

# Contenido

## Prefacio

xvi

## PARTE UNO FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

<b>1</b>	<b>El papel del contador en la organización</b>	<b>1</b>
	Contabilidad moderna de costos	2
	Propósitos principales de sistemas de contabilidad administrativa	4
	Encuestas de prácticas empresariales:	
	La satisfacción del cliente como prioridad número uno para los directores (gerentes) de finanzas	5
	Temas administrativos de reciente evolución	5
	Elementos de control administrativo	7
	Conceptos en acción:	
	Cambios motivados por el cliente en los sistemas de contabilidad administrativa	9
	Enfoque costo-beneficio	10
	Estructura organizacional y el contador administrativo	11
	Encuestas de prácticas empresariales:	
	Las responsabilidades cambiantes de los directores (gerentes) de finanzas	14

	Conceptos en acción:	
	El tiempo como factor clave para el éxito de los contralores	15
	Ética profesional	16
	<i>Problema de estudio</i> 18 <i>Resumen</i> 19	
	<i>Términos que deben conocerse</i> 20	
	<i>Material de trabajo</i> 20	
<b>2</b>	<b>Introducción a los términos y propósitos de costos</b>	<b>25</b>
	Costos en general	26
	Costos directos e indirectos	27
	Factores de costos y administración de costos	29
	Patrones de comportamiento de costos:	
	Costos variables y fijos	29
	Costos totales y unitarios	33
	Estados financieros e información de costos	34
	Costos como activos y gastos	37
	Inventarios perpetuos y periódicos	40
	Costos de producción	41
	Conceptos en acción:	
	Harley-Davidson elimina la categoría de costo de mano de obra directa en la fabricación	42
	Beneficios de definir términos contables	43
	Encuestas de prácticas empresariales:	
	Beneficios laborales adicionales como un concepto importante de costos	44

Diversos significados de "costos del producto"	45
Encuestas de prácticas empresariales:	
Dimensiones relativas de las categorías de costos de fabricación	46
Clasificación de costos	46
<i>Problema de estudio</i>	47
<i>Resumen</i>	49
<i>Términos que deben conocerse</i>	50
<i>Material de trabajo</i>	50

### 3

## Relación costo-volumen-utilidad 59

Factores de costos y factores de ingresos:	
Caso general y un caso especial	60
Terminología	61
Punto de equilibrio	62
Supuestos en CVU	65
Planeación de costos y CVU	65
Incertidumbre y análisis de sensibilidad	67
La gráfica UV	68
Efectos de la mezcla de ventas	69
Papel de los impuestos al ingresos	70
Conceptos en acción:	
Cómo un acuerdo de bolsa de trabajo elevó el punto de equilibrio de General Motors	71
Instituciones no lucrativas y análisis de costo-volumen-utilidad	72
Margen de contribución y margen bruto	73
Encuestas de prácticas empresariales:	
Propósitos de compañías al diferenciar entre costos fijos y costos variables	73
<i>Problema de estudio</i>	75
<i>Resumen</i>	76
Apéndice: Modelos de decisión e incertidumbre	77
<i>Términos que deben conocerse</i>	82
<i>Material de trabajo</i>	82

### 4

## Sistemas de costeo en los sectores comercial y de servicio 97

Conceptos de bloques de construcción de sistemas de costeo	98
Costeo por órdenes y sistemas de costeo por procesos	99
Costeo por órdenes en organizaciones de servicios	101
Seguimiento de costos directos a órdenes de producción	104
Encuestas de prácticas empresariales:	
La importancia de la compensación de mano de obra en los bufetes jurídicos	104
Asignación de costos indirectos a órdenes	107
Métodos de costeo real, normal y presupuestado	109
Refinamiento en sistemas de costeo	110
Enfoques de costeo tipo crema de cacahuete	114
Costeo basado en actividades	115
Costeo basado en el cliente	118

Conceptos en acción:	
Análisis de rentabilidad en DEC-Europa	123
Cadena de valor en sistemas de costeo por órdenes y costeo por cliente	124
<i>Problema de estudio</i>	124
<i>Resumen</i>	126
<i>Términos que deben conocerse</i>	128
<i>Material de trabajo</i>	128

### 5

## Sistemas de costeo en el sector industrial 139

Primera parte: Sistema de costeo por trabajo en la fabricación	140
Enfoque general al costeo por trabajos	141
Asignación de costos indirectos por trabajos	144
Métodos de costeo real, normal y presupuestado	145
Encuestas de prácticas empresariales:	
Bases de asignación de costos para los gastos generales de fabricación	145
Ilustración de un sistema de costeo por trabajos en la fabricación	146
Costos indirectos presupuestados y ajustes de fin-del-periodo	152
Segunda parte: Sistema de costeo por procesos en la fabricación	155
Caso 1: Costeo por proceso con ninguna unidad terminada	156
Caso 2: Costeo por proceso con algunas unidades terminadas	156
Tercera parte: Costeo basado en actividad de fabricación	159
Ilustración de CBA en la fabricación	159
Encuestas de prácticas empresariales:	
Interés creciente en el costeo basado en actividades	161
Conceptos en acción:	
Cómo Clark-Hurth implantó el costeo basado en actividades	165
Naturalidad de propósitos múltiples en sistemas de costeo	166
<i>Problema de estudio</i>	167
<i>Resumen</i>	169
<i>Términos que deben conocerse</i>	170
<i>Material de trabajo</i>	170

## PARTE DOS

### PRESUPUESTOS Y NORMAS COMO CLAVE DE PLANEACIÓN Y CONTROL

6	Presupuesto maestro y contabilidad por responsabilidad	181
	Evolución de sistemas	182
	Características principales de presupuestos	183
	Ventajas de presupuestos	184
	Tipos de presupuestos	186

Encuestas de prácticas empresariales: Las prácticas de presupuesto alrededor del mundo	187
Ilustración del presupuesto maestro	188
Conceptos en acción: El presupuesto sin papel en Union Pacific Railroad	196
Proyección de ventas —una tarea difícil	198
Presupuesto basado en actividades y presupuesto <i>kaizen</i>	199
Modelos de planeación financiera basados en computación	200
Conceptos en acción: Presupuestos <i>kaizen</i> en Toyota Motor Company	201
Conceptos en acción: El proceso de presupuesto en Emerson Electric	202
Contabilidad por responsabilidad	202
Responsabilidad y controlabilidad	206
Aspectos humanos del presupuesto	208
<i>Problema de estudio</i> 208 <i>Resumen</i> 208	
Apéndice: Presupuesto de efectivo	209
<i>Términos que deben conocerse</i> 214	
<i>Material de trabajo</i> 214	

## 7 Presupuestos flexibles, variaciones y control administrativo: I **225**

Brechas y variaciones en el desempeño	227
Presupuestos estáticos y flexibles	228
Presupuestos flexibles sin costos estándar	228
Encuestas de prácticas empresariales: Uso extenso de costos estándar	232
Presupuestos flexibles con costos estándar	233
Variaciones en precio y eficiencia	238
Conceptos en acción: Evaluación del desempeño del proveedor en Northrop Aircraft Division	243
Visión general del análisis de variaciones	245
Medición del desempeño mediante estándares	245
Impacto de inventarios	247
Ilustración de asientos en el libro mayor general mediante costos estándar	248
Comparación entre normas y cantidades presupuestadas	249
Conceptos en acción: Una compañía australiana utiliza normas de comparación para adoptar metas de desempeño de clase mundial	250
<i>Problema de estudio</i> 251 <i>Resumen</i> 252	
Apéndice: Decisiones e incertidumbre en investigación de variaciones	253
Encuestas de prácticas empresariