

INDICE

CAPÍTULO	Página
1. EXPLICACIONES PRELIMINARES	1
Definición de la contabilidad de costos. Usos de la contabilidad de costos. Estudio de la contabilidad de costos. Clasificación de los costos. Elementos de costo. Costos directos e indirectos. Costos departamentales. Costos unitarios. Costos divisionales. Formas y registros de costos. Métodos de contabilidad. Cuentas de control o principales. Usos de las cuentas de control. Las cuentas de control y los mayores auxiliares. Subdivisión del libro mayor. Movimiento de la contabilidad de costos. Asignación de costos a unidades de producto. La contabilidad de costos por órdenes de trabajo. Cuentas de control separadas o combinadas. Embarque de órdenes de pedido parcialmente terminadas. Ilustración del procedimiento de costo por procesos. Ilustración de procedimientos combinados de costos.	
2. LIBROS BÁSICOS DE PRIMERA ENTRADA	20
Introducción. Diario de compras de múltiple propósito. Procedimientos para hacer los asientos de pase. Sumario de datos internos. Diario general de cuatro columnas. Cuentas de orden o de memorándum. Diario de compras de las oficinas generales. Diario de compras de fábrica. Diario general de fábrica. Diario general de las oficinas generales. Diario combinado de fábrica. Sistema de pólizas.	
3. COSTO DEL MATERIAL	36
Objeto de la discusión. Principios que rigen la contabilización de los materiales. Clasificación funcional. <i>Compras y recepción</i> . Organización del departamento de compras. Esquema y formas ilustrativas de los procedimientos de compra. Requisición de compra. Orden de compra. Organización del departamento de recepción. Informe de recepción. Aprobación de la factura. Sello de aprobación para las facturas. Aviso al encargado del mayor de almacén. Ajuste o corrección de facturas. Facturas por servicios especiales. <i>Almacenaje y consumo de materiales</i> . Organización del almacén. Operación del almacén y registro de materiales. Formas requeridas. Recepción y almacenaje de materiales. Salida de materiales del almacén. Requisición de almacén. Informe de material devuelto. Informe de material de desecho. Informe de material rechazado. Registro de la pérdida por material estropeado. Procedimiento alternativo. Comparación del procedimiento alternativo. Costos de reparación. Las entradas en el mayor de almacén del material recibido. Los asientos en el mayor de almacén por el material entregado. Los asientos en el mayor de almacén por el material devuelto. Ajuste del inventario de almacén. Informe de inventario de almacén.	

- Forma de los sumarios de material consumido. Preparación de los sumarios de materiales consumidos.
4. VALORIZACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE MATERIALES 63
 Valorización del material adquirido. Descuento de compra. Condiciones de flete. Valuación del material entregado. Método de primeras entradas, primeras salidas para fijar el precio en las requisiciones. El método de primeras entradas, primeras salidas en los inventarios perpetuos o periódicos. Ecuaciones de inventario. Método del costo promedio para fijar el precio en las requisiciones. Inventario periódico usando costo promedio. Precio más bajo de costo o mercado. Ejemplos de la aplicación del precio de costo o mercado, el que sea más bajo. El precio más bajo de costo o mercado en el inventario periódico. El mercado: un valor realizable. El costo o mercado en los inventarios perpetuos. Uso del precio de costo o mercado en las tarjetas individuales de existencias. Reconocimiento de la pérdida causada por baja en el valor de los inventarios. Presentación del estado. Método de tolerancia para aplicar el precio más bajo de costo o mercado. Disposición de la tolerancia de inventario. Descensos futuros en el valor de inventario. Material perdido y recuperado. Material averiado y obsoleto. Método de últimas entradas, primeras salidas por el método de valuación del inventario. Aplicación teórica de ueps. Aplicación práctica de ueps. Elección ilustrada del método ueps. Ueps en oposición al valor más bajo de costo o mercado. Estados intermedios bajo el método ueps. Métodos reprobables. Flete no distribuido. Empleo de la lista de materiales. Requisición de cantidades pequeñas o inciertas. Requisiciones por cantidades desconocidas o de desperdicio. Costos a precio alzado de material. Material en tránsito. Piezas terminadas. Cantidades máximas y mínimas.
5. CONTABILIZACIÓN DE COSTOS DE MANO DE OBRA 102
 Factores que hay que considerar. Planes para el pago de jornales. Leyes obreras. Costos de mano de obra. Teoría contable del costo de la mano de obra. Organización funcional. Clasificaciones numéricas. Formas necesarias. Registro de personal. Tarjeta de reloj, o de entradas y salidas. Informes diarios de tiempo. Registro individual de producción. Libro o registro de nómina. Procedimientos para contabilizar la mano de obra. Objeto de diversas cuentas de pasivo de nómina. Cuentas bancarias especiales para nómina. La nómina en un sistema de pólizas. Jornales no reclamados. Nómina de sueldos. Impuestos sobre la nómina de empleados. Impuestos sobre los sueldos de los empleados. Interpretación como costos de los impuestos sobre nómina. El pago de S.S. y la retención de impuestos. Ejemplo ilustrativo de la contabilización de impuestos sobre nómina. Contabilización de las horas extras. Nómina departamental. Ilustración de un ciclo de pago.
6. ACUMULACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS 131
 Composición de los costos indirectos. Subdivisión de costos indirectos de fábrica. Subdivisión de los grupos principales. Subdivisiones de la mano de obra y sueldos indirectos. Subdivisión de los suministros de fábrica. Subdivisión de las herramientas consumibles. Subdivisión de los costos de fuerza motriz. Subdivisión y composición de los gastos de mantenimiento, etc. Subdivisión y composición de costos adicionales y "marginales" de mano de obra. La inutilización y el costo del trabajo defectuoso, como costos indirectos. Subdivisión y compo-

