

# Contenido breve

---

<b>Capítulo 1</b>	Introducción a la contabilidad administrativa y los sistemas de costos por órdenes de trabajo	1
<b>Capítulo 2</b>	Sistemas de costeo por procesos	47
<b>Capítulo 3</b>	Comportamiento de los costos y análisis de costo-volumen-utilidad	89
<b>Capítulo 4</b>	Reportes de utilidades para análisis administrativos	131
<b>Capítulo 5</b>	Elaboración de presupuestos	177
<b>Capítulo 6</b>	Evaluación del desempeño utilizando las variaciones de los costos estándar	223
<b>Capítulo 7</b>	Evaluación de desempeño para operaciones descentralizadas	259
<b>Capítulo 8</b>	Análisis diferencial y fijación de precios de los productos	299
<b>Capítulo 9</b>	Análisis de inversión	337
<b>Capítulo 10</b>	Asignación de costos y costeo basado en las actividades	371
<b>Capítulo 11</b>	Administración de costos para ambientes justo a tiempo	413
<b>Capítulo 12</b>	Estado de flujos de efectivo	451
<b>Capítulo 13</b>	Análisis de estados financieros	503
<b>Apéndices:</b>		
<b>A</b>	Tablas de interés	A-2
<b>B</b>	Informe anual de The Home Depot	B-1
Glosario G-1		
Índice I-1		
Índice de compañías I-11		

# Contenido

## 1. Introducción a la contabilidad administrativa y los sistemas de costos por órdenes de trabajo 1

Diferencias entre la contabilidad administrativa y financiera 2

El contador gerencial en la organización 3

Términos de costos de manufactura 4

Material 4

Mano de obra 5

Gastos indirectos de fabricación 6

Generalidades sobre el sistema de contabilidad de costos 6

Sistema de costeo por órdenes de trabajo para negocios de manufactura 7

Material 7

Mano de obra 9

Gastos indirectos de fabricación 11

Producción en proceso 14

Artículos terminados y costo de ventas 15

Ventas 15

Costos del periodo 16

Resumen del flujo de costos para

Goodwell Printers 16

Costeo por órdenes de trabajo para la toma de decisiones 18

Sistema de costeo por órdenes de trabajo para negocios de servicios profesionales 20

## 2. Sistemas de costeo por procesos 47

Comparación entre el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos 48

Flujos físicos y flujos de costos en una empresa manufacturera que opera con base en procesos 50

Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) 52

Paso 1. Determinar las unidades a las que deberán asignarse los costos 52

Paso 2. Calcúlense las unidades equivalentes de producción 54

Paso 3. Determinar el costo por unidad equivalente 55

Paso 4. Asignar los costos a las unidades transferidas y a las unidades parcialmente terminadas 57

Visión conjunta de lo aprendido: el reporte de costos de producción 58

Asientos de diario en un sistema de costeo por procesos 59

Uso del reporte de costos de producción en la toma de decisiones 60

Procesamiento justo a tiempo 62

Apéndice: Método del costo promedio 63

Determinación de los costos mediante el método de costos promedio 64

Reporte de costos de producción 66

## 3. Comportamiento de los costos y análisis de costo-volumen-utilidad 89

Comportamiento del costo 90

Costos variables 90

Costos fijos 92

Costos mixtos 92

Resumen de los conceptos de comportamiento del costo 94

Relaciones costo-volumen-utilidad 95

Concepto de margen de contribución 95

Enfoque matemático para el análisis de costo-volumen-utilidad 97

Punto de equilibrio 98

Utilidad deseada 101

Enfoque gráfico para el análisis de costo-volumen-utilidad 102

Gráfica de costo-volumen-utilidad (punto de equilibrio) 102

Gráfica utilidad-volumen 104

Uso de computadoras en el análisis de costo-volumen-utilidad 105

Consideraciones de mezclas de ventas 106

Relaciones especiales de costo-volumen-utilidad 108

Apalancamiento operativo 108

Margen de seguridad 110

Supuestos del análisis de costo-volumen-utilidad 111

## 4. Reportes de utilidades para análisis administrativos 131

El estado de resultados mediante un sistema de costeo variable y un sistema de costeo absorbente 132

Análisis del ingreso mediante el costeo variable y mediante el costeo absorbente 137

