la
Universidad del Valle.

Co-autor de: *Contabilidad: Sistema
de información para las
organizaciones*, 5^a.ed. (McGraw-
Hill-2005) y *Contabilidad de costos*
(Ecoe Ediciones-2006). Traductor,
adaptador y revisor técnico de textos
universitarios para diferentes casas
editoriales.

**LUIS ENRIQUE POLANCO
IZQUIERDO**

Nacido en Cali (Valle del Cauca).
Economista, Magíster en
Administración Industrial y
Gerencia Financiera de la
Universidad del Valle.

Especialización en Contabilidad y
finanzas, Grupo Andino EEA –
Perú.

Co-autor del libro *Contabilidad:
Sistema de información para las
organizaciones*, 5^a. Ed. Editorial
McGraw Hill, 2005. Traductor,
adaptador y revisor técnico de textos
universitarios para diferentes casas
editoriales.

TABLA DE CONTENIDO

Prefacio	XIII
CAPÍTULO 1	1
Conceptos básicos sobre contabilidad y estados financieros	1
Competencias	1
Reseña histórica de la contabilidad	2
Entre económico	4
Tipos de personas	4
Definición de empresa	4
Entes económicos según el número de propietarios	5
Entes económicos según la forma de asociación	5
Entes económicos según la actividad económica	7
Escritura de constitución	8
Contabilidad y gerencia	9
Información contable	10
Normas básicas de contabilidad	10
Plan único de cuentas - PUC	12
Estados financieros	15
Clases de estados financieros	15
Balance general	17
Estado de resultados	25
Estado de cambios en el patrimonio	29
Resumen	30
Glosario	30
Actividades para el desarrollo de las competencias	31
Preguntas de autoevaluación	31
Ejercicios de evaluación	32
Preguntas de selección	36

CAPÍTULO 2	39
Registro de transacciones financieras.....	39
Competencias	39
Ecuación contable	40
Las transacciones y la ecuación contable.....	41
Normas para registros y libros de contabilidad	46
Libro diario	47
Libro mayor	50
Cuenta	50
Balance de prueba	53
Terminación del período contable	55
Asientos de ajuste	55
Gastos e ingresos acumulados	56
Gastos e ingresos pagados por anticipado	57
Depreciación de propiedades, planta y equipo	58
Asientos de cierre	59
Estados financieros de empresas comerciales	60
Balance general	60
Estado de resultados	61
Registro de transacciones de empresas comerciales	62
Sistema de inventario permanente	62
Sistema de inventario periódico	68
Resumen	71
Glosario	72
Actividades para el desarrollo de las competencias	73
Preguntas de autoevaluación	73
Ejercicios de evaluación	73
Preguntas de selección	78
CAPÍTULO 3	81
Contabilidad en empresas de manufactura	81
Competencias	81
Naturaleza de los costos de producción.....	82
Definición de contabilidad de costos	83
Objetivos de la contabilidad de costos	83
Elementos del costo de producción	84
Materia prima	85
Mano de obra	85
Costos indirectos	85
Costo total y costo unitario	86

Costos del período	87
Costos del producto	87
Costos fijos y variables	87
Costos directos e indirectos	91
Balance general de una empresa de manufactura	91
Estado de resultados de una empresa de manufactura	92
Flujo de costos y su relación con los productos	95
Clases de sistemas de costos	98
Sistema de costos por órdenes de trabajo	99
Materias primas	99
Compras	99
Fletes en compras de materias primas	100
Descuento comercial	100
Descuento por pronto pago	100
Devolución de materiales al proveedor	102
Uso de materiales	102
Devolución de materiales al almacén	105
Mano de obra	105
Liquidación y pago de la nómina	105
Aplicación de la nómina	106
Costos indirectos	108
Control de los elementos del costo	112
Materias primas	112
Mano de obra	116
Costos indirectos	118
Sistema de costos por procesos	118
Concepto de unidad equivalente	118
Informe del costo de producción	120
Resumen	122
Glosario	122
Actividades para el desarrollo de las competencias	123
Preguntas de autoevaluación	123
Ejercicios de evaluación	125
Preguntas de selección	131
CAPÍTULO 4	135
Costeo variable y absorbente	135
Competencias	136
Costeo absorbente, concepto y características	137