sición de las pérdidas, errores y defectos. Subdivisión y composición de los cargos fijos. Otros costos indirectos.

7. ACUMULACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS (*Continuación*) 148
 Base de la departamentalización. Subdivisión de la función productiva. Subdivisión por operación. Subdivisión por proceso. Subdivisión por producto. Subdivisión de la planta. Subdivisión de las funciones de servicio. Técnicas contables departamentales. Modelos de registros analíticos permanentes. Ejemplo del uso de los registros de costos indirectos. Modelos de formas asentadas a máquina. Distribución de costos indirectos a los departamentos. Mano de obra y sueldos indirectos. Suministros para las operaciones. Herramientas cargables a gastos. Fuerza motriz, calefacción, agua, luz, etc. Mantenimiento, reemplazo y cambios en la disposición. Seguro obrero, impuestos, etc. Pérdidas, errores y defectos. Cargos fijos. Diversos.
8. APLICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LOS PRODUCTOS 161
 Distribución de costos indirectos. Selección de una base equitativa para el material. Selección de una base equitativa para la mano de obra. Otras relaciones que hay que considerar al seleccionar una base de distribución. Razones para usar las cifras en dinero de mano de obra directa como base. Ejemplo de la aplicación de los costos indirectos reales. Computación de los costos indirectos individuales netos. Explicación del uso de tasas predeterminadas de costos indirectos. Tasas anuales de costos indirectos. Ejemplo del uso de la tasa anual de costos indirectos. Presentación de costos indirectos interinos aplicados en exceso o en defecto. Disposición de las diferencias de fin de año en los costos indirectos. Posible uso de tasas separadas para costos indirectos variables y fijos.
9. USO DE TASAS DEPARTAMENTALES 174
 Necesidad de tasas departamentales. Departamentos o centros de servicio. Costos indirectos comunes. Centros de servicio especializados. Base de la distribución. Ejemplo del uso de las tasas departamentales. Computación de tasas departamentales predeterminadas. Modelo de distribución de los costos del centro de servicio. Orden de distribución. Uso de cuentas auxiliares de costos indirectos. Tasas predeterminadas del departamento de servicio indirecto. Cargos del departamento de servicio basados en una tasa combinada que cubre a la vez la mano de obra y los costos indirectos. Cargos de los departamentos de interservicio a la tasa del mes pasado. Costos indirectos sobre las partidas de activo fijo construidas por la compañía.
10. ESTADOS PERIÓDICOS 188
 Función de los estados. Estados comparativos. La relación entre los buenos métodos contables y el control efectivo de los costos. Cierres mensuales y preparación de estados. Preparación de los balances de comprobación y de los estados. Terminación del balance general. Terminación del estado de operaciones. Necesidad de los porcentajes. Estado combinado de costos indirectos. Informes del departamento de producción. Otros estados comparativos de las operaciones. Estados de costos de las mercancías fabricadas. Papeles u hojas de trabajo en los sistemas incompletos de contabilidad de costos. Organización de los papeles de trabajo. Segregación de cuentas de los estados finales. Preparación del balance de comprobación sin ajustar. Método para saldar los papeles de trabajo. Ventajas de los totales por páginas

