

## TABLA DE CONTENIDO

### **1 Introducción a la contabilidad de costos y la administración de costos 1**

CONTABILIDAD FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y DE COSTOS 2

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD 3

Primeros sistemas de contabilidad 3 Contabilidad en el siglo XX 4

TEMAS DE RECIENTE APARICIÓN EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS 5

Orientación al cliente 5 Administración de calidad total 6 El tiempo como elemento competitivo 6 Avances en la tecnología de la información 7

Avances en el ambiente de manufactura 7 Crecimiento de la industria de servicios 9 Competencia global 9

ENFOQUE DE SISTEMAS 9

ADMINISTRACIÓN DE COSTOS, UNA PERSPECTIVA TRANSFUNCIONAL 11

Necesidad de flexibilidad 12 Impacto de la información de costos en el comportamiento 12

FUNCIÓN DEL CONTADOR ADMINISTRATIVO Y DE COSTOS EN LA ACTUALIDAD 12

Posiciones de línea comparadas con posiciones *staff* 12 Información para la planeación, control y toma de decisiones 14

CONTABILIDAD Y COMPORTAMIENTO ÉTICO 15

Comportamiento ético 15 Normas de comportamiento ético para los contadores administrativos 16 Conducta ética 16

### *Parte 1 Conceptos fundamentales de la administración de costos 27*

### **2 Conceptos básicos de la administración de costos 29**

UN MARCO DE SISTEMAS 30

Sistemas de información contable 30 Relaciones con otros sistemas y funciones de operación 33 Diferentes sistemas para distintos propósitos 34

ASIGNACIÓN DE COSTO: ATRIBUCIÓN DIRECTA, RASTREO DE LA BASE Y ADJUDICACIÓN 35

Objetos de costo 36 Exactitud de las asignaciones 36

COSTOS DE PRODUCTOS Y SERVICIOS 39

Diferentes costos para distintos propósitos 39 Costos del producto y reportes financieros externos 40

ESTADOS FINANCIEROS EXTERNOS 42

Estado de resultados: empresa manufacturera 42 Estados de resultados: organización de servicios 44

BASES DE COSTO Y COMPORTAMIENTO DEL COSTO 44

Costos fijos 45 Costos variables 46 Costos mixtos 47

SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN DE COSTOS TRADICIONALES Y CONTEMPORÁNEOS 49

- Separabilidad del costo y la necesidad de su distribución 235 Diferencias y similitudes entre productos conjuntos y subproductos 236 Ejemplos de productos conjuntos y subproductos 237
- CONTABILIZACIÓN DE COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS 238
- Enfoque de beneficios recibidos 238 Distribución basada en el valor relativo de mercado 240
- CONTABILIDAD DE SUBPRODUCTOS 244
- Métodos de no costo de contabilidad para subproductos 244 Métodos de costo de contabilidad para subproductos 245
- EFFECTO DE LOS COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS EN EL CONTROL DE COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES 246
- Decisiones de producto 247 Decisiones de procesamiento adicional 247 Establecimiento de precios de productos conjuntos 248 Precios basados en el costo del procesamiento adicional 248
- PRODUCCIÓN CONJUNTA DE SERVICIOS 249
- Contabilidad contemporánea de costos*
- 8 Costeo basado en actividades 259**
- LIMITACIONES DE UN SISTEMA TRADICIONAL DE COSTOS 260
- Tasas en toda la planta y por departamento 260 Inadecuación de las tasas en toda la planta y departamentales 262 Un ejemplo ilustrativo de la falla de las tasas de costos indirectos con base unitaria 264
- COSTEO DE PRODUCTOS POR ACTIVIDADES: DESCRIPCIÓN GENERAL 267
- Procedimiento de la primera etapa 267 Procedimiento de la segunda etapa 269 Comparación de los costos de producto tradicionales y de ABC 270 Sistema ABC y organizaciones de servicio 270
- IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES 272
- Identificación de actividades 272 Clasificación de actividades 273 Comparación con el costeo tradicional 276 Un ejemplo ilustrativo 278
- BASE DE DATOS ABC 280
- DISTRIBUCIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES 283
- 9 Administración estratégica de costos, administración de costos del ciclo de vida y JIT 305**
- ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS 306
- Creación y sostenimiento de una ventaja competitiva 306 Estructura de la cadena de valor, vínculos y actividades 307 Análisis de la cadena de valor 310
- ADMINISTRACIÓN DE COSTOS DEL CICLO DE VIDA 315
- Puntos de vista del ciclo de vida del producto 316 Punto de vista interactivo 317 Función del costeo objetivo 321 Ciclos de vida cortos 322
- MANUFACTURA Y COMPRAS JIT 322
- Efectos en inventario 323 Disposición de la planta 324 Agrupamiento de empleados 325 Cesión de poderes a los empleados para decidir y actuar 326 Control de calidad total 326 JIT y la automatización 327
- JIT Y SUS EFECTOS EN EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE COSTOS 327

