

INDICE

Prologo	XIX
Parte uno El principios básicos de la contabilidad de costos	
1 El papel de la contabilidad administrativa y de la contabilidad financiera	1
Elementos del control administrativo	3
Enfoque del costo-beneficio	6
Los profundos deberes del contador administrativo	8
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	13
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	15
Problemas y casos prácticos	16
2 Introducción a los términos usados en el costo y sus propósitos	
Los costos en general	23
Costos variables y costos fijos	25
Costo promedio y Costo total	29
Costo del producto y Costos del periodo	31
Terminología usada en la contabilidad de costos	37
Clasificaciones de los costos	
Resumen	41
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	
Términos importantes	44
Puntos especiales y probables dificultades	
Preguntas Problemas y casos prácticos	45
3 Relaciones de costo-volumen-utilidad	53
El punto de equilibrio	54
Suposiciones de costo -volumen-utilidad	59
Interrelación de costo, volumen y utilidades	61
Introducción al costeo variable	63
La grafica U/V	67
Efectos de la mezcla de ventas	68
Papel del impuesto sobre la renta	70
Medición del volumen	72
Toda la información en importes	73
Instituciones no lucrativas y análisis de costo-volumen-ingresos	74
Modelos CVU, computadoras personales y situaciones de toma de decisiones	77
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	78
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	80
Preguntas Problemas y casos prácticos	81
4 Sistemas de ordenes de trabajo, por procesos y de operación	98
Costeo del producto y propósitos de control	99
Costeo por ordenes de abajo	100
Ejemplo de la contabilidad por órdenes de trabajo	103
Propósito de control en las industrias fabriles y servicios	109

Presentación de informes de los centros de responsabilidad	
Aplicación de los gastos indirectos de fábrica	110
Costeo por procesos y operación	121
Resumen	123
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	124
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	127
Apéndice: descripción complementaria de las relaciones del mayor	128
Preguntas Problemas y casos prácticos	132
Parte dos Los presupuestos y los estándares como base para la planeación y el control	156
5 El presupuesto maestro y la contabilidad por áreas de responsabilidad	
Evolución de los sistemas	
Características importantes de los presupuestos	157
Ventajas de los presupuestos	159
Tipos de presupuestos	162
Ejemplo de presupuesto maestro	164
Elaboración del pronóstico de ventas, una tarea difícil	171
Modelos de planeación financiera	172
Contabilidad por áreas de responsabilidad	173
La responsabilidad y la posibilidad de control	178
Aspectos humanos de la elaboración del presupuesto	180
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	181
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice 5A: el presupuesto de efectivo	182
Apéndice 5B: administración del presupuesto	187
Preguntas Problemas y casos prácticos	188
6 Presupuestos flexibles y estándares: parte I	203
Niveles de análisis 0 y 1: presupuesto estático	204
Niveles de análisis 2: presupuesto flexible	205
Niveles de análisis 3 variaciones detalladas	210
Estándares para materiales y mano de obra	213
Repercusión de los inventarios	
Asientos del mayor general	219
Estándares para control	222
Posibilidad de control y variaciones	224
Cuando investigar las variaciones	
Resumen	229
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	230
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	233
Apéndice: la inflación y las variaciones en los precios	
Preguntas Problemas y casos prácticos	236
7 Los presupuestos flexibles y los estándares: parte II	248
Gastos indirectos de fabrica variables: control y costeo del producto	249
Gastos indirectos de fabrica fijos: control y costeo del producto	252

Asientos de diario para los gastos indirectos	256
Costeo estándar, normal y real	
Análisis de las variaciones en los gastos indirectos de fábrica fijos	257
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	263
Tasa combinada de gastos indirectos y análisis de dos y tres componentes	265
Variaciones de los gastos indirectos en el mayor	266
Resumen	267
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	268
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	271
Preguntas Problemas y casos prácticos	272
8 Efectos sobre la utilidad de métodos alternativos de costeo de productos	287
Costeo variable y costeo por absorción	288
Comparación del costeo variable estándar y del costeo por absorción estándar	291
Puntos de equilibrio y costeo por absorción	297
El tema fundamental: un asunto de oportunidad	298
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	299
El papel de varios niveles denominador en el costeo de absorción	300
Variaciones en el costo estándar y el estado de resultados	306
Ajuste de los inventarios para presentación de informes al exterior	308
Variaciones y presentación de informes provisionales	309
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	310
Resumen	311
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	312
Apéndice 8A: variaciones en el costo estándar: un enfoque más exacto al prorrateo	313
Apéndice 8B: comparaciones del prorrateo de las variaciones, costeo normal y estándar	318
Preguntas Problemas y casos prácticos	320
Parte tres Información de costos para diversos propósitos de toma de decisiones y control	339
9 Relevancia, fijación de precios y el proceso, de toma de decisiones	
La información y el proceso de toma de decisiones	340
Significado de relevancia	342
Ejemplo de relevancia: la selección de los niveles del volumen	344
Decisiones de fijación de precios e información de costos	348
Efectos de las leyes antimonopolio sobre la fijación de precios	352
Otros ejemplos de relevancia y del enfoque de contribución	354
Costos de oportunidad, relevancia y registros contables	358
Falta de relevancia de los costos pasados	360
Como se comportan los gerentes	362
Resumen	364
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	365
Términos importantes	367

Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice 9A: costo del error de predicción	368
Apéndice 9B: términos del costo utilizados para diferentes propósitos	370
Preguntas Problemas y casos prácticos	372
10 Determinación de cómo se comporta el costo	390
Enfoque general para estimar las funciones del costo	391
Pasos en la estimación de una función del costo	392
Enfoques alternativos a la estimación	394
Temas de recopilación de información	399
Falta de linealidad y funciones del costo	401
Curvas de aprendizaje y funciones del costo	404
Costos y beneficios	408
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	409
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	411
Apéndice: la inflación y la estimación del costo	
Preguntas Problemas y casos prácticos	413
11 Selección de sistemas: costos discrecionales y no industriales	426
Criterios para juzgar los sistemas	427
Costos de ingeniería, discrecionales y comprometidos	431
Control de los costos discrecionales	432
Fomento de la eficiencia y le efectividad en un centro de costos discrecional	434
Elaboración de presupuestos para los costos discrecionales	436
Medición del trabajo no industrial	438
Elaboración de presupuestos de los costos no industriales	440
Medidas de eficiencia y efectividad para un departamento de personal	444
Resumen	448
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	449
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	450
Apéndice: mas sobre la selección de sistemas y la literatura sobre el comportamiento de la organización	451
Preguntas Problemas y casos prácticos	453
Parte cuatro Asignación y acumulación del costo	
12 Asignación del costo: parte I	468
Terminología	469
Propósitos de la asignación del costo	470
Criterios para guiar las decisiones de asignación del costo	472
El proceso general de la asignación	473
Asignación de los costos de un departamento a otro	477
Asignación de los costos de los departamentos de servicios	482
Asignación de los costos comunes	488
Resumen	489
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	490
Términos importantes	492
Puntos especiales y probables dificultades	
Preguntas Problemas y casos prácticos	493

