

CONTENIDO

PREFACIO xv

1 NATURALEZA, CONCEPTOS Y CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS 1

Contabilidad financiera *versus* contabilidad de costos 3

Contabilidad de costos *versus* contabilidad gerencial 4

Objetivos de la contabilidad gerencial 5

Enfoque interdisciplinario para la contabilidad gerencial 5

Funciones de la gerencia 7

Estructura organizacional 8

Organigramas 9

El modelo de planeación y de control 9

Conceptos, definiciones y clasificación de costos 11

Pool de información de la contabilidad de costos 12

Uso del computador en la contabilidad de costos 26

Resumen del capítulo 28

Glosario 28

Problema de resumen / Solución al problema de resumen /

Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

PARTE 1 COSTEO DEL PRODUCTO

2 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE PRODUCTO, ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES INTERNOS 43

Sistemas de acumulación de costos 44

Estados financieros e informes internos 51

Aplicaciones de la contabilidad de costos 59

Aplicaciones del computador en la acumulación de costos y la presentación 59

Resumen del capítulo 61

Glosario 61

Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /

Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

3 COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES Y MANO DE OBRA 75

Materiales 76

Contabilización de materiales 76

Sistemas de contabilización de materiales enviados a producción e inventario final de materiales 80

- Procedimientos de control 82
Mano de obra 84
Costos incluidos en la mano de obra 85
Contabilización de la mano de obra 85
Problemas especiales relacionados con la contabilización de la mano de obra 87
Control computarizado de materiales y de mano de obra, 93
Resumen del capítulo 95
Glosario 95
APÉNDICE: Sistemas de inventario periódico y perpetuo con precios fluctuantes 96
Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas
- 4 COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN 123**
Costos indirectos de fabricación 124
Costeo real *versus* costeo normal de costos indirectos de fabricación 124
Nivel de producción estimado 125
Costos indirectos de fabricación estimados 127
Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación 128
Costos indirectos de fabricación aplicados 132
Costos indirectos de fabricación reales 132
Contabilización de los costos indirectos de fabricación reales 132
Registro en el libro diario de los costos indirectos de fabricación 134
Análisis de los costos indirectos de fabricación subaplicados o sobreadicionados 135
Contabilización de la diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados y reales 136
Asignación de los costos presupuestados de los departamentos de servicios a los departamentos de producción 137
Asignación de los costos reales de los departamentos de servicios a los departamentos de producción 144
Control computarizado de los costos indirectos de fabricación 148
Resumen del capítulo 150
Glosario 150
APÉNDICE: Sistema dual de asignación de costos 151
Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas
- 5 SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO 179**
Costeo por órdenes de trabajo 180
Unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio en un sistema de costeo por órdenes de trabajo 187
Costeo por operaciones 195
Costeo por proyectos 196
El libro mayor de fábrica 197
Uso del computador en el costeo por órdenes de trabajo 199
Resumen del capítulo 200
Glosario 201
APÉNDICE: Ejemplo de un libro mayor de fábrica 201
Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas
- 6 COSTEO POR PROCESOS I: NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS 222**
Costeo por procesos 223
Informe del costo de producción 230

Departamento A: Informe del costo de producción	230
Departamento B: Informe del costo de producción	234
Materiales directos agregados después del primer departamento	236
Uso del computador en el costeo por procesos	240
Resumen del capítulo	241
Glosario	241
<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /</i>	
<i>Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	

7 COSTEO POR PROCESOS II: AMPLIACIÓN DE CONCEPTOS 260

Inventarios iniciales de trabajo en proceso	261
Unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio	271
Contabilización computarizada de unidades dañadas y defectuosas	275
Resumen del capítulo	276
Glosario	276
APÉNDICE: Las unidades dañadas como elemento de costo separado	276
<i>Problema de resumen / Solución al problema de resumen /</i>	
<i>Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	

8 COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS 309

Productos conjuntos	310
Costos conjuntos y punto de separación	310
Contabilización de los productos conjuntos	311
Subproductos	317
Contabilización de los subproductos	317
Unidades dañadas, unidades defectuosas, materiales de desecho y materiales de desperdicio	322
Efectos de la asignación de costos conjuntos sobre la toma de decisiones	322
Uso del computador en el costeo conjunto y costeo de subproductos	323
Resumen del capítulo	324
Glosario	324
<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /</i>	
<i>Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	

9 PRESUPUESTO MAESTRO: NATURALEZA, DESARROLLO Y ASPECTOS DE COMPORTAMIENTO 344

Naturaleza del presupuesto	345
Presupuesto maestro	345
Elaboración del presupuesto maestro	347
Aspectos de comportamiento de la presupuestación	363
Uso del computador en la presupuestación	369
Resumen del capítulo	371
Glosario	371
<i>Problema de resumen / Solución al problema de resumen /</i>	
<i>Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	

10 COSTO ESTÁNDAR I: ESTABLECIMIENTO DE ESTÁNDARES 393

Costeos real, normal y estándar	394
Usos de los costos estándares	394

Tipos de estándares 396
Establecimiento de los estándares 396
Establecimiento de los estándares para un sistema de costeo por procesos
y de costeo por órdenes de trabajo 403
Calidad y costos de la calidad 404
Costos de la calidad 406
Filosofía *justo a tiempo* y contabilidad de costos 407
Uso del computador en el establecimiento de estándares 411
Resumen del capítulo 412
Glosario 413
*Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

