

CONTENIDO

PRIMERA PARTE: FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

CAPÍTULO 1	INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS	1
	Función de la contabilidad de costos	2
	Contabilidad de costos y contabilidad financiera	2
	Objetivos de la contabilidad de costos	2
	Empresas manufactureras y comerciales	3
	La naturaleza de los costos	3
	Naturaleza	3
	Costos, gastos y pérdidas	4
	Clasificación primaria del costo	4
	Elementos del costo de fabricación	5
	El producto comparado con los costos del periodo	6
	Costos directos e indirectos	8
	Costos totales y unitarios	10
	Métodos de costeo	11
	Costeo absorbente o costeo total	11
	Costeo directo o variable	11
	Comparación entre el costeo absorbente y el costeo variable	12
	La contabilidad de costos como herramienta de control	13
	Características de un buen control de costos	13
	Estándares de costos	14
	Ejemplo de un informe de costos	14
	Clasificaciones de costos	15
	Métodos para segmentar los costos semivariantes	20
	Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico	25
	La contabilidad de costos como herramienta de apoyo en la toma de decisiones	29
	Resumen	29
	Cuestionario	29
	Problemas y casos	30
CAPÍTULO 2	EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	43
	Flujo de costos y cuentas de costos de producción	44
	Estados de operación para una empresa manufacturera	45
	Contabilidad de materias primas	46
	Flujo y cuentas de materias primas	46
	Inventarios perpetuos y contables	48
	Asientos en el diario para materias primas	48
	Contabilidad de artículos producidos y vendidos	50
	Sistemas de contabilidad de costos por órdenes de trabajo y por proceso	50

Flujo y cuentas de fabricación 53 Costo de artículos vendidos 55
Libro mayor de fábrica 55
El ciclo de contabilidad de costos ilustrado 56
Problemas y casos 61

SEGUNDA PARTE:

ELEMENTOS DE COSTO: SUS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y CONTROL

CAPÍTULO 3 COSTOS DE MATERIALES: CONTABILIDAD Y CONTROL	75
Control de materiales	76
Naturaleza de las materias primas y materiales menores	76
Objetivos del control de materiales	76
Responsabilidades de organización para el control de materiales	77
Compras	78
Recepción e inspección de materiales	68
Almacenes	80
Departamentos de producción	81
Determinación del tamaño óptimo del inventario de materiales	84
Contabilidad de materiales	86
Elementos del costo de materiales	86
Ejemplo de los costos de transporte y almacenamiento	87
Normalización de los costos de transporte, almacenamiento y otros costos relacionados con los materiales	88
Métodos para llevar la contabilidad de los descuentos por pago al contado sobre los materiales comprados	88
Asientos de contabilidad ilustrativos	89
Adquisición de materiales	89
Utilización de materiales	90
Inventarios perpetuos, periódicos y físicos	91
Ajuste de la cuenta de materias primas y las tarjetas del mayor de materiales en el caso de discrepancias en el inventario físico	92
Métodos de valuación para los materiales empleados	92
Flujo de materiales y flujo de costos	93
Ejemplo de los métodos del costeo de inventario	93
Peps	94
Ueps	95
Costo promedio móvil	96
Costo promedio de fin de mes	97
Método detallista	97
Implicaciones administrativas de los métodos para la valuación de inventario	98
Ejemplos del efecto de la valuación del inventario sobre la utilidad	98
Nivelación de la utilidad	100
Cambio de los niveles de precio y de los métodos de valuación del inventario	100
Regla de valuación costo o el mercado el menor	101
Problemas y casos	102