13 Asignación del costo: parte II	
Magnitud de los costos de gastos indirectos de fábrica	507
Selección de categorías de grupos del costo	509
Categorías de grupos de costo y cambio tecnológico	511
Selección de las bases para la asignación del costo	512
Bases de asignación del costo y cambio tecnológico	514
El enfoque de distribución a la asignación del costo	517
Justificación y reembolso del costo	520
Ejemplo amplio de la asignación	523
Resumen	526
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	527
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	530
Preguntas Problemas y casos prácticos	531
14 Asignación del costo: productos conjuntos y subproductos	
Significado de los términos	548
¿Por qué asignar los costos conjuntos?	549
Métodos para asignar los costos conjuntos	550
Falta de relevancia de los costos conjuntos en la toma de decisiones	558
Contabilización de los subproductos	561
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	565
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	567
Preguntas Problemas y casos prácticos	568
15 Sistemas de costeo por procesos	
Naturaleza del costeo por procesos	580
Cinco pasos importantes	582
Método del promedio ponderado	585
Método de primeras entradas, primeras salidas	590
Comparación de los métodos PEPS y del promedio ponderado	593
Costos estándar y costos por procesos	594
Transferencias en el costeo por procesos	598
Aspectos adicionales del costo por procesos	604
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	
Términos importantes	606
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice 15A: asientos de ejemplo para el costeo por procesos	
Apéndice 15B: formato alternativo para el costeo por procesos	607
Preguntas Problemas y casos prácticos	609
16 Material dañado, desperdicio, unidades defectuosas y desechos	
Terminología	620
Material dañado en general	621
El costeo por procesos y el material dañado	625
Costeo por órdenes de trabajo y el material dañado	632
Unidades defectuosas	633
Contabilización de los desechos	634
Comparación de la contabilización del material dañado, las unidades	636

defectuosas y los desechos	
Algunas aplicaciones a los costos estándar	637
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	641
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice: un examen mas cuidadoso del material dañado en el costeo por procesos	642
Preguntas Problemas y casos prácticos	645
17 Costeo por órdenes de trabajo no industrial, costeo de proyectos, costeo de operación y costeo JAT	
Costeo por órdenes de trabajo para el control en empresas no industriales	656
Control de proyectos	661
Costeo híbrido	665
Costeo de operación	667
Producción continua y de justo a tiempo (JAT)	671
Costeo (JAT)	673
Diversas selecciones disponibles par el costeo de productos	676
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	677
Resumen	678
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	679
Apéndice: contabilización de la nómina	680
Preguntas Problemas y casos prácticos	686
Parte cinco Modelos de toma de decisiones e información de costos	
18 Modelos de decisión, la incertidumbre y el contador	
Características de la incertidumbre	
Hacer frente a la incertidumbre	705
Obtención de información perfecta e imperfecta	708
Aplicaciones de contabilidad	711
Reconocimiento de la complejidad	715
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	717
Términos importantes	719
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice: valor de la información imperfecta	720
Preguntas Problemas y casos prácticos	724
19 Elaboración del presupuesto de capital y análisis de costos	737
Contraste en los pronósticos del análisis del costo	
Definición y etapas de la elaboración del presupuesto de capital	738
Flujo de efectivo descontado	739
Análisis de sensibilidad	747
Análisis de partidas típicas en el flujo de efectivo descontado	748
Periodo de recuperación	750
Modelo de la tasa de rendimiento de la contabilidad por acumulaciones	753
urgencia	756
Encuestas sobre prácticas	757

Complejidades en las aplicaciones de la elaboración de presupuestos de capital	758
Resumen	759
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	760
Términos importantes	761
Puntos especiales y probables dificultades	
Preguntas Problemas y casos prácticos	763
20 Elaboración del presupuesto de capital: una visión mas detallada	775
Factores del impuesto sobre la renta	776
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	784
Elaboración del presupuesto de capital y la inflación	785
Tasa de rendimiento requerida	787
Aplicabilidad a las organizaciones no lucrativas	791
Administración de los presupuestos de capital	792
Ejecución de la regla del valor actual neto	793
Ejecución de la regla de la tasa interna de rendimiento	795
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	797
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	800
Apéndice: sistema de la recuperación acelerada del costo	
Preguntas Problemas y casos prácticos	803
21 Administración de las operaciones y el contador (I); materiales e inventarios	814
Administración de las mercancías par venta en organizaciones minoristas	815
Información contable y administración de las mercancías para venta	823
Compra justo a tiempo	825
Administración de los materiales en las organizaciones industriales	828
Medición del costo de la calidad del producto	832
Resumen	
Términos importantes	835
Puntos especiales y probables dificultades	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	836
Preguntas Problemas y casos prácticos	838
22 Administración de las operaciones y el contador (II): programación lineal	850
El modelo de programación lineal	
Ejemplo de PL: derivación de la mezcla optima de productos	851
Sustitución de recursos escasos	856
Implicaciones para los gerentes y contadores	857
Otros usos ilustrativos de la programación lineal	859
Suposiciones y limitaciones	
Resumen	860
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	861
Preguntas Problemas y casos prácticos	863