Rastreabilidad de los costos indirectos 328 Costeo de productos 329 Efecto de JIT en los sistemas de órdenes de trabajo y costeo de procesos 329 Costeo JIT 330

*Parte 3 Toma de decisiones, enfoque tradicional y contemporáneo 357*

**10 Administración de inventarios: lote económico de la orden, JIT y la teoría de las restricciones 359**

**ELEMENTOS BÁSICOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS TRADICIONAL 360**

Razones tradicionales para mantener inventarios 360 Lote económico de la orden: modelo tradicional de inventarios 361 Cálculo del LEO 362 Punto de reorden 363 Incertidumbre en la demanda y el punto de reorden 364

Ejemplo de manufactura 364 LEO y la administración de inventarios 365

**JIT Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS: UNA PERSPECTIVA DIFERENTE 365**

Sistema de jalar 366 Costos de montaje y manejo: enfoque JIT 366

Cumplimiento de las fechas de entrega: solución JIT 367 Eliminación de suspensiones de labores y confiabilidad de procesos: enfoque JIT 368

Descuentos e incrementos de precios: compra JIT comparada con mantenimiento de inventarios 371 Limitaciones de JIT 371

**CONCEPTOS BÁSICOS DE OPTIMIZACIÓN RESTRINGIDA 372**

Restricción obligatoria interna 373 Restricciones obligatorias internas y externas 373 Restricciones internas obligatorias múltiples 374

**TEORÍA DE LAS RESTRICCIONES 377**

Conceptos básicos 377 Enfoque de cinco pasos 378

*Parte 4 Planeación de costos y sistemas de control 393*

*Sistemas de control tradicionales*

**11 Costeo estándar: un enfoque tradicional de control 395**

**ESTÁNDARES UNITARIOS 396**

Desarrollo de los estándares 396 Tipos de estándares 397 Por qué se adoptan los sistemas de costeo estándar 397

**COSTOS ESTÁNDARES DE PRODUCTO 398**

**ANÁLISIS DE DESVIACIONES: DESCRIPCIÓN GENERAL 400**

Desviaciones de precio y eficiencia 400 Decisión de investigar 401

**EL ANÁLISIS DE DESVIACIONES Y LA CONTABILIDAD: MATERIALES Y MANO DE OBRA 402**

Desviaciones de precio y uso de materiales directos 403 Desviaciones de mano de obra directa 407 Eliminación de desviaciones de materiales y mano de obra 409

**ANÁLISIS DE DESVIACIONES: COSTOS INDIRECTOS 410**

Método de las cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos variables 411 Análisis de cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos fijos 415 Desviación total de costos indirectos fijos 415 Análisis de dos y tres desviaciones 419

**DESVIACIONES DE MEZCLA Y RENDIMIENTO: MATERIALES Y MANO DE OBRA 420**

Desviaciones de mezcla y rendimiento de materiales **421** Desviaciones de mezcla y rendimiento de la mano de obra **422**

*Sistemas de control contemporáneos*

**12 Costeo de la calidad: medición y control 437**

**MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE CALIDAD 438**

Definición de calidad **439** Enfoques filosóficos de la calidad **440** Definición de costos de calidad **442**

**REPORTES DE INFORMACIÓN DE COSTOS DE CALIDAD 444**

Reportes de costos de calidad **444** Distribución óptima de costos de calidad: punto de vista tradicional **445** Distribución óptima de costos de calidad: punto de vista de clase mundial **446** Administración basada en actividades y costos óptimos de calidad **448** Contacto entre la administración de costos y la calidad total **449**

**UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS DE CALIDAD 449**

Utilización de la información de costos de calidad en la toma de decisiones **450** Certificación de la calidad por medio de ISO 9000 **452**

**CONTROL DE LOS COSTOS DE CALIDAD 453**

Selección de los estándares de calidad **454** Tipos de informes de desempeño de calidad **456** Utilización de los informes de calidad para el control **461**

**APÉNDICE: CONTABILIDAD DE MERMAS EN UN SISTEMA TRADICIONAL. 463**

**Glosario 481**

**Índice analítico 497**