	separadas. Pase de los asientos de ajuste. Preparación de los estados definitivos.	
11.	CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDEN ESPECÍFICA	225
	Asignación de costos a unidades de producto. Aplicación mancomunada de los procedimientos de órdenes de trabajo y por procesos. Industrias de tipo de montaje. Industrias de servicio. Características de los sistemas de costos por órdenes de trabajo. Ordenes de producción y hojas de costos. Mayor de trabajo en proceso. Cuentas de control del trabajo en proceso. Sistema de una sola cuenta. Sistema de tres cuentas. Diagrama ilustrativo de un sistema de una sola cuenta. Reconocimiento de los costos de mano de obra. Aplicación de costos indirectos. Asientos en total en el sumario mensual. Reconocimiento de las órdenes terminadas. Diagrama ilustrativo de un sistema de tres cuentas.	
12.	CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS	238
	Introducción. Unidad de producción. Computación básica de costos unitarios. Computación de la producción equivalente. Computación recomendada de la producción equivalente. Producción equivalente por elementos de costo. Importancia de los costos unitarios por elementos. Segregación de costos directos e indirectos en la contabilidad de costos por procesos. Costos unitarios de producción por elementos de costo. Otros procedimientos aplicables al inventario. Ilustración del procedimiento periódico de primeras entradas, primeras salidas. Ilustración de la determinación exacta de costos de las unidades transferidas. Inventario de promedio variable. Comparación de los métodos de primeras entradas, primeras salidas y del promedio variable.	
13.	CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS (Continuación)	252
	Coprodutos, subproductos y desechos. Contabilización de la venta de desechos. Contabilización de los subproductos. No deben asignarse los costos antes de la separación de los productos. El producto neto de la venta del subproducto como reducción de los costos. Método intermedio para tratar los costos de los subproductos. Naturaleza de los coprodutos y subproductos. Separación de los costos mancomunados basada en cantidades físicas. Separación de los costos mancomunados basada en el valor relativo. Ilustración de los resultados comparativos de los métodos de asignación. Variaciones en las cantidades. Naturaleza y manejo de las pérdidas inherentes de material. Segregación del costo del trabajo dañado. Determinación del costo del trabajo dañado. Procedimientos que hay que considerar para reconocer el daño o inutilización como costos indirectos. Datos para ejemplos ilustrativos. Caso A. Caso B. Asientos para Registrar el "valor" de recobro. Determinación y disposición del costo del año. Análisis de la diferencia en precios unitarios. Otra forma de deducir el producto del recobro. Caso C. El daño como parte de una tasa predeterminada de costos indirectos. Caso D. Caso E. Caso F. Comparación de los diversos costos unitarios. Departamentos múltiples. Departamentos subsecuentes. Técnica del costo por procesos. Ejemplos de asientos en el diario. Aplicación del inventario periódico según el método de peps a los departamentos subsecuentes.	
14.	CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR	275
	Razón de los costos estándar. Costos estándar. Defectos en la producción. Corriente básica de los costos estándar. Naturaleza de las	

desviaciones. Buenos resultados posibles. Estándares normales y variables. Estándares materiales. Desviación en materiales. Procedimientos alternos para fijar los precios de materias primas. Desviación en cantidad de material o de uso. Esquema de movimiento para costos de material bajo costos estándar. Desviaciones en la mano de obra. Desviaciones en el precio o tarifa de la mano de obra. Primas sobre jornales. Cantidad de mano de obra o desviación de eficiencia. La contabilidad de nómina en los costos estándar. Ejemplo del procedimiento seguido con la nómina. Computación de las desviaciones de mano de obra. Presentación del costo de mano de obra bajo costos estándar. Esquema de movimiento para los costos de mano de obra bajo costos estándar. Desviación en la eficiencia o cantidad de costos indirectos. Asientos mensuales de costos indirectos. Uso de tasas anuales predeterminadas de costos indirectos. Interpretación de los costos indirectos aplicados en exceso o en defecto. Reconocimiento de las desviaciones de presupuesto y de capacidad. Esquema combinado de movimiento cuando las existencias se llevan al costo real. Otro esquema combinado de movimiento. Esquema de movimiento de las desviaciones anuales de costos indirectos.