- Aplicaciones administrativas del costeo variable y del costeo absorbente 139**  
 Control de los costos 139  
 Fijación de precios de los productos 141  
 Planeación de la producción 141  
 Análisis de los segmentos del mercado 141
- Preparación de reportes de margen de contribución para segmentos de mercado 142**  
 Análisis de rentabilidad por territorio de ventas 142  
 Análisis de la rentabilidad por producto 143  
 Análisis de rentabilidad por agentes de ventas 144
- Análisis del margen de contribución 145**
- Reporte y análisis del margen de contribución en el caso de empresas de servicios 147**  
 Reporte de margen de contribución 147  
 Análisis del segmento del mercado 149  
 Análisis del margen de contribución 149
- Elaboración de presupuestos 177**
- Naturaleza y objetivos de los presupuestos 178**  
 Objetivos de elaborar un presupuesto 178  
 El comportamiento humano y los presupuestos 180
- Sistemas presupuestarios 181**  
 Presupuesto estático 182  
 Presupuestos flexible 183  
 Sistemas computarizados de presupuesto 184
- Presupuesto maestro 185**
- Presupuestos del estado de resultados 186**  
 Presupuesto de ventas 186  
 Presupuesto de producción 187  
 Presupuesto de compras de materiales directos 187  
 Presupuesto del costo de mano de obra directa 189  
 Presupuesto de gastos indirectos de fabricación 190  
 Presupuestos del costo de los bienes vendidos 190  
 Presupuesto de gastos de venta y de administración 190  
 Estado de resultados presupuestado 191
- Presupuestos del balance general 193**  
 Presupuesto de efectivo 193  
 Presupuesto de gastos de capital 196  
 Balance general presupuestado 196
- 6. Evaluación del desempeño utilizando las variaciones de los costos estándar 223**
- Estándares 224**  
 Establecimiento de estándares 224  
 Tipos de estándares 224  
 Revisión y corrección de estándares 225  
 Apoyo y crítica de los estándares 226
- Evaluación del desempeño presupuestario 226**
- Variaciones de los materiales directos 228**  
 Variación de precio de materiales directos 229  
 Variación de la cantidad de materiales directos 229  
 Relaciones en las variaciones de materiales directos 229  
 Reporte de variaciones de materiales directos 230
- Variaciones en la mano de obra directa 230**  
 Variación en la cuota de mano de obra directa 230  
 Variación del tiempo de mano de obra directa 231  
 Relaciones de las variaciones de mano de obra directa 231  
 Reporte de variaciones en la mano de obra directa 231
- Variaciones en los gastos indirectos de fabricación 232**  
 Presupuesto flexible de gastos indirectos de fabricación 232  
 Variación controlable de los gastos indirectos de fabricación variables 233  
 Variación del volumen de los gastos indirectos de fabricación fijos 233  
 Reportes de variaciones de los gastos indirectos de fabricación 235  
 Variaciones de los gastos indirectos de fabricación y la cuenta de gastos indirectos de fabricación 236
- Registro y reporte de variaciones respecto a los estándares 237**
- Estándares para gastos no manufactureros 239**
- Medidas de desempeño no financieras 239**
- 7. Evaluación de desempeño para operaciones descentralizadas 259**

Operaciones centralizadas y descentralizadas 260  
 Ventajas de la descentralización 261  
 Desventajas de la descentralización 261  
**Contabilidad de responsabilidades para centros de costos 261**  
**Contabilidad de responsabilidades para centros de utilidades 263**  
 Cargos del departamento de servicios 264  
 Información del centro de utilidades 266  
**Contabilidad de responsabilidades para centros de inversión 267**  
 Ingreso residual 271  
 La tarjeta de balance 272  
**Precios de transferencia 273**  
 Método del precio de mercado 274  
 Método del precio negociado 275  
 Método de precio de costo 275

**8. Análisis diferencial y fijación de precios de los productos 299**

**Análisis diferencial 300**  
 Alquiler o venta 301  
 Discontinuación de un segmento o un producto 302  
 Fabricar o comprar 304  
 Reemplazo de equipo 306  
 Aceptación de negocios a precios especiales 307  
**Establecimiento de los precios normales de venta de productos 308**  
 Concepto de costo total 309  
 Concepto del costo del producto 311  
 Concepto de costo variable 312  
 Selección de un concepto de costo por el método de costo-más 313  
 Costeo basado en actividades 313  
 Costeo meta 313  
**Rentabilidad del producto y precio con cuellos de botella de la producción 315**  
 Rentabilidad del producto con cuellos de botella de la producción 315  
 Precio de productos bajo cuellos de botella de producción 316

**9. Análisis de inversión 337**

**Naturaleza del análisis de inversión de capital 338**  
**Métodos de evaluación de propuestas para la inversión de capital 339**  
 Métodos de valor presente 341  
 Conceptos del valor presente 341  
**Factores que complican el análisis de inversión de capital 348**