CAPÍTULO 4	COSTOS DE MANO DE OBRA: CONTABILIDAD Y CONTROL	112
	Naturaleza de la mano de obra	113
	Clasificación de las actividades laborales	113
	Administración de la mano de obra y control de costos	114
	Personal y relaciones laborales	115
	Cronometraje	116
	Contabilidad de nóminas	118
	Contabilidad de costos	118
	Estudios de tiempo y movimientos	120
	Supervisión departamental	120
	Control y variación de los costos de la mano de obra	120
	Contabilidad de los costos de la mano de obra	121
	Planes de remuneración de la mano de obra	121
	Impuestos a la nómina y requerimientos de información del gobierno	122
	Asientos de contabilidad para la mano de obra	123
	Prima por sobretiempo y bonificaciones por turnos	124
	Contabilidad de los costos relacionados con la mano de obra	124
	Pago de vacaciones, días feriados y bonificaciones	124
	Tiempo de preparación	125
	Tiempo ocioso	126
	Prestaciones	127
	Los círculos de control de calidad y su papel en la reducción de costos	128
	Problemas y casos	130
CAPÍTULO 5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: CLASIFICACIÓN Y ASIGNACIÓN	137
	Introducción	138
	Naturaleza y clasificación de los costos indirectos de fabricación	138
	Clasificación por objeto de gasto	138
	Costos generales directos e indirectos de fabricación	139
	Costos indirectos de fabricación de planta y departamento	140
	Costos generales de fábrica fijos y variables	140
	Importancia de las distintas clasificaciones de costos indirectos de fabricación	142
	La acumulación de los costos indirectos de fabricación	143
	Distribución de las cuentas de costos indirectos para propósitos de control de costos	143
	Distribución de las cuentas de costos indirectos para propósitos de costeo de productos	147
	Complejidades en el proceso de asignación	148
	Acumulación de los costos generales directos de fabricación	150
	Distribución de costos indirectos	150
	Efecto de los cambios de volumen sobre los costos indirectos de fabricación	154
	Costos unitarios indirectos de fabricación y volumen	154
	Efecto del cambio de volumen sobre utilidades y efectivo	157
	Problemas y casos	159
CAPÍTULO 6	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: PREDETERMINACIÓN, PLANEACIÓN Y CONTROL	170
	Determinación previa de costos indirectos de fabricación	171

Razones para predeterminar los costos indirectos de fabricación 171 La normalización de costos indirectos de fabricación a través de periodos 172 La tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada 173
 Asignación y aplicación de los costos indirectos de fabricación 173
 Determinación del nivel presupuestal de operaciones 174 Determinación de la variabilidad de los costos indirectos de fabricación 177 Cómo establecer el presupuesto de costos indirectos de fabricación 179 Base para la determinación previa de la tasa de costos indirectos de fabricación 180 Tasas departamentales 182 Cálculo de las tasas de costos indirectos de fabricación predeterminados 182
 Aplicación de los costos indirectos de fabricación predeterminados 184
 Empleo de la tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada 184 Tasas cargadas por los departamentos de servicio 185 La estructura de las tasas de costos indirectos de fabricación y la determinación del promedio de los costos 186 Costos indirectos asignados en las cuentas de costos 189
 Análisis de los costos indirectos 190
 Costos indirectos de fabricación asignados de menos o en exceso 190 La variación del presupuesto 191 Variación en volumen 193 Disposición de los costos indirectos de fabricación asignados en exceso o de menos 194
 Control de los costos indirectos de fabricación 195
 Método de escala de actividad para determinar el presupuesto variable 195 Método de cantidad fija más tasa variable para determinar el presupuesto variable 197 Informe sobre el control de los costos indirectos de fabricación 198 Dificultades para controlar los costos indirectos 198
 Evaluación de las utilidades internas y de la tasa de costos indirectos de fabricación 200
 Problemas y casos 202

TERCERA PARTE: **SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS Y** **ANÁLISIS DE COSTOS CONJUNTOS**

CAPÍTULO 7	SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE PEDIDOS U ÓRDENES ESPECIALES	217
	Introducción	218
	Tipo de actividad de producción para el sistema de órdenes de trabajo 219 Registros de las órdenes de trabajo 221 Esti-	

maciones de costos para licitar o proponer trabajos 222 Estimación de costos incorporados a las cuentas 222 Control del costo de los trabajos 223 Costos de los trabajos y periodicidad 224
Ejemplo de los costos de las órdenes de trabajo 225
Problemas y casos 237

CAPÍTULO 8 SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS	249
Introducción	250
Procesos de producción 250	Apreciación de la contabilidad de costos por procesos 251
Inventario de trabajos en proceso en la contabilidad de costos por procesos	252
Ejemplo de costos por procesos	252
Movimiento de los costos a través de las cuentas, procesos 1 y 2	256
Movimiento de los costos a través de las cuentas, proceso 3	256
Costo unitario de los productos	258
Complejidades en el costo de los procesos	261
Inventarios iniciales y finales parcialmente terminados	261
Cálculo alternativo de las unidades equivalentes	262
Patrones de aplicación del costo de los materiales	263
Costos del proceso y el método de flujo de costos UEPS	264
El método del promedio compensado	266
Materiales de desperdicio	268
Importancia de los datos de costos unitarios	270
Limitaciones del uso de los datos de costos unitarios	270
Costos de procesos y medición de utilidades internas	271
Problemas y casos	273
CAPÍTULO 9 SISTEMA DE COSTOS PARA PRODUCTOS CONEXOS (CONJUNTOS) Y SUBPRODUCTOS	287
Introducción	288
Distinción entre productos conexos y subproductos	288
Naturaleza de las actividades de fabricación y clasificación de los productos	289
Contabilidad de los productos conexos	290
Ejemplo de efecto de los métodos de costo de los productos conexos sobre la determinación de las utilidades	293
Costos conexos y decisiones administrativas	295
Métodos de costeo de los subproductos	297
Problemas y casos	300