Costeo variable, concepto y características	138
Utilidad bruta y margen de contribución	139
Estado de resultados	140
Efectos sobre la utilidad para diferentes volúmenes de actividad	141
Producción mayor que las ventas	143
Producción menor que las ventas	143
Producción y ventas iguales	144
Conciliación de resultados	149
Ventajas del costeo variable	149
Sistemas de costeo y la toma de decisiones	150
Ejercicio ilustrativo	150
Resumen	151
Glosario	153
Actividades para el desarrollo de las competencias	154
Preguntas de autoevaluación	154
Ejercicios de evaluación	155
Preguntas de selección	159
CAPÍTULO 5	161
Análisis de la relación costo-volumen-utilidad	161
Competencias	161
Margen de contribución unitario	162
Razón de margen de contribución	163
Supuestos del modelo	163
Punto de equilibrio	165
Gráficas de punto de equilibrio	166
Planeación de utilidades	166
Margen de seguridad	172
Rentabilidad operativa	173
Máxima rentabilidad	174
Punto de cierre	175
Gráfica utilidad - volumen	178
Análisis de la relación costo - volumen - utilidad con multiproductos	180
Resumen	184
Glosario	185
Actividades para el desarrollo de las competencias	186
Preguntas de autoevaluación	186
Ejercicios de evaluación	187
Preguntas de selección	191

CAPÍTULO 6	193
Planeación y presupuestación	193
Competencias	193
Concepto de planeación	194
Presupuesto operativo	194
Presupuesto de ventas	195
Pronóstico de ventas	195
Determinación de precios de ventas	199
Presupuesto de inventarios	205
Presupuesto de compras	207
Presupuesto de gastos de operación	208
Presupuesto de caja	210
Estado de resultados presupuestado	213
Balance general presupuestado	213
Resumen	215
Glosario	216
Actividades para el desarrollo de las competencias	217
Preguntas de autoevaluación	217

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 3.1 Representación gráfica de un costo variable	88
Figura 3.2 Representación gráfica de un fijo	89
Figura 3.3 Representación gráfica de un mixto	90
Figura 3.4 Flujo de costos	95
Figura 3.5 Flujo de producción	97
Figura 5.1 Gráfica de punto de equilibrio	166
Figura 5.2 Incremento en los costos y gastos fijos	169
Figura 5.3 Disminución en costos y gastos variables	170
Figura 5.4 Incremento en el precio de venta	171
Figura 5.5 Punto de equilibrio y cierre	177
Figura 5.6 Gráfica utilidad - volumen	179

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 5.1 Comportamiento de ingresos y costos para diferentes volúmenes de actividad	165
Tabla 5.2 Punto de equilibrio y cierre	177
Tabla 5.3 Relación utilidad - volumen	178
Tabla 5.4 Relación utilidad - volumen	179
Tabla 5.5 Margen de contribución unitario ponderado	181
Tabla 5.6 Relación utilidad - volumen	183

PREFACIO

Se pretende proveer a los profesores y participantes de cursos introductorios e intermedios de las materias de la franja contable-financiera de un texto que presente integralmente la teoría y la práctica para facilitarles la enseñanza y el aprendizaje de su contenido en carreras de Administración de empresas, Economía, Comercio internacional, Ingenierías y Contaduría pública, como también en programas afines a nivel técnico, tecnológico, profesional y de especialización.

Está destinado a servir como texto básico en los cursos de información financiera en disciplinas no contables y como texto complementario en asignaturas de diferentes semestres de Contaduría pública. También, puede ser utilizado en programas de educación continuada y de capacitación, con duraciones variables. Además, por su sencillez constituye un método de autoenseñanza para una persona sin experiencia contable o ajena a esta actividad. Su lectura, análisis de las preguntas y realización de ejercicios le permiten al lector medir las aptitudes ganadas en el estudio de este interesante campo del saber.