11 COSTO ESTÁNDAR II: CÁLCULO Y ANÁLISIS DE VARIACIONES 429

Análisis de variaciones 430
Cálculo de variaciones en un sistema de costeo por procesos y en un sistema
de costeo por órdenes de trabajo 446
Uso del computador en el análisis con base en variaciones 447
Resumen del capítulo 448
Glosario 449
APÉNDICE: Investigación de las variaciones: control estadístico de calidad
y teoría de la decisión 449
*Problema de resumen / Solución al problema de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

12 COSTO ESTÁNDAR III: ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO Y DISPOSICIÓN DE LAS VARIACIONES 480

Asientos en el libro diario en un sistema de costos estándares 481
Disposición de todas las variaciones 485
Unidades dañadas, unidades defectuosas, materiales de desecho
y materiales de desperdicio 490
Informe del costo de producción utilizando los costos estándares 490
Aspectos del control computarizado en el costeo estándar 491
Resumen del capítulo 493
Glosario 493
APÉNDICE: Análisis de variaciones en un proceso de manufactura
de insumos múltiples 493
*Problema de resumen / Solución al problema de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

13 COSTEOS DIRECTO Y POR ABSORCIÓN 522

Significado del costeo directo 523
Costeo directo *versus* costeo por absorción 523
Ventajas del costeo directo 530
Desventajas del costeo directo 532
Ajuste de estados financieros para informes externos 533
Uso del computador en los costeos directo y por absorción 533
Resumen del capítulo 534
Glosario 534
*Problema de resumen / Solución al problema de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

PARTE 2 EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO Y TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

14 COSTOS E INGRESOS RELEVANTES EN LA TOMA DE DECISIONES A CORTO PLAZO 552

- Toma de decisiones gerenciales 553
- El papel del contador gerencial 553
- El concepto de datos relevantes 554
- Formatos alternativos de informes 555
- Problemas comunes en la toma de decisiones 558
- Costos del error de predicción 569
- La decisión de la fijación de precios de productos 570
- Uso del computador en la toma de decisiones a corto plazo 573
- Resumen del capítulo 575
- Glosario 576
- Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

15 ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO Y ANÁLISIS DE COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD 613

- Naturaleza de los costos de producción 614
- Análisis del punto de equilibrio 615
- Análisis de costo-volumen-utilidad 621
- Análisis de riesgo y utilidad 624
- Comparación de diferentes procesos de producción 624
- Limitaciones del análisis del punto de equilibrio y del análisis de costo-volumen-utilidad 627
- Uso del computador en los análisis del punto de equilibrio y de costo-volumen-utilidad 630
- Resumen del capítulo 632
- Glosario 632
- Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*

16 PRESUPUESTACIÓN DE CAPITAL 646

- Cuadro general del proceso de presupuestación de capital 648
- Estimación del flujo de caja 651
- El valor del dinero en el tiempo 662
- Técnicas de presupuestación de capital 669
- Propiedades esenciales de una técnica de presupuestación de capital 669
- Técnica de reembolso 670
- Técnica de la tasa contable de retorno 671
- Técnica del valor presente neto 672
- Técnica del índice de rentabilidad 674
- Técnica de la tasa interna de retorno 674
- Solución de conflictos que surgen del uso de diferentes técnicas de flujo de caja descontado 677
- Análisis en cadena para evaluar los proyectos mutuamente excluyentes con periodos desiguales 682
- Tasa de retorno requerida 682
- Técnicas para manejar el riesgo en las decisiones de presupuestación de capital 684
- Decisiones de presupuestación de capital cuando existe racionamiento de capital 686

Conflictos con las medidas de evaluación del desempeño del centro de responsabilidad 687
 Presupuestación de capital y justificación de la nueva tecnología 688
 Uso del computador en la presupuestación de capital 689
 Resumen del capítulo 690
 Glosario 691
APÉNDICE: Tomar en *Leasing* o comprar: Una decisión de presupuestación de capital 692

Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis/ Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

17 OPERACIONES DESCENTRALIZADAS Y CONTABILIDAD POR NIVELES DE RESPONSABILIDAD 713

Conceptos de organización 714
 Agrupación de actividades 715
 Ejemplos de tipos de estructura organizacional y presentación de informes por niveles de responsabilidad 715
 Problemas de la descentralización 719
 Contabilidad por niveles de responsabilidad 720
 Bases para la presentación de buenos informes de desempeño 724
 Costos controlables 725
 Costos de los departamentos de servicios 726
 Planes ejecutivos de compensación por incentivos (y toma de decisiones disfuncionales) 726
 Diagramas de flujo para presentar la información 732
 Resumen del capítulo 732
 Glosario 733

Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

18 MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO I: EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO POR CENTRO DE RESPONSABILIDAD 751

Bases de comparación 752
 Evaluación del desempeño del centro de costos 754
 Evaluación del desempeño del centro de utilidades 759
 Evaluación del desempeño del centro de inversión 766
 Uso del computador en la evaluación del desempeño: Gráficas de líneas 777
 Resumen del capítulo 779
 Glosario 780

Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

19 MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO II: ANÁLISIS DE LA UTILIDAD BRUTA 799

Cambio en la utilidad bruta 800
 Uso del computador en la evaluación del desempeño: Gráficas de barras y de sectores 806
 Resumen del capítulo 807
 Glosario 807

Problema de resumen / Solución al problema de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas

20	MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO III:	
	FIJACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	824
	Métodos de fijación de precios de transferencia	826
	Sistema dual de fijación de precios de transferencia	835
	Fijación de precios de transferencia internacional	835
	Asientos contables	836
	Comunicación, redes e intercambio de datos computarizados	843
	Resumen del capítulo	844
	Glosario	844
	<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /</i>	
	<i>Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	
	ÍNDICE	865