Impuesto sobre la renta 348  
 Vidas desiguales en las propuestas 348  
 Arrendamiento versus inversión de capital 349  
 Incertidumbre 350  
 Cambios en los niveles de precios 350  
 Consideraciones cualitativas 350  
**Racionamiento de capital 351**

**10. Asignación de costos y costeo basado en las actividades 371**

**Métodos de asignación para el costeo del producto 372**  
**Método de tasa única de gastos indirectos de fabricación para toda la planta 373**  
**Método de tasas múltiples de gastos indirectos de fabricación para los departamentos de producción 375**  
 Distorsión en los costos del producto: tasa única para toda la planta contra tasas múltiples de gastos indirectos de fabricación para los departamentos de producción 377  
**Método de costeo basado en las actividades 378**  
 Tasas de actividades y asignación 379  
 Distorsión de los costos del producto: método de tasa múltiples de gastos indirectos de fabricación de los departamentos de producción contra el costeo basado en las actividades 381  
 Los peligros de la distorsión del costeo del producto 382  
**Costeo basado en las actividades para gastos de ventas y administración 383**  
**Costeo basado en actividades en empresas de servicios 384**

**11. Administración de costos para ambientes justo a tiempo 413**

**Principios del sistema justo a tiempo 414**  
 Reducción del inventario 415  
 Reducción de los tiempos de procesamiento 415  
 Reducción del tiempo de preparación y ajuste 416  
 Énfasis en la distribución orientada al producto 418  
 El énfasis en la participación del empleado 418  
 El énfasis en la manufactura del arrastre 418  
 El énfasis en lograr cero defectos 419  
 El énfasis en asociarse con el proveedor 419  
**Aplicación del método justo a tiempo en Anderson Metal Fabricators 420**  
 Operaciones tradicionales: AMF 420  
 Operaciones justo a tiempo: AMF 420

**Contabilidad para operaciones justo a tiempo 422**

- Menos transacciones 422
- Cuentas combinadas 423
- Medidas del desempeño no financieras 424
- Rastreo directo de los gastos indirectos 425

**Justo a tiempo para procesos no manufactureros 425****Análisis de actividades 427**

- Costos de la calidad usando el análisis de actividades 427
- Análisis de actividades con valor agregado y sin valor agregado 430
- Análisis de actividades para procesos 431

**2. Estado de flujos de efectivo 451****Reportes de flujos de efectivo 452**

- Flujos de efectivo por actividades de operación 453
- Flujos de efectivo por actividades de inversión 454
- Flujos de efectivo por actividades de financiamiento 454
- Actividades de inversión y de financiamiento que no involucran efectivo 455
- No se debe presentar el flujo de efectivo por acción 455

**Estado de flujos de efectivo: El método indirecto 456**

- Utilidades retenidas 456
- Acciones comunes 462
- Bonos por pagar 462
- Edificio 463
- Terreno 463
- Preparación del estado de flujos de efectivo 464

**Estado de flujos de efectivo: El método directo 465**

- Efectivo recibido de los clientes 465
- Pagos en efectivo por mercancía 466
- Salidas de efectivo por gastos de operación 467
- Ganancia en la venta de terreno 468
- Gastos por intereses 468
- Salidas de efectivo por impuestos sobre la renta 468
- Informe de flujos de efectivo por actividades de operación: método directo 468

**Análisis financiero e interpretación 469****Apéndice. Hoja de trabajo para el estado de flujos de efectivo 471**

- Hoja de trabajo: método indirecto 471
- Hoja de trabajo: método directo 474

**13. Análisis de estados financieros 503****Procedimientos analíticos básicos 504**

- Análisis horizontal 504
- Análisis vertical 506
- Estados financieros relativos (comparables) 508
- Otras medidas analíticas 509

**Análisis de solvencia 509**

- Análisis de posición a corto plazo 510
- Razón de liquidez inmediata 511
- Análisis de inventario 512
- Razón de activos fijos respecto a pasivos a largo plazo 513
- Razón de pasivos respecto al capital contable 514
- Razón de cobertura de intereses 514

**Análisis de rentabilidad 516**

- Razón de ventas netas sobre activos 516
- Tasa de rendimiento sobre activos totales 516
- Tasa de rendimiento sobre el capital contable 517
- Tasa de rendimiento sobre capital contable de los accionistas comunes 518
- Utilidad por acción común 518
- Razón precio sobre utilidades 519
- Dividendos por acción y rendimiento de dividendos 519

**Resumen de razones financieras 520****Informes corporativos anuales 520**

- Discusión y análisis gerencial 522
- Informe del auditor independiente 522

**Apéndice A Tabla de intereses A-2****Apéndice B Informe anual de The Home Depot B-1****Glosario G-1****Índice I-1****Índice de compañías I-11**