CUARTA PARTE:

LOS COSTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL

CAPÍTULO 10	SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR: DETERMINACIÓN DE ESTÁNDARES Y CÁLCULO DE VARIACIONES	315
	Introducción	316
	Naturaleza de los costos estándar	316
	Costos estándar 316 Costos estándar y reales 316 Costos estimados normales, presupuestados y estándar 317 Tipos de normas o estándares 317 Ventajas de los costos estándar 318 Limitaciones de los costos estándar 319 Determinación de los estándares o normas 321 La tarjeta del costo estándar 321 Normas de costo de los materiales 321 Estándares o normas de mano de obra 322 Tipos de variaciones de mano de obra 326 Estándares o normas de los costos indirectos de fabricación 329 Medidas de capacidad y normas de costos indirectos de fabricación 331 Determinación de la tasa estándar de costos indirectos de fabricación 332 Cálculo de las variaciones 333 Variación del precio de materiales 333 Variación del uso de materiales 334 Variaciones de la tasa de mano de obra 335 Variación de eficiencia de la mano de obra 335 Método de las dos variaciones para el análisis de los costos indirectos 336 Método de las tres variaciones para el análisis de los costos indirectos 337 Evaluación del método de las tres variaciones 339 Revisión y cambio de estándares 339 Problemas y casos 339	
CAPÍTULO 11	SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR: REGISTRO E INFORME	348
	Introducción	349
	El plan único	349
	Compañía Maqui 349 Contabilidad de las materias primas 352 Contabilidad de la mano de obra directa 354 Contabilidad de los costos indirectos de fabricación 356 El plan parcial 359 Naturaleza del plan parcial 359 Ejemplo del plan parcial 360 El plan dual 361 Disposición de las variaciones 361 Cargo de variaciones a resultados 361 Asignación de las variaciones 362 Disposición según la controlabilidad de las variaciones 363 Controlabilidad de las variaciones 363	

Informe de variaciones 364 Variaciones de eficiencia 365 Va-
riaciones de precio 366
Problemas y casos 367

QUINTA PARTE: SISTEMAS DE COSTEO

CAPÍTULO 12	SISTEMA DE COSTEO: ABSORBENTE, DIRECTO Y RELEVANTE	383
	Orígenes históricos	384
	Métodos de costeo	384
	Costos históricos	385
	Costos predeterminados	385
	Fundamentos del costeo variable	386
	Costos del periodo comparados con los costos del producto	390
	Comparación del costeo directo con el costeo relevante	390
	Ventajas del sistema de costeo directo o variable	392
	Planeación de utilidades	392
	Control del costo y evaluación de la actuación	394
	Toma de decisiones	395
	Medición de la utilidad bajo niveles de actividad variantes	397
	Costeo directo y teoría de la contabilidad	398
	El costeo variable y el fisco	401
	Críticas al sistema de costeo directo	402
	Problemas y casos	404

SEXTA PARTE: NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

CAPÍTULO 13	EL PAPEL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ...	421
	Naturaleza	422
	Comparación de la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa	423
	Discrepancias	423
	Similitudes entre la contabilidad administrativa y contabilidad financiera	424
	Papel de la contabilidad administrativa en la planeación	425
	Papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	426
	Papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones	427
	Papel del contralor	428
	Cuestionario	429

SÉPTIMA PARTE:

PAPEL DE LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA EN LA PLANEACIÓN