Parte seis Mas sobre el comportamiento del costo y el análisis	
23 Comportamiento del costo y el análisis de regresión	873
Pautas para del análisis de regresión	
Presentación del análisis de regresión	874
Selección entre regresiones	875
Criterio 1: factibilidad económica	876
Criterio 2: bondad del ajuste	
Criterio 3: importancia de las variables independientes	877
Criterio 4: análisis de especificación	880
Regresión múltiple	883
Resumen	887
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	888
Términos importantes	889
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice: análisis de regresión	891
Preguntas Problemas y casos prácticos	898
24 Variaciones: mezcla, rendimiento e investigación	
Primera parte: variaciones en ventas	911
Variaciones en el volumen de ventas	912
Variaciones en la cantidad de ventas y en la mezcla de ventas	916
Variaciones en el tamaño del mercado y en la participación de mercado	918
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	920
Segunda parte: variaciones en producción	
Variaciones en el rendimiento del material directo y en la mezcla del material directo	921
Variaciones en el rendimiento de la mano de obra directa y en la mezcla de mano de obra directa	925
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	928
Tercera parte: decisiones de investigación de variaciones	
Fuentes de variaciones	930
Dificultades en el análisis de las variaciones	932
Control de calidad estadístico	936
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	
Resumen	938
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	839
Preguntas Problemas y casos prácticos	
Parte siete Contabilidad de costos, selección de sistemas y control administrativo	950
25 Selección de sistemas: descentralización y fijación de precios de transferencia	
Estructura de la organización y descentralización	951
Fijación de precios de transferencia	954
Ejemplo de fijación de precios de transferencia	955
Precios de transferencia con base en el mercado	958
Precios de transferencia con base en el costo	961
¿Regla general para la fijación de precios de transferencia?	965
Fijación de precios de transferencia multinacionales	967
Encuesta de las practicas de las compañías	968

Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	970
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice: diseño del sistema de control administrativo	973
Preguntas Problemas y casos prácticos	979
26 Selección de sistemas: medición del reempeño y remuneración de los ejecutivos	993
Pasos para la selección de una medida de desempeño con base en la contabilidad	994
Mediciones alternativas del desempeño	995
Definiciones de utilidad e inversiones	999
Alternativas de medición para evaluación de actividades	1001
Alternativas de medición para evaluación de gerentes	1008
Medidas no financieras del desempeño	1010
Planes de remuneración a los ejecutivos	1011
Resumen	1013
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	1014
Términos importantes	1015
Puntos especiales y probables dificultades	
Apéndice: depreciación de interés compuesto y modelos para medición del desempeño	1016
Preguntas Problemas y casos prácticos	1020
27 Sistemas de contabilidad y control interno	1038
Visión general de control interno	1039
Ejemplos de fallas en el control interno	1040
Fuerzas que operan para fomentar el control interno	1042
Legislación relacionada con el control interno	1045
Relaciones de dependencia dentro de las organizaciones	1046
Lista de verificación del control interno	1049
Control de los inventarios en las ventas al detalle	1053
Resumen	
Problemas para estudio sin ayuda del profesor	1055
Términos importantes	
Puntos especiales y probables dificultades	1056
Preguntas Problemas y casos prácticos	1057
28 La contabilidad de costos en los exámenes profesionales	
Tipos de exámenes profesionales	1067
Revisión para los exámenes	1069
Resumen	
Preguntas Problemas y casos prácticos	1071
APENDICES	1072
A Bibliografía	
B Notas sobre el interés compuesto y las tablas de interés	1074
Glosario	1083
Índice de autores	1099
Índice de temas	1103