15. LOS COSTOS INDIRECTOS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR 304
- Introducción. Los presupuestos detallados de costos indirectos son necesarios. Los presupuestos mensuales son presupuestos de gastos. Comparación entre los costos indirectos presupuestados y los reales. Selección de la capacidad para fines contables. Necesidad de presupuestos flexibles. Presupuesto flexible mixto basado en horas de trabajo. Presupuesto flexible mixto basado en unidades de producto. El control de los costos individuales en los presupuestos flexibles. La separación de los costos indirectos es necesaria. Ejemplo de un presupuesto flexible para costos variables. Control de costos individuales que no varían en razón directa con la producción. Ajuste de la diferencia entre el presupuesto flexible computado y el presupuesto flexible "controlado". Ejemplo de presupuesto estático para costos indirectos fijos. Ejemplo de una relación mensual comparativa de producción. Ejemplos de asientos de costos indirectos. Esquema de movimiento de la aplicación de los costos indirectos fijos y variables. Aplicación de los costos indirectos como un porcentaje del costo de la mano de obra directa en un sistema de costos estándar. Como porcentaje del costo estándar de la mano de obra. Como porcentaje del costo real de la mano de obra. El uso de tasas constantes o arbitrarias de costos indirectos en la contabilidad de costos estándar.
16. CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR (*Continuación*) 324
- Disposición de las desviaciones. Ejemplo de aplicación del valor más bajo de costo o mercado. Tratamiento cuando el costo estándar excede al costo actual. Determinación de desviaciones. Desviaciones bajo un sistema de costos estándar de órdenes de trabajo. Desviaciones de los costos estándar en los sistemas por procesos. Casos en que se carga directamente la cuenta de trabajo en proceso. Cargos originales a las cuentas de compensación. Cuando los cargos originales se hacen en las cuentas de desviaciones. Departamentos múltiples. Necesidad de puntos de inspección bajo el sistema de inventarios perpetuos. Determinación del estándar de material.
17. COSTOS PREDETERMINADOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS PREDETERMINADOS 359
- Costos predeterminados, definición y uso. Estructuración de los costos

- predeterminados. Prueba de los costos predeterminados. Comparación de los costos predeterminados y órdenes de trabajo. Comparaciones estadísticas con los datos contables. Sistemas de costos predeterminados. Diferencia entre costos estándar y costos predeterminados. Datos ilustrativos. Ajustes periódicos para reflejar los costos históricos. Inventarios al costo promedio. Inventarios al costo, bajo "primeras entradas, primeras salidas". Inventarios valuados al precio más bajo de costo o mercado. Implantación de sistemas de contabilidad de costos estándar incompletos o híbridos.
18. **COSTOS DE DISTRIBUCIÓN** 377
 Necesidad de control. Valor de la contabilidad de costos de distribución. El enigma de la contabilidad de costos de distribución. Distribución proporcional del total de gastos de venta y de administración. Distinción entre gastos de venta y de administración. División natural de gastos. Asignación de gastos de administración. Distribución de los gastos de venta. Asignación de costos comunes o mancomunados. El uso de estudios especiales. Defectos de los estudios especiales. Conveniencia del prorrateo completo de los gastos. Ejemplo de contribución directa.
19. **COSTEO DIRECTO O MARGINAL** 387
 Introducción. Comparación de conceptos contables. Definición del sistema de determinación costeo directo. Otras características del sistema de costeo directo. Ejemplos de aplicación de cargos indirectos. Cargos indirectos reales aplicados trimestralmente. Uso común de la tasa predeterminada de cargos indirectos históricos. El costeo directo bajo costos históricos o absorbentes. Ejemplos del uso de costos estándar "comunes". El costeo directo dentro de costos estándar que usa una tasa en un presupuesto flexible para los cargos indirectos variables. El costeo directo en un sistema de costos estándar, con cargos indirectos variables reales. Procedimientos de transacción para manejar los cargos indirectos. Ejemplo de método de transacción en el manejo de los cargos indirectos. Comentarios generales.
20. **TRATAMIENTO DE COSTOS ESPECIALIZADOS** 402
 Propósito del capítulo. Apropiación de existencias. Costos de recepción y de embarque. Envases y costos de empaque. La inclusión de los gastos de venta y de administración en la valorización de inventario. Gastos extraños. Cargos indirectos diferidos no aplicados. Los intereses sobre inversiones, objeto de controversia. Definición de lo que es el interés sobre inversiones. Razones para incluir el interés en los costos. Razones para no incluir el interés en el costo. Comentario general. El interés como elemento de comparación. Prueba de las estimaciones. Incentivo para aumentar la producción. Inflación de inventarios y anticipación de ganancias. El elemento de tiempo. Métodos de contabilidad. La contabilización del interés como costo. La contabilización estadística y comparativa del interés.
21. **EL PRESUPUESTO COMO BASE PARA EL CONTROL DE COSTOS** 413
 Definición y comentarios. Presupuesto a corto y a largo plazo. Presupuestos parciales y completos. Presupuestos variables y fijos. Estructuración de un presupuesto. Plazos del presupuesto. Comité del presupuesto. Procedimientos del comité. Usos del presupuesto. Los presupuestos en las cuentas.