CAPÍTULO 14	PRESUPUESTO ANUAL: PRESUPUESTO DE OPERACIÓN Y FINANCIERO	433
	El plan de utilidades o presupuesto anual	434
	Ventajas que brindan los presupuestos	435
	Limitaciones de los presupuestos	435
	El planeamiento de utilidades y las relaciones humanas	437
	El periodo de planeamiento	437
	El presupuesto de ventas	437
	Análisis de tendencias	438
	Indicadores económicos y análisis de correlación	438
	Investigación de motivación	439
	Estimación de vendedores	440
	Compañía de Llantas, presupuesto de ventas	440
	Costos de ventas y presupuestos de fábrica	443
	Costo presupuestado de ventas y utilidad bruta	443
	El presupuesto de producción	443
	El presupuesto de materiales	444
	El presupuesto de mano de obra	444
	El presupuesto de costos indirectos de fabricación variables	444
	Compañía de Llantas, costos de ventas y presupuestos de fábrica	445
	El presupuesto de gastos de ventas	445
	Compañía de Llantas, presupuesto de gastos de venta	450
	El presupuesto de publicidad	451
	Compañía de Llantas, presupuesto de publicidad	453
	El presupuesto administrativo	453
	La compañía de llantas, presupuesto administrativo	454
	Presupuesto base cero	455
	Síntomas para justificar su empleo	456
	Metodología para aplicar presupuesto base cero	457
	El presupuesto de investigaciones	458
	Compañía de Llantas, presupuesto de investigación	460
	Compañía de Llantas, presupuesto final	460
	Plan para mejorar las utilidades	461
	Análisis de la variación de la utilidad bruta	462
	Cálculo de las variaciones de la utilidad bruta, Compañía de Llantas	466
	La inflación y los presupuestos	468
	Presupuesto financiero	469
	El presupuesto de efectivo	470
	La planeación financiera	474
	Presupuesto de inversiones o adiciones de no circulantes	475
	Balance o estado de situación financiera presupuestado	475
	Problemas y casos	478

CAPÍTULO 15	MODELO O ANÁLISIS DE LA RELACIÓN COSTO-VOLUMEN—UTILIDADES	494
	Naturaleza del modelo	495
	Variabilidad de costos	495
	Suposiciones básicas en el uso de los datos de costo-volumen-utilidad en la planeación de utilidades y el control de costos	496
	Presentación de datos de costo-volumen-utilidades	498
	Análisis del punto de equilibrio	500
	Significado de patrones de punto de equilibrio	502
	Análisis de equilibrio y decisiones respecto a cierres temporales de alguna línea	503
	Análisis de equilibrio y decisiones con respecto a la expansión de planta	504
	Análisis de equilibrio y rentabilidad del producto	505
	La planeación de utilidades y la relación costo-volumen-utilidad	511
	La gráfica volumen-utilidad	512
	Análisis de cambios de las variables del modelo costo-volumen-utilidad	513
	Cambios de la variable costos; variables unitarios	413
	Cambios de la variable precio	515
	Cambios de la variable de costos fijos	516
	Análisis de la variable volumen	517
	El punto de equilibrio en varias líneas	518
	La palanca de operación y el riesgo de operación o de negocio	519
	Problemas y casos	521

OCTAVA PARTE:

LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA EN EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES

CAPÍTULO 16	LOS COSTOS RELEVANTES EN LA TOMA DE DECISIONES A CORTO PLAZO	539
	Introducción	540
	Hacer o comprar	540
	El margen del tiempo	540
	Consideraciones de costo y cualitativa	541
	Ejemplo de una decisión de hacer o comprar	542
	Ubicación de la planta	544
	Otros casos pertinentes	545
	Ejemplo de un estudio de ubicación de planta	546
	Minimización de la inversión en inventario	548
	Factores que afectan el tamaño de los inventarios	548
	Costos	

pertinentes para determinar el tamaño óptimo de inventarios 549
 Determinación del nivel de existencia mínimas 550
 Determinación de la cantidad óptima de pedido 551
 Programación del re-pedido 554
 La utilidad de los métodos matemáticos para minimizar la inversión de inventario 554
 El costo de la rotación de mano de obra 555
 Coeficientes de rotación de mano de obra 556
 Costos de separación y reemplazo 556
 Costos de reclutamiento 556
 Costos de selección 556
 Costos de entrenamiento 556
 Ejemplo de la determinación del costo de rotación de mano de obra 557
 Cálculo de la renuncia a las utilidades como resultado de la rotación de mano de obra 557
 Reducción de la rotación de la mano de obra 559
 Optimización de la mezcla de producción 560
 Ejemplo de la optimización de la mezcla de producción 560
 Selección entre materias primas opcionales 563
 Ejemplo de la selección entre materias primas, opcionales 563
 Venta o procesamiento adicional 565
 Ejemplo de la venta o procesamiento adicional 565
 Eliminación de un producto 566
 Problemas y casos 566

