

## INDICE

<b>1. Introducción a la Contabilidad de Costos y la Administración de Costos</b>	<b>1</b>
Contabilidad financiera, Administración 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
Enfoques 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
<b>Parte 1. Conceptos Básicos de la Administración de Costos</b>	<b>29</b>
<b>2. Conceptos Básicos de la Administración de Costos</b>	<b>29</b>
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 costos: Atribución Directa, Rastreo de la Base de Adjudicación	35
Objetos de costos	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
Estado de resultados: Organización de servicios	44
Bases de Costo y Comportamiento del Costo	44
Costos fijos	45
Costos variables	46
Costos mixtos	47
Sistema de administración de costos tradicionales y contemporáneos	49
<b>5. Costeo de Productos y Servicios: Un Enfoque de Sistemas de</b>	<b>159</b>

Procesos	
Sistemas de costeo de procesos: Conceptos básicos operacionales y de costos	160
Flujos de costos	160
Informes de producción	163
Costos unitarios	163
Costeo por procesos sin inventario de producción en proceso	164
Organizaciones de servicio	164
Empresas de manufactura JIT	165
Costeo por proceso con inventario de producción en proceso terminales	165
Unidades equivalente a las medidas de producto	166
Ilustración del informe de costos de producción	166
Aplicación no uniforme de los insumos para la producción en proceso inicial	168
Método de costeo PEPS	169
Paso 1: Análisis del flujo físico	170
Paso 2: Cálculos de las unidades equivalentes	170
Paso 3: Cálculo del costo unitario	174
Paso 4: Valuación de inventarios	175
Paso 5: Conciliación de costos	175
Informe de producción	175
Método PEPS comparado con el promedio ponderado	175
Tratamiento de artículos pasados al proceso siguiente	177
Paso 1: Programa de flujo físico	178
Paso 2: Cálculos de unidades equivalentes	179
Paso 3: Cálculos de costos unitarios	179
Paso 4: Valuación de inventarios	179
Costeo de operaciones	180
Puntos básicos del costeo de operaciones	181
Ejemplo de costeo de operaciones	183
<b>6. Distribución de Costos de los Departamentos de Apoyo</b>	201
Panorama de la distribución de costos	202
Tipos de departamentos	202
Tipos de bases de distribución	204
Objetivos de la distribución	205
Distribución de los costos de un departamento a otro	207
Una sola tasa de cargo	207
Tasas dobles de cargo	208
Uso presupuestado en comparación con uso real	210
Bases fijas en comparación con variables: una nota de precaución	211
Elección del método de distribución de costos de un departamento de apoyo	212
Método directo de distribución	213
Método secuencial de distribución	214
Método recíproco de distribución	216
Comparación de los tres métodos	218
Tasas departamentales de costos indirectos y costeo de productos	219
<b>7. Producción conjunta y costeo de subproductos</b>	233
Características generales de la producción conjunta	234

Sistemas tradicionales de administración de costos: una breve revisión general	49
Sistemas contemporáneos de administración de costos: una breve revisión general	50
Selección de un sistema de administración de costos	52
<b>3. Comportamiento del Costo de las Actividades</b>	69
Comportamiento de costos y modelo de uso de recursos	70
Horizonte de tiempo	70
Actividades, uso de recursos y comportamiento del costo	71
Medidas de uso de actividades	72
Comportamiento de costos por pasos	73
Actividades y comportamiento de los costos mixtos	75
Métodos para separar los costos mixtos en sus componentes fijos y variables	77
Método de punto alto punto bajo	78
Método de dispersión	79
Métodos de mínimos cuadrados	82
Confiabilidad de las fórmulas de costos	84
Prueba de hipótesis de parámetros	85
Medidas de bondad del ajuste	85
Intervalos de confianza	87
Regresión múltiple	89
Criterio administrativo	91
<b>Parte 2. Sistemas de Contabilidad del Costos</b>	111
Contabilidad de costo tradicional	
<b>4. Costeo de productos y servicios: aplicación de costos indirectos y sistema de orden de producción</b>	113
Características del Proceso de Producción	114
Empresas manufactureras y empresas de servicio	114
Productos y servicios singulares en comparación con los estandarizados	117
Establecimiento del sistema de contabilidad de costos	117
Acumulación de costos	118
Medición de costos	118
Distribución de costos	121
Aplicación de costos indirectos: un vistazo al costeo con costo indirecto estimado	122
Tasas de costos indirectos predeterminados	122
Selección de la base de actividades	123
Selección del nivel de actividad	124
Conceptos básicos de la aplicación de costos indirectos	125
Eliminación de variaciones de costos indirectos	127
Sistema de costeo por orden de producción: descripción general	128
Generalidades del sistema de costeo por orden de productos	129
Requisiciones de material	130
Tarjetas de tiempo de trabajo	131
Aplicación de costos indirectos	131
Cálculo de costos unitarios	131
Costeo de órdenes de producción: Descripción del flujo de costo específico	132

Contabilidad de los materiales	132
Contabilidad del costo de la mano de obra directa	133
Contabilidad de costos indirectos	133
Contabilidad de artículos terminados	135
Contabilidad del costo de ventas	136
Contabilización de costos de no manufactura	138
Tasa múltiple y tasa simple de costo indirectos	139
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 subproducto	244
Métodos de costo de contabilidad para subproductos	245
Efecto 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 costo	
<b>8. Costeo basado en actividades</b>	<b>259</b>
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	273
Base de datos ABC	280
Distribución de costos a las actividades	283
<b>9. Administración de costos del ciclo de vida y JIT</b>	<b>305</b>
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	215
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
Agrupamientos 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
<b>Parte 3. Toma de Decisiones, Enfoque Tradicional y Contemporáneo</b>	
<b>10. Administración de Inventarios: Lote Económico de la Orden, JIT y la Teoría de las Restricciones</b>	
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
Costo 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
Descuento e incrementos de precios: compra JIT comparación con mantenimiento de inventarios	371
Limitaciones de JIT	
Conceptos Básicos de Optimización Restringida	372
Restricción obligatorio interna	373
Restricciones obligatorias internas y externas	373
Restricciones obligatorias múltiples	374
Teoría de las restricciones	377
Conceptos básicos	377
Enfoque de cinco pasos	378
<b>Parte 4. Planeación de Costos y Sistemas de Control</b>	393
<b>Sistemas de Control Tradicionales</b>	
<b>11. Costeo Estándar: Un Enfoque Tradicional de Control</b>	395
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
Métodos de las cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos variable	411
Análisis de cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos fijos	415
Desviación total de costos indirectos fijos	415
Análisis e dos y tres desviaciones	419
Desviaciones de mezcla y rendimiento: Materiales y mano de obra	420
Desviaciones y mezcla y rendimiento de materiales	421
Desviaciones de mezcla y rendimiento de la mano de obra	422
Sistemas de control contemporáneos	
<b>12. Costeo de la Calidad: Medición y Control</b>	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