

ÍNDICE

El banquillo.....	7
Prólogo.....	11

CAPÍTULO I OBJETIVOS DEL PRESENTE LIBRO

Objetivos del presente libro	29
------------------------------------	----

CAPÍTULO II EVOLUCIÓN Y ESTADO ACTUAL DEL CONOCIMIENTO VINCULADO AL CONTENIDO DEL LIBRO

1. Evolución del conocimiento y su estudio bibliográfico	35
1.1. Evolución del conocimiento vinculado con la Contabilidad de Gestión y su Modelo Contable de Gestión, la Gestión estratégica de Costos, el Control de Gestión y Evaluación del desempeño y las Herramientas de Gestión.....	36
1.1.1. Importante de citar: la evolución disciplinaria en el ámbito de nuestro País	41
1.2. Evolución del conocimiento vinculado con la Gestión de Costos de Calidad	43
1.3. Evolución del conocimiento vinculado con la Gestión de Intangibles	44

1.3.1. Theodore Schultz y Gary Becker sientan las bases de la teoría del Capital Humano que inserta el concepto de Capital Humano. Consideran en su estudio que el personal afectado a la prestación del servicio representa también un Activo de la empresa, que contribuye a servir mejor a sus clientes y con ello diferenciarse en las post-venta de sus competidores.....	44
1.3.2. A partir de los años 60 aparecen distintas modelizaciones que permiten acercarse a la medición de los intangibles, pero siempre relacionados con el capital intelectual (con contenido ampliado). Los dos modelos que se destacan son: i. El modelo Individual o Modelo Flamholtz, basado en la importancia de la persona; ii. El modelo del Grupo o Modelo Liberto-Bowers, que intenta representar la capacidad productiva de las organizaciones humanas de la empresa. Este es un modelo más abarcativo y más aproximado a la propuesta de este proyecto, pero también incompleto.	44
1.3.3. Con el transcurso del tiempo (de los 60 a los 80) se comenzó a desarrollar la “gestión del capital intelectual” como disciplina. Ésta siguió un patrón que distingue tres orígenes diferentes:	45
1.3.4. A mediados de los '80, la “Teoría de Recursos y Capacidades” se centró en analizar los recursos y las capacidades de las organizaciones como base para la formulación de estrategias. Esta Teoría es considerada como la precursora de la “Gestión del Conocimiento”. Algunos de los investigadores destacados de la gestión del conocimiento son:	45
2. Evolución y estado actual del conocimiento vinculado a la “función administración”	50
2.1. El modelo del proceso administrativo	52
2.2. El modelo del proceso decisorio.....	53
2.3. El modelo de los roles del administrador	54

CAPÍTULO III

EL MARCO CONCEPTUAL PARA EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

1. Introducción	57
2. Esquema de estudio del marco conceptual	58

CAPÍTULO IV

MARCO CONCEPTUAL PARA EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO

1. Introducción	61
1.1. Para responder a ¿qué lograr?	62
1.2. Para responder a ¿cómo lograrlo?	63
2. El diagnóstico estratégico	66
2.1. Diagnóstico Interno	67
2.2. Diagnóstico Externo	68

CAPÍTULO V

EL MARCO CONCEPTUAL PARA EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EL ENFOQUE DE CONTROL DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

1. El ambiente de control y evaluación	69
1.1. ¿Porqué es necesario el control?	69
1.2. ¿Cómo se logra el control?	71
1.3. La matriz de control	72
1.4. La conceptualización actual del control	73
2. Diseño del modelo de evaluación del desempeño	75
3. La concepción de gestión para el enfoque de CG+ED	76
3.1. Toma de decisiones y resolución de problemas	78

3.2.	Las etapas del proceso decisorio	80
4.	Conceptualización del enfoque CG + ED.....	81
4.1.	Los objetivos del enfoque de Control de Gestión y Evaluación de Desempeño	82
4.2.	Paradigmas y características del enfoque de control de gestión y evaluación del desempeño (CG+ED).....	83
5.	El plan de control de gestión y evaluación del desempeño - (CG+ED)	85
5.1.	Acciones previas al desarrollo y elaboración del plan (primera etapa)	85
5.1.1.	Determinación de la tipología del sistema de control de las organizaciones	85
5.1.2.	Identificación de las áreas sensibles de control.....	87
5.1.3.	Determinación de los puntos de control.....	88
5.1.4.	Elección de las formas de control	88
5.2.	El Plan de CG + ED propiamente dicho (segunda etapa)	89
5.2.1.	Determinación de los parámetros o estándares (primera acción).....	90
5.2.2.	Medición de los desempeños y rendimientos individuales y organizacionales (segunda acción)	91
5.2.3.	Contrastación (tercera acción).....	92
5.2.4.	Evaluación y corrección de las desviaciones y reelaboración (cuarta acción)	93

CAPÍTULO VI

EL MARCO CONCEPTUAL PARA EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN

1.	Introducción.....	95
2.	El sistema de información gerencial.....	98
3.	El sistema de información contable.....	100
3.1.	Introducción.....	100
3.2.	Estudio del Sistema de Información Contable en un enfoque amplio.....	102

3.2.1.	Inserción del Sistema de Información Contable en el contexto del superconjunto	102
3.2.2.	Desarrollar el estudio disciplinario y técnico a través de marcos de referencia	103
3.2.3.	Estudio de otras cuestiones vinculadas con los procedimientos, las herramientas y las acciones dentro del proceso contable	105
4.	El sujeto activo del sistema integrado de información	106
5.	La materia administrable del sistema integrado de información	111
5.1.	Introducción y tipificación de la información organizacional	111
5.1.1.	Información contable (o financiera)	111
5.1.2.	Información no contable (o no financiera)	112
5.2.	Información organizacional versus información contable, análisis de las inconsistencias	114
5.3.	Requisitos y condiciones de la información organizacional	117
5.3.1.	Atributos y/o restricciones de la información	118
5.3.2.	La Información debe facilitar un lenguaje común dentro de la organización.....	120
5.3.3.	La información debe servir de base para un lenguaje informático y ser generador de datos digitales	121
5.4.	Distintas formas que puede tomar y/o adquirir la información organizacional.....	121
5.5.	Clasificación de los indicadores que conforman la información organizacional.....	126
5.6.	Características de los indicadores que administra el sistema integrado de información.....	127
6.	Los informes del sistema integrado de información	128
6.1.	Informes con base económico - financiero - patrimonial	128
6.2.	El Informe de Negocios (<i>business reporting</i>).....	129
6.3.	El Balance Social.....	129
6.4.	El Informe y el Balance de Calidad.....	130
6.5.	El Tablero de Comando	131
6.6.	El Cuadro de Mando Integral	131
7.	Consideración del compromiso social empresario	133
8.	Replanteo del rol del profesional contable	136

CAPÍTULO VII

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

1. Ubicación en el marco conceptual.....	141
2. ¿Qué es la contabilidad de gestión?.....	143
3. La medición integral de la gestión.....	144
4. Algunos aportes de técnicas y/o procedimientos a la contabilidad de gestión.....	146
5. Características de la contabilidad de gestión.....	147

CAPÍTULO VIII

EL MODELO CONTABLE DE GESTIÓN

1. El modelo contable de gestión.....	151
1.1. Características del modelo contable de gestión y su materia administrable	151
1.2. Los indicadores financieros.....	154
1.3. Algunas consideraciones sobre el análisis e interpretación de la información contable.....	156
1.3.1. Análisis externo de la información contable.....	157
1.3.2. Análisis interno de la información contable.....	157
2. Reclasificación previa de la información contable, para su utilización en el modelo contable de gestión.....	158
2.1. La reclasificación de los resultados.....	158
2.2. Papeles de trabajo para la reclasificación de los resultados en el modelo contable de gestión	161
3. Tratamiento especial de algunos tipos de información contable para facilitar su análisis	167
3.1. Información promedio ponderada	167
3.2. Tratamiento de los resultados extraordinarios.....	168
3.3. Tratamiento de los aportes no integrados.....	169
3.4. Tratamiento de las cuentas particulares.....	170
3.5. Cálculo simplificado del quantum del activo	170
3.6. Importancia de una adecuada estructura de resultados.....	172
3.7. Determinación del efecto impositivo.....	173

3.8.	Procedimiento de cálculo de la tasa de retorno de los pasivos.....	174
4.	Las herramientas para elaborar indicadores	174
4.1.	Rotaciones	174
4.1.1.	Rotaciones de entrada	176
4.1.2.	Rotaciones de salida.....	176
4.1.3.	Comparación entre las rotaciones de entrada y salida	176
4.1.4.	Ejemplo del cálculo de las rotaciones	177
4.1.5.	El uso de las rotaciones	178
4.2.	Ratios o razones	181
4.3.	Apalancamientos.	182
4.3.1.	Conceptualización.....	182
4.3.2.	Tipos de apalancamientos	183
4.3.3.	Formas de medición de los apalancamientos.....	183
4.4.	Los grados	184
5.	Clasificación de los indicadores financieros	185
6.	Indicadores de la estructura patrimonial.....	190
6.1.	Razones de liquidez.....	190
6.2.	Razones de solvencia.....	192
6.3.	Razones de inmovilización.....	194
6.4.	Razones de financiación del activo fijo	195
6.5.	Razones de endeudamiento o factor apalancamiento financiero - FAF... ..	197
6.6.	Razones de medición de las decisiones respecto a los flujos de fondos	198
6.6.1.	Análisis conceptual previo	198
6.6.2.	Matriz de Cuentas Relacionadas	202
6.6.3.	Indicadores de flujos de fondos para el C.M.I.	204
7.	Indicadores combinados de la estructura patrimonial y económica	209
7.1.	Introducción y repaso	209
7.2.	Indicadores de la eficiencia en el manejo de los recursos	210
7.2.1.	Rotaciones respecto a las ventas o ventas a precio de costo... ..	211
7.2.1.1.	La Rotación de Inventarios - Roi	211
7.2.1.2.	Rotaciones de los Créditos - Rocr	212
7.2.1.3.	Rotaciones de las Cobranzas - Roc	213
7.2.1.4.	Rotación de los Activos Totales - Roat.....	213
7.2.2.	Razón de eficiencia del activo - Rea	214

7.2.3. Razón de eficiencia del inventario - Rei	214
7.2.4. Razón de eficiencia en el mantenimiento de los recursos..	215
7.2.4.1. Razón de eficiencia de los deudores por ventas	215
7.2.4.2. La Razón de eficiencia de los bienes de uso	216
7.2.4.3. Razón de eficiencia de las disponibilidades e inversiones equivalentes.....	217
7.3. Medición del efecto apalancamiento financiero (EAF).....	218
7.3.1. Conceptualización	218
7.3.2. Tasa de rentabilidad de la inversión - (r).....	219
7.3.3. Tasa de retorno de los propietarios - (u)	220
7.3.4. Tasa de retorno de la financiación de terceros - (i).....	220
7.3.5. La fórmula del apalancamiento financiero	221
7.3.6. Efectos del apalancamiento financiero.....	223
7.3.7. Ejemplos simples de apalancamiento financiero.....	224
7.3.8. Límites del apalancamiento financiero.....	226
7.3.9. Decisiones cuando $r > i$	227
7.3.10. Decisiones cuando $r < i$	230
7.3.11. Determinación del D/C óptimo	232
8. Indicadores de la estructura económica	235
8.1. Análisis de la rentabilidad de los ingresos y fórmula Du Pont desarrollada.....	235
8.1.1. Razón de rentabilidad de los ingresos.....	235
8.1.2. Fórmula Du Pont desarrollada	236
8.1.3. El Árbol de Decisiones.....	238
9. Indicadores de la posición de los inversionistas	240
9.1. Razón de dividendo por acción	241
9.2. Razón de valor de mercado agregado - VMA	242

CAPÍTULO IX

EL MODELO DE GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS

1. Introducción a la gestión estratégica de costos.....	243
2.1. Consideración de la cadena de valor	245

2.1.1. Conceptualización y enfoques.....	245
2.1.2. Tipos de análisis en el enfoque de Cadena de Valor	245
2.2. Reconocer los costos del posicionamiento estratégico.....	249
2.3. Determinación de las causales de los costos	250
3. Determinación de la estructura de costos y el informe de costos	253
3.1. Costos del producto y gastos del período	254
3.2. Clasificación general de los costos	256
3.3. El punto de equilibrio	258
3.4. Costos e Ingresos marginales	259
3.4.1. El enfoque no lineal de los costos	259
3.4.2. El punto de máximo resultado.....	260
3.5. Diseño de un informe de costos.....	262
4. El comportamiento de los costos: fijos y variables - la acción de segmentación	264
4.1. Conceptualización de los costos fijos, variables, semi-fijos y semi-variables, unitarios y totales	264
4.2. Segmentación de Costos Semi -Fijos y Semi - Variables.....	266
4.2.1. Segmentación por punto alto - punto bajo	267
4.2.2. Segmentar por métodos estadísticos - mínimos cuadrados	269
4.3. Métodos de costeo	274
4.3.1. Absorbente o costeo total	274
4.3.2. Costeo directo.....	275
4.3.3. Comparación entre los dos métodos	277
5. El comportamiento de los costos: directos e indirectos - la acción de asignación o aplicación.....	280
5.1. Conceptualización de costos directos e indirectos	280
5.2. Acción de aplicación o asignación de costos indirectos.....	282
5.3. Acción de asignación de los Costos Indirectos de Producción en organizaciones con planeamiento presupuestario.....	286
5.3.1. Pasos ex-ante para la asignación de los CIP	287
5.3.2. Pasos ex - post para la asignación de los CIP	291
5.3.3. Desarrollo de un ejemplo de aplicación y de un esquema teórico vinculado con los costos indirectos de producción	293
5.4. Indicadores para el Cuadro de Mando Integral	297
5.5. Relación entre costos fijos y variables con los costos directos e indirectos	299

6.	El apalancamiento operativo	300
6.1.	Conceptualización del GAO, del GAF y del CMr	300
6.2.	Enfoques en el análisis de los costos	303
6.3.	El apalancamiento operativo a través de un ejemplo	304
6.4.	El número GAO, para una organización con cambios en la cantidad vendida.....	310
6.5.	El grado de apalancamiento combinado.....	312
6.5.1.	Ejemplificaciones vinculadas al grado de apalancamiento combinado	313
7.	Matriz costo volumen beneficio - C.V.B.	315
7.1.	Introducción: nomenclador y variables que afectan la rentabilidad de la empresa	315
7.2.	Razonamiento básico del modelo C-V-B	317
7.3.	La importancia del ratio de contribución marginal	318
7.4.	Algunos tipos de simulaciones y sus análisis de sensibilidad	319
7.5.	El rediseño de la gráfica de equilibrio	321
7.6.	El efecto monetario en casos de venta múltiple para un beneficio (B) esperado.....	324
7.7.	La simulación de estrategias ante un cambio en los precios, para un beneficio esperado	329
7.8.	Consideración de los precios de referencia	332
7.8.1.	Precios que cubran la carga de costos en distintos niveles	332
7.8.2.	Precios que satisfacen expectativas de rentabilidad sobre ventas.....	333
7.8.3.	Precios que satisfacen expectativas de rentabilidad sobre la inversión	334
7.9.	Variables e indicadores para el C.M.I.	335
8.	Enfoque conjunto de la función compras y almacenes.....	337
8.1.	Compras vs. almacenes	337
8.2.	La herramienta del lote económico de referencia.....	340
8.3.	Ejemplo de lote económico de referencia	343
9.	Los costos de calidad y el balance de calidad.....	346
9.1.	Las conceptualizaciones dentro de calidad.....	346
9.2.	Clasificación de los costos de calidad	347
9.3.	Los costos de prevención.....	347
9.4.	Los costos de evaluación	348

9.5. Los costos de fallas internas	349
9.6. Los costos de fallas externas	350
9.7. Un sistema de información sobre costos de calidad.....	350
9.7.1. Gráfica de los costos de calidad	352
9.7.2. Algunas premisas del equilibrio de calidad	353
9.8. Hacia la calidad total	354
9.8.1. Enfoque tradicional	354
9.8.2. Enfoque de gestión de la calidad total.....	355
9.9. Informes sobre comportamientos de calidad	355
9.9.1. Informe sobre comportamiento de calidad en organizaciones con planeamiento presupuestario.	355
9.9.2. Informe sobre comportamiento de calidad comparando dos (2) ejercicios consecutivos	357
9.10. Indicadores de calidad para el C.M.I.....	358
9.10.1. Ratios de costos de calidad sobre ventas y/o producción ..	358
9.10.2. Ratios del equilibrio en costos de calidad	359
10. La organización utilizando pautas de la filosofía <i>just in time</i>	360
10.1. Pautas JIT que puede utilizar una organización	360
10.2. Eficiente manejo de la función tiempo en las organizaciones.....	361
10.3. Pull o push y los inventarios.....	363
10.4. Organización de la producción y características de la mano de obra.....	366
10.5. La centralización o descentralización de los servicios	367
10.6. Los costos directos y los costos indirectos	367
10.7. La gestión de calidad	369
10.8. Las medidas de productividad y rendimiento vinculadas al planeamiento presupuestario	369
11. La mezcla de producción	370
11.1. Introducción	370
11.2. Importancia de la tasa de sustitución.....	371

CAPÍTULO X

EL MODELO DE GESTIÓN DE INTANGIBLES

1. Los intangibles y el capital intangible	375
--	-----

1.1.	Introducción.....	375
1.2.	La información no financiera.....	380
1.3.	La medición del capital intangible.....	382
1.4.	Las características del capital intangible	384
1.4.1.	La creación del valor por parte de los intangibles es indirecta.....	385
1.4.2.	Los intangibles tienen un valor potencial.....	385
1.4.3.	Los intangibles rara vez crean valor por sí mismos, ya que son sinérgicos.	385
1.4.4.	Los intangibles son generadores de ventajas competitivas.....	385
2.	El modelo de gestión de intangibles	386
2.1.	Modelos derivados de gestión de intangibles, con perspectivas hacia el interior de la organización.....	386
2.2.	Modelos derivados de gestión de intangibles, con perspectivas hacia el exterior de la organización	387
2.3.	La estructura del modelo de gestión de intangibles.....	388
3.	El modelo de gestión de recursos humanos	390
3.1.	El ítem del perfil socio-económico de sus RR.HH.....	391
3.1.1.	Indicadores del enfoque demográfico	392
3.1.2.	Indicadores del enfoque del ausentismo	392
3.1.3.	Indicadores del enfoque de la rotación del personal	393
3.1.4.	Indicadores del enfoque de la calidad salarial.....	394
3.1.5.	Indicadores del enfoque de las relaciones laborales	395
3.2.	El ítem de calidad de cobertura en servicios sociales.....	395
3.2.1. y 3.2.2.	Indicadores del enfoque de salud y del enfoque de accidentalidad	396
3.2.3., 3.2.4. y 3.2.5.	Indicadores del enfoque de fondos de pensiones y cesantías, del enfoque de fondos cooperativos de los empleados y del enfoque de las viviendas.	398
3.2.6.	Indicadores del enfoque de la alimentación	398
3.2.7.	Indicadores del enfoque del transporte.....	399
3.2.8.	Indicadores del enfoque de servicios especiales	399
3.2.9.	Indicadores del enfoque de las enfermedades sociales.....	399
3.3.	El ítem de las políticas de integración, capacitación y desarrollo	399
3.3.1.	Indicadores y variables del enfoque de comunicación	400

3.3.2. y 3.3.3. Indicadores del enfoque de capacitación y del enfoque de educación	401
3.3.4. Indicadores del enfoque del desarrollo personal	402
3.3.5. Indicadores del enfoque del tiempo libre	402
3.4. El ítem de la protección y asistencia en el trabajo.....	403
3.4.1. Indicadores del enfoque de programas de seguridad.....	404
3.4.2. Indicadores del enfoque de aprovisionamiento	404
3.4.3. Indicadores del enfoque del control de sonoridad.....	405
3.4.4. Indicadores del enfoque del control y vigilancia	405
3.4.5. Indicadores del enfoque de las comodidades	406
3.4.6. Indicadores del enfoque de los servicios médicos	406
3.4.7. Indicadores del enfoque de descanso intermedio.....	407
3.5. El ítem de las relaciones primarias con el trabajador	407
3.5.1. Indicadores del enfoque del grupo familiar	407
3.5.2. Indicadores del enfoque del personal jubilado.....	409
3.5.3. Indicadores del enfoque de la participación del personal en los resultados	409
3.5.4. Variables del enfoque de la participación del personal en la gestión	410
3.6. El ítem de la calidad y ética en la vida laboral	410
4. El modelo de gestión sobre el capital informacional.....	411
5. El modelo de gestión sobre la cultura organizacional.....	412
6. El modelo de gestión de las percepciones	415
6.1. El ítem de la satisfacción con la comunidad vinculada.....	416
6.1.1. Indicadores del enfoque de satisfacción de los inversionistas	417
6.1.2. Indicadores del enfoque de satisfacción de los clientes	417
6.1.3. Indicadores del enfoque de satisfacción con y de los proveedores	419
6.2. El ítem de la calidad del vínculo con la competencia	420
7. El modelo de gestión social	421
7.1. El ítem de las relaciones con la comunidad.....	421
7.1.1. al 7.1.6. Indicadores de los seis (6) enfoque de relación con la comunidad	422
7.2. El ítem de las relaciones con otras instituciones	424
7.2.1. Indicadores del enfoque de la relación con los gremios	424

7.2.2. Indicadores del enfoque de la relación con los medios de comunicación	424
7.2.3. Indicadores del enfoque de la relación con instituciones educativas	425
8. El modelo de gestión medioambiental	426
8.1. El ítem del estudio del impacto ambiental	427
8.2. El ítem de la consideración de la responsabilidad ambiental	428
8.2.1. Variables del enfoque de la responsabilidad en el ciclo productivo	428
8.2.2. Indicadores del enfoque vinculado con la producción limpia.....	429
8.2.3. Variables del enfoque vinculado a los riesgos en oportunidad del trabajo	429
8.3. El ítem de la conservación del medio ambiente a través de la gestión en tecnología y gestión en los insumos.....	429
8.4. El ítem de las acciones respecto a la educación ambiental	430
8.5. El ítem de la medición del compromiso ambiental	431
9. Los intangibles y el valor de la organización	432
9.1. Desarrollo investigativo propuesto.....	433
9.1.1. Formulación de la hipótesis	433
9.1.2. La mezcla integral de inversión	434
9.1.3. Exégesis de la inversión	435
9.1.4. Desarrollo de la hipótesis	435
9.1.5. Determinación del valor actual de los futuros flujos de fondos netos presupuestados	436
9.1.6. Conceptualización de los futuros flujos de fondos netos presupuestados	437
9.2. Obtención de la tasa de descuento para una empresa en marcha	438
9.3. Cálculo del valor de la organización	441
9.4. Cálculo del horizonte terminal y el valor terminal para una empresa en marcha	443

CAPÍTULO XI

ALGORITMOS DE INDICADORES

1. Cadena causal de indicadores y/o variables.....	445
2. Los algoritmos de indicadores.....	450
2.1. Conceptualización	450
2.2. El diseño de los algoritmos y su funcionamiento.....	451
3. Los mapas estratégicos	461
3.1. Conceptualización	461
3.2. El diseño del mapa estratégico	463
3.3. Un ejemplo de mapa estratégico.....	466

CAPÍTULO XII

EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

1. El cuadro de mando	469
1.1. Definición, funciones y objetivos	469
1.2. Características de un cuadro de mando	470
1.3. Estructura de un cuadro de mando	472
2. Consideraciones para el diseño de un cuadro de mando	475
2.1. Pautas para su diseño.....	475
2.2. Evolución histórica en un cuadro de mando.....	475
2.2.1. Cuadro de mando integral con referencias de evaluación..	476
2.2.2. Cuadro de mando integral con referencias de evaluación, más % de cumplimiento: ratio de evolución o ratio de eficacia.....	478
3. Los cuadros de mando vigentes	480
3.1. Cuadro de mando integral en organizaciones sin planeamiento presupuestario.....	480
3.3. Cuadro de mando integral en organizaciones que utilizan algoritmos.....	486
4. El manual operativo para los cuadros de mando	487