CAPÍTULO	Página
22. COSTOS Y VOLUMEN DE PRODUCCIÓN	423
Costos preparatorios y costos de continuidad. Ejemplo ilustrativo. Computación del costo del punto de equilibrio. Computación de la ganancia deseada. Cálculo de la ganancia para otras cantidades. Computación del costo de duplicación. Gastos fijos y variables. Ilustración gráfica. Tabla de pérdidas y ganancias y de punto de equilibrio. Gráfica de pérdidas y ganancias y punto de equilibrio. Cálculo de pérdidas y ganancias y punto de equilibrio. Efecto de gastos parcialmente variables. La línea quebrada. Hipérbola del costo. Limitaciones prácticas.	
23. COSTOS DE CAPACIDAD	438
Costos para diversos fines. Efectos de la capacidad sobre los costos. Efectos sobre las utilidades. Capacidad productora. Factores de capacidad. Cálculo de costos de la capacidad máxima. Cálculo de costos de la capacidad ociosa. Cálculo de costos de la capacidad de operación. Cálculo de costos de la capacidad excedente. Cálculo de costos de la capacidad práctica. Cálculo de costos de la capacidad normal. Cálculo de costos de la capacidad insuficiente. Usos de los costos de capacidad. Presupuestos y estándares. Valuaciones de inventario. Asientos en la contabilidad. Estados contables. Validez de los estados. Costo del tiempo ocioso o perdido.	
24. RELACIONES DE COSTOS	450
Relación entre los costos. Relaciones entre productos similares. Relación entre diferentes productos. Relación entre diferentes métodos. Efecto de las fluctuaciones de costo. Relación entre productos de diferentes plantas. Cálculo de las relaciones de costo. Uso de los costos estándar. Uso de los costos promedio. Valores relativos por área o costos de cantidad. El cálculo cuando se conoce el costo preparatorio. El cálculo cuando no se conoce el costo preparatorio. Aplicaciones de los valores relativos. Reducción de gastos. Controles de costo. Métodos de determinación de precios. Usos en las asociaciones.	
25. GRÁFICAS	466
Valor de las gráficas. Ventajas de varias gráficas. Usos de las gráficas. Comparaciones directas. Comparaciones acumulativas. Comparaciones de frecuencia. Comparaciones en porcentaje. Comparaciones relativas y reales. Comparación de los costos reales con los promedios. Gráficas punteadas. Prueba de las desviaciones. Control de producción.	
26. MÉTODOS UNIFORMES	482
Influencia de las asociaciones de comerciantes. Influencias gubernamentales. Cámara de Comercio de los Estados Unidos. Asociación Nacional de Contadores de Costos. Significado de métodos uniformes. Ventajas de los métodos uniformes. Necesidad del interés inicial. Organización para formular un sistema uniforme. Preparación de métodos uniformes. Preparación del sistema de costos. Creación de interés y demanda. Instalación y supervisión. Publicación de estadísticas.	
PROBLEMAS	493
INDICE ALFABÉTICO	681