Por las características de las asignaturas relacionadas con la contabilidad, ha sido de particular interés para los autores tratar de ofrecer en una sola obra una visión global sobre el procedimiento, registro y uso de la información contable-financiera y resaltar su contribución al proceso de planeación, al control de las actividades empresariales, y a la toma de decisiones. De esta forma se obvia la dificultad que enfrentan los estudiantes de las materias contable-financieras al no disponer de un texto que les proporcione en una sola obra, los conocimientos fundamentales de la contabilidad, de la planeación y control empresarial, sin necesidad de acudir a diferentes fuentes bibliográficas.

Con el objetivo de entender los aspectos relacionados con la contabilidad de los diferentes tipos de empresas, los temas se presentan en forma clara y se desarrollan de conformidad con las disposiciones legales vigentes. El libro consta de seis

capítulos. El Capítulo 1 se inicia con una exploración de los antecedentes de la contabilidad, presenta la clasificación de las empresas según su constitución legal y actividad económica e introduce definiciones, conceptos y términos de uso común en el lenguaje contable.

El Capítulo 2 se ocupa de los pasos que se deben observar para registrar las transacciones comerciales y su efecto en los estados financieros. En este capítulo se presenta la cuenta como elemento fundamental del sistema contable y se ilustra el registro de las transacciones en los libros de contabilidad, así como también se explica el procedimiento de los asientos de cierre y de ajuste al finalizar el período contable

En el Capítulo 3 se hace referencia a la contabilidad que se aplica en las empresas manufactureras, haciendo especial mención al control y a la contabilización de los tres elementos del costo de producción.

El Capítulo 4 introduce una alternativa al método de costeo total indicado en el capítulo anterior, denominado costeo variable, el cual es de amplio uso para efectos de elaboración de información financiera para usuarios internos. Al tornarse más complejas las organizaciones, se dio importancia a la preparación de informes que provean datos para la toma de decisiones y la planeación a largo plazo, como lo propicia el costeo variable.

El Capítulo 5 introduce la herramienta financiera conocida como análisis de la relación costo-volumen-utilidad, importante en la planeación de las operaciones de las empresas en el corto plazo. Se destacan en este capítulo los temas de punto de equilibrio, margen de contribución, punto de cierre y margen de seguridad.

Finalmente, en el Capítulo 6 se describe el presupuesto, herramienta de que dispone la administración moderna para guiar las acciones de la empresa en el logro de sus objetivos. Igualmente resalta la importancia de los presupuestos en la planeación y el control administrativos.

En lo que hace referencia al aspecto metodológico de la obra, cada capítulo se inicia con una breve introducción que resume su contenido y resalta los principales aspectos. Igualmente, al comienzo de cada capítulo se plantea el desarrollo de competencias, en términos de conocimiento, habilidades y aptitudes que se espera adquiera el lector a través del estudio de la teoría y el desarrollo de las preguntas y ejercicios.

Al final de cada capítulo se encuentra una serie de preguntas de análisis de diferente nivel de dificultad que pretenden afianzar los conocimientos básicos involucrados. Igualmente, se incluyen ejercicios relativos a cada tema para desarrollar en el estudiante habilidades en el manejo de los conceptos y su autoevaluación.

Cada capítulo presenta al final un glosario que contiene los términos claves introducidos y su respectiva definición; así como también un resumen que permite reafirmar los conceptos y evaluar el grado de logro de las competencias.

Deseamos finalmente expresar nuestros agradecimientos a todas aquellas personas que, de una u otra forma, permitieron hacer realidad la presente obra. Agradecimiento especial merecen nuestros estudiantes por sus comentarios y aportes al mejoramiento de las preguntas y ejercicios. A los profesores de Contabilidad Administrativa por sus valiosas sugerencias y a Ecoe Ediciones por haber acogido la presente obra.

*Luis E. Polanco I.
Gonzalo Sinisterra V.*

CAPÍTULO

1

Solo hay un tipo de personas que nunca cometen errores: los que no emprenden nada
A. Vidal

CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

El presente capítulo explora los antecedentes de la contabilidad desde la prehistoria hasta nuestros días, presenta los diferentes tipos de organización existentes en el país e introduce definiciones, conceptos y términos de uso común en el lenguaje contable a la luz de la normatividad vigente. Ilustra además la utilización del plan único de cuentas, de obligatoria aplicación en la contabilidad. La importancia del capítulo radica en la presentación de los estados financieros y el empleo de la información financiera por los usuarios internos y externos a las organizaciones.

Competencias

1. Da una definición de contabilidad.
2. Clasifica las organizaciones empresariales según su actividad y constitución legal.
3. Comprende las funciones que constituyen la actividad básica de la contabilidad
4. Reconoce la importancia de la información contable para cualquier persona en el proceso de toma de decisiones.
5. Comprende algunas de las normas básicas en las cuales descansa la práctica de la contabilidad.
6. Conoce la mecánica de utilización del plan único de cuentas.
7. Elabora el balance general, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio de un ente económico.

Textos universitarios publicados
Área: Contabilidad y finanzas

- *Análisis financiero. Enfoque y proyección*
Diego Baena Toro
- *Análisis financiero y de gestión*
Rodrigo Estupiñán
Orlando Estupiñán
- *Contabilidad a valor razonable*
Samuel Alberto Mantilla
- *Contabilidad de costos*
Gonzalo Sinisterra Valencia
- *Contabilidad de activos*
Ángel María Fierro Martínez
- *Contabilidad de pasivos*
Ángel María Fierro Martínez
- *Contabilidad general*
Ángel María Fierro Martínez
- *Contabilidad siglo XXI*
Carlos Augusto Rincón Soto
- *Contabilidad y auditoría ambiental*
Rob Gray
Trad. Samuel Alberto Mantilla
- *Costos, decisiones empresariales*
Carlos agosto Rincón Soto
- *Cuentas de orden, hacia la revelación y el control*
Javier García Restrepo
- *Diccionarios de términos financieros y bancarios*
Robert Marcuse

Contabilidad Administrativa



Contabilidad Administrativa ofrece una visión global sobre el procedimiento, registro y uso de la información contable financiera y resalta su contribución al proceso de planeación, control de las actividades empresariales, y a la toma de decisiones. El libro consta de seis capítulos, así:

Capítulo 1. Se inicia con una exploración de los antecedentes de la contabilidad, clasificación de las empresas, introduce definiciones, conceptos y términos de uso común en el lenguaje contable. *Capítulo 2.* Presenta la cuenta como elemento fundamental del sistema contable y se ilustra el registro de las transacciones en los libros de contabilidad, así como el procedimiento de cierre y ajuste. *Capítulo 3.* Se refiere al control y contabilización de los tres elementos del costo de producción. *Capítulo 4.* Indica cómo preparar y presentar los informes contables y propicia el costeo variable. *Capítulo 5.* Introduce el análisis de la relación costo-volumen-utilidad. Destaca temas como punto de equilibrio, margen de contribución, punto de cierre y margen de seguridad. Finalmente, el capítulo 6, describe el presupuesto y su importancia en la planeación y control administrativos. Cada capítulo contiene al final una serie de preguntas de análisis, ejercicios, resumen y glosario.

Dirigido a profesores y participantes de cursos introductorios e intermedios de las materias de la franja contable-financiera. Presenta integralmente la teoría y la práctica para facilitar la enseñanza y el aprendizaje de su contenido en carreras de Administración de empresas, Economía, Comercio internacional, Ingenierías y Contaduría Pública, como también en programas afines a nivel técnico, tecnológico, profesional y de especialización.

Colección: Textos Universitarios

Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

