

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
	<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	
4	COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	123
	Costos indirectos de fabricación	124
	Costeo real <i>versus</i> 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 sobreaplicados	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
	<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	
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
	<i>Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen / Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas</i>	
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
*Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*
- 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
*Problema de resumen / Solución al problema de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*
- 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
*Problemas de resumen / Soluciones a los problemas de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*
- 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
*Problema de resumen / Solución al problema de resumen /
Preguntas y temas de análisis / Selección múltiple / Ejercicios / Problemas*
- 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