

Contenido



PREFACIO	XVII
INTRODUCCIÓN	XIX
CAPÍTULO 1. CONCEPTOS GENERALES SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	
DE COSTOS	1
Fundamentos y propósitos de la contabilidad de costos	1
Contabilidad administrativa, contabilidad financiera y la contabilidad de costos	2
La administración de los costos y los sistemas de contabilidad	2
Planeación y control	4
Enfoque costo-beneficio	5
Introducción a terminología de costos y su propósito	5
Objetos de costo	5
Acumulación de costos y la asignación de costo	6
Costos directos y costos indirectos	6
Generadores de costo y la administración de costos	7
Patrones del comportamiento de los costos: variables y fijos	8
Supuestos importantes de los costos fijos y variables	11
Relaciones entre tipos de costos	11
Costos unitarios	12
Repaso de conceptos vistos	12
Relaciones entre costo, volumen y utilidad (CVU)	13
Generadores de ingresos y de costos	13
El punto de equilibrio	15
El ingreso operacional como objetivo	17
El gráfico volumen-utilidad (V-U)	18
El análisis de sensibilidad y la incertidumbre	19
La planeación de costos y el análisis CVU	20
El Horizonte de Tiempo	22
Mezcla de ingresos y su efecto sobre la utilidad total	22
El impuesto sobre los ingresos	24
Instituciones sin ánimo de lucro y el análisis CVU	24
El margen de contribución y el margen bruto	25

El análisis CVU en el sector manufacturero.....	26
Resumen y conclusiones de estos numerales	28
Manejando la incertidumbre.....	29
Probabilidades.....	30
Buenas decisiones vs. buenos resultados	34
Términos aprendidos.....	34
Sistemas de Costos e introducción a la metodología ABC.....	38
Conceptos fundamentales en Sistemas de Costos ABC	38
Sistema de costos en empresas de servicios empleando el costeo real.....	40
Enfoque general de sistemas de costeo basado en lotes.....	40
El costeo normal.....	42
El periodo de tiempo empleado para calcular las tarifas de costos indirectos	43
El costeo normal extendido.....	44
El cálculo de costos a través de promedios generales	45
Sub costeo y Sobre costeo	46
Subsidios implícitos en el balance producto vs. costo.....	46
Refinando un sistema de costos	47
Refinando los costos en el sector de servicios.....	48
Refinando sistemas de costeo mediante el incremento de generadores de costo y la cantidad de costos indirectos	49
Detallar el costeo basado en actividades (ABC).....	55
Jerarquías de costo	61
Costos de actividades	64
Tasas de costos indirectos sin base unitaria	72
Aplicaciones en sectores de servicios y distribución.....	77
Aplicaciones en el sector manufacturero	87
La metodología ABC en general	103
CAPÍTULO 2. HERRAMIENTAS DE PLANEACIÓN Y CONTROL	107
Introducción a hojas electrónicas.....	108
Elementos fundamentales de Excel	109
Presupuestos con base en actividades / tareas.....	114
La base de asignación de una actividad	120
El costo de una tarea en función de los recursos que requiere	122
El presupuesto general.....	128
Ventajas de contar con un presupuesto.....	129
Enfoque de trabajo cuando se juzgan actuaciones del pasado.....	130
Comunicación y coordinación.....	130
Apoyo gerencial y administrativo	131
Horizonte de tiempo.....	131
Descripción de un plan presupuestal	132
Datos y requisitos básicos de un presupuesto	134
Presupuestos kaizen.....	141
Capacidad de control de un costo.....	142
Algunas prácticas comunes en la elaboración de un presupuesto.....	143
Algunas consideraciones adicionales	149
Presupuestos flexibles, las desviaciones y el control administrativo	150

Presupuestos flexibles y presupuestos estáticos	151
Cómo desarrollar un presupuesto flexible (extensible)	153
Desviaciones en un presupuesto flexible y en volúmenes de ventas	154
Desviaciones con respecto al presupuesto flexible	155
Desviaciones con respecto al volumen de ventas	156
Desviación en precios y en la eficiencia en cantidad de recursos	156
Desviación de precios.....	159
Desviación en eficiencias	160
Efectividad y eficiencia.....	161
El mejoramiento continuo.....	162
Analizando desviaciones en la cadena de valor	163
¿Dónde analizar las desviaciones?	164
Medidas financieras y no financieras de evaluación del desempeño	165
Impacto en inventarios.....	165
Ajustes al final de un período contable	167
Benchmarking y el análisis de desviaciones	167
Planeación y control de los costos indirectos.....	172
Planeación de los costos variables indirectos.....	173
Planeación de los costos fijos indirectos.....	174
Calculando tarifas presupuestadas variables de costos indirectos	174
Análisis de desviación respecto a los presupuestos flexible y estático	176
Desviación en eficiencias en los costos indirectos variables	176
Desviación en gastos indirectos variables.....	178
Cómo desarrollar tarifas presupuestadas de costos indirectos fijos.....	178
Desviaciones en los costos indirectos fijos	179
Desviación en volúmenes de producción	180
Interpretando la desviación con relación al volumen de producción.....	181
Análisis Integrado de las desviaciones en costos indirectos.....	181
Las desviaciones en costos indirectos en etapas no propiamente productivas.....	182
Diferentes propósitos del análisis de los costos indirectos de manufactura	183
Registro contable de los costos indirectos y sus desviaciones.....	184
Desviaciones en costos indirectos y ajustes al final de un período	185
Medidas de producción financieras y no financieras	185
Costeo estándar, normal extendido, normal y real.....	186
Más términos estudiados	187
Efectos de métodos alternativos de costeo en las ganancias.....	187
Métodos de costeo de inventarios.....	188
Costeo por costos variables de manufactura y el costeo por absorción.....	188
Explicación de las diferencias en el ingreso operacional.....	192
Efecto de las ventas y de la producción en el ingreso operacional	195
Puntos de quiebre en el sistema de costos variables y en el de absorción	196
Costeo total.....	197
Medidas de evaluación y el costeo por absorción.....	197
Conceptos a nivel del denominador: capacidad teórica, capacidad práctica y normal	199
Más términos analizados	200
Repaso de conceptos vistos:.....	200