CAPÍTULO 17 EL USO DE LOS COSTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS 581

Introducción 582
 Teoría de los precios económicos 582
 Factores de la demanda 583
 Factores de la oferta 584
 Desafíos a la teoría del precio económico 586
 Tipos de costos que se requieren para tomar decisiones sobre la determinación de precios 588
 Métodos para la determinación de precios a través de costos 589
 Determinación de precio sobre la base de costo total 589
 Determinación de precio sobre la base de costos de conversión 591
 Determinación de precio sobre la base de costo marginal 593
 Determinación de precio sobre la base del rendimiento de la inversión 598
 Información sobre costos flexibles y determinación de precios 600
 Determinación de precios en industrias de productos conexos 602
 Precios diferenciales 603
 Modelos matemáticos e incertidumbre en la determinación de precios 604
 La inflación y la política de precios 605
 Problemas y casos 608

CAPÍTULO 18	PAPEL QUE DESEMPEÑAN LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES PARA LA INVERSIÓN DE CAPITAL	622
	Introducción	623
	Proyectos para la inversión de capital	623
	Proyectos no lucrativos	623
	Proyectos de utilidad no cuantificables	624
	Proyectos de reposición	624
	Proyectos de expansión	625
	Elementos de juicio no cuantitativo	625
	Tipo de datos que se requieren	625
	Costos de oportunidad	626
	Costo del interés o del dinero	626
	Depreciación	627
	Cómo estimar los flujos de efectivo provenientes de las inversiones de capital propuestas	627
	Impuestos a la renta e inversiones de capital	627
	El costo del capital	628
	Costo de los fondos obtenidos por la venta de acciones comunes	630
	Costo de los fondos derivados de las utilidades	631
	Costo de los fondos obtenidos mediante la venta de acciones preferentes	633
	Costo de los fondos obtenidos mediante la venta de obligaciones	633
	Cálculo del costo promedio del capital	633
	Determinación de la tasa mínima de rendimiento o TREMA	635
	La relación capital-deuda	636
	Métodos para evaluar las inversiones de capital	636
	Método de periodo de recuperación	636
	Tasa de rendimiento contable	639
	El método del costo anual equivalente	641
	El método de la tasa interna de rendimiento	645
	El método del valor actual o valor presente neto	647
	Otros aspectos de las inversiones de capital	649
	El periodo de presupuesto	650
	Auditoría de las inversiones de capital	650
	El efecto de la inflación sobre los proyectos de inversión	650
	Problemas y casos	656

NOVENA PARTE:

LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA AL SERVICIO DEL CONTROL ADMINISTRATIVO

CAPÍTULO 19	DESCENTRALIZACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA ACTUACIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	669
	Objetivos de la evaluación de la actuación y rendimiento	670
	Objetivo, planes y normas de actuación y rendimiento	670
	Contabilidad por áreas y responsabilidad	670
	Centros de costos estándar	675
	Centros de ingresos	675

Centros de gastos discrecionales 675 Centros de utilidades
677 Centros de inversión 677
Herramientas para evaluar la actuación de los responsables
de los diferentes centros de responsabilidad financiera 677
Centros de costos 677 Centros de ingresos 677 Centros de gas-
tos discrecionales 678 Centros de utilidades y centros de in-
versión 678
Concepto de utilidad como instrumento de evaluación 679
Tasa de rendimiento sobre la inversión como instrumento pa-
ra evaluar áreas consideradas como centro de utilidades 683
Activos que deben incluirse en la base capital-inversión 684
Selección de la base de valuación de la inversión 685 Aplica-
ción del costo de adquisición del activo 685 Uso del valor del
activo según los libros 687 Uso del valor del activo según los li-
bros menos el pasivo a corto plazo 688 Uso del valor del activo
según los libros menos pasivo total 688 Uso de índices de pre-
cios y valores de reemplazo 689 Uso de múltiples bases de in-
versión de capital 691
Determinación de precios de traslado interno o precios de
transferencia 694
Precios de traslado interno evaluación del rendimiento y to-
ma de decisiones 698
Métodos de determinación de precios dentro de la compa-
ñía 700
Costo por absorción 700 Costo variable 700 Costo más már-
gen de aumento 701 Precio de mercado 702 Precio convenido
o negociado 703
La evaluación de la actuación y las ciencias del comporta-
miento 703
Problemas y casos 704
Apéndice 725
Glosario 731
Bibliografía 737
Índice 739