Sistemas gráficos y computarizados de planeación de tareas	201
¿Qué se considera una tarea?.....	202
La asignación de recursos	205

CAPÍTULO 3. INFORMACIÓN DE COSTOS EN PROCESOS DE TOMA DE

DECISIONES	211
Determinando el comportamiento de los costos	212
El factor causa-efecto en la selección de generadores de costo.....	216
Enfoques para estimar costos	216
Evaluando y seleccionando generadores de costo	223
ABC y el estimativo de costos	225
Grupos homogéneos de costos	227
Recolección de datos y problemas de ajustes	230
Términos a revisar	235
Costos e ingresos pertinentes y toma de decisiones	235
Programación lineal.....	237
Términos a ser revisados:.....	240
Asignación de precios y rentabilidad de productos	240
Horizonte de tiempo en la asignación de precios	241
Otras consideraciones al momento de asignar precios.....	246
Términos a revisar.....	247
Asignación de costos y estimativos de ingresos	248
Asignación de costos y el banco de costos indirectos	250
Asignando costos entre departamentos	250
Asignando costos de otras áreas	251
Términos a ser recordados.....	254
Asignación de costos.....	254
Asignación y seguimiento de los costos.....	254
Cambios en las bases de asignación	257
Precios justos y racionales.....	257
Asignación de costos y distinción entre capacidad usada y no usada	258
Capacidad a ser usada frente a capacidad no usada	258
Términos a revisar:	259
Asignación de costos: alianzas de productos y subproductos	260
No asignación de costos comunes	265
Irrelevancia de los costos comunes en decisiones administrativas	265
Contabilidad de subproductos	267
Términos a revisar.....	269
Análisis de ingresos, desviaciones en ingresos y rentabilidad de clientes.....	270
Análisis de ingresos	271
Paquete de productos	271
Cálculo de desviaciones en precios de venta e ingresos	273
Términos a revisar.....	275
Desviaciones en segmentos y en tamaño del mercado	276
Costos de un cliente.....	277
El análisis de rentabilidad de clientes.....	283

Términos a revisar.....	285
Sistemas de costeo en procesos manufactureros	286
Método de costeo por el promedio ponderado.....	291
Sistema de costeo de unidades FIFO	293
Costeo estándar	294
Más términos a revisar	296
Algunos errores cuando se transfieren costos.....	297
CAPÍTULO 4. CALIDAD TOTAL Y JUST-IN-TIME.....	299
Unidades reprocesadas, defectuosas y desperdicios	299
Desecho normal y desecho anormal	300
Cómo contabilizar los desechos.....	300
El método FIFO y los desechos.....	305
Desechos, reprocesos y desperdicios en el costo de órdenes de trabajo.....	305
Reprocesamiento de unidades.....	307
Contabilidad de desperdicios	308
Términos a revisar.....	309
Administración de costos: calidad, tiempo de entrega y teoría de restricciones	310
Costos de calidad	311
Métodos usados para identificar problemas de calidad.....	312
Diagrama de Pareto	313
Medidas de calidad y satisfacción del cliente	314
Medidas operativas del tiempo	314
Efectos de la incertidumbre y los cuellos de botella en las demoras.....	315
Entrega a tiempo	316
La teoría de restricciones y el análisis de las contribuciones.....	316
Términos a recordar	320
Costos de operación: <i>just-in-time</i> y reconocimiento a <i>posteriori</i> de costos.....	321
Sistema de producción híbrido	322
Revisión de costos de operaciones.....	322
Ejemplo de costos de operación.....	323
Anotación contable.....	325
Sistema <i>just-in-time</i> (JIT).....	326
Beneficios financieros del JIT	327
Costeo por el método del reconocimiento a <i>posteriori</i> de costos	328
Consideraciones especiales para el costeo de reconocimiento a <i>posteriori</i>	330
Términos a recordar y revisar.....	330
Administración de inventarios y <i>just-in-time</i>	332
Costos asociados con productos para la venta.....	333
Modelo de decisión basado en la cantidad económica de una orden (CEO)	333
Cuándo ordenar asumiendo tener la certeza	337
Nivel de seguridad	338
Consideraciones cuando se obtienen estimativos de costos relevantes.....	339
Costo de error en una predicción	339
Comprando con métodos JIT (<i>just-in-time</i>)	340
Costos de inventario y su administración en empresas manufactureras.....	341
Medidas de desempeño y de control en sistemas de producción JIT	342

Términos a revisar y recordar.....	342
CAPÍTULO 5. EL PRESUPUESTO DE CAPITALES Y EL COSTO DEL CAPITAL...	343
El presupuesto de capitales y el análisis de costos de proyectos.....	343
El análisis detallado.....	348
Análisis de proyectos.....	351
Visión contable y visión económica.....	355
Objetivos y alcances del proyecto.....	356
Métodos decisorios con base en flujos de caja.....	359
Período de restitución (payback).....	361
Conclusiones.....	363
El costo del capital.....	366
El costo de capital representado por acciones.....	368
El costo de capital representado por las ganancias retenidas.....	369
La financiación proveniente de proveedores y consumidores.....	369
Financiación proveniente de bancos.....	370
Costos de activos depreciables empleados en proyectos.....	371
Costo de posesión o propiedad.....	374
Recomendaciones sobre herramientas de manejo de proyectos.....	376
CAPÍTULO 6. SISTEMAS DE CONTROL GERENCIAL Y LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	379
Rendimientos, las mezclas y la productividad de bienes.....	380
Desviaciones en las entradas a un proceso.....	380
Rendimiento de materiales y desviaciones en mezclas.....	381
Desviaciones en precios y desviaciones en la eficiencia de los materiales.....	381
El rol de los rendimientos de insumos y las desviaciones en mezclas de insumos directos.....	383
Medidas de Productividad.....	385
Medidas de productividad parcial.....	386
Factor de productividad total (FPT).....	387
Productividad en el sector de servicios.....	388
Términos a ser revisados.....	388
Sistemas de control y la transferencia de precios internos.....	390
Sistemas de control administrativo.....	390
Estructura organizacional y descentralización.....	390
Beneficios de la descentralización.....	391
Los costos de la descentralización.....	391
Comparación de costos y beneficios.....	392
Opciones relativas a centros de responsabilidad.....	392
Transferencia de precios.....	393
Precio Transferido con base en el mercado.....	394
Precio transferido con base en costos.....	395
Precio transferido negociado.....	395
Precio dual.....	395
Términos a revisar.....	395
Diseño de un modelo de datos contable y financiero.....	396

Modelo de datos de un sistema de información contable y financiero	398
Normalización de datos	409
Términos a revisar.....	410
Vistas y reportes de un sistema de información de costos.....	413
APÉNDICES	417
La configuración de la herramienta Excel de Computación.	417
Funciones de Excel para hallar tasas de interés y factores de costo	422
Glosario de términos	424
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y DOCUMENTALES.....	435

Figuras

Figura 1.1 Cadena de valores agregados	3
Figura 1.2 Asignación de costos a un objeto.....	7
Figura 1.3 Clases de costos por su comportamiento	9
Figura 1.4 Punto de equilibrio.	17
Figura 1.5 Gráfico volumen-utilidad.....	18
Figura 1.6 Ingreso operacional vs. unidades vendidas.....	19
Figura 1.7 Modelo de Decisión.	30
Figura 1.8 Diagrama de Costos de una Orden de trabajo especializado.	42
Figura 1.9 Asignación de costos indirectos usando bases económicas.	50
Figura 1.10 Asignando costos a las tareas.....	59
Figura 1.11 Procesos básicos de la metodología ABC.	59
Figura 1.12 Relaciones entre procesos y actividades.....	60
Figura 1.13 Ejemplo de descripción de tareas por etapas.....	61
Figura 1.14 Niveles de costos asociados a un objeto de costos determinado.....	62
Figura 1.15 Procesos que comprende las metodologías ABM y ABC.	66
Figura 1.16 Relaciones entre procesos y tareas.	68
Figura 1.17 ABC en procesos del sector manufacturero.....	88
Figura 1.18 Movimientos de un proceso productivo y el flujo de transacciones contables.....	90
Figura 1.19 Asignando costos en procesos manufactureros con ABC.....	105
Figura 2.1 Ventana principal de Excel.....	111
Figura 2.2 Modelo ABC de costos.....	115
Figura 2.3 Flujo de costos de actividades a cuentas de control.	117
Figura 2.4 Estructura organizacional.	117
Figura 2.5 Flujo de costos a través de eslabones de la cadena de valores.....	119
Figura 2.6 Pasos para determinar la unidad de medida de salidas.....	120
Figura 2.7 Direcciones de un plan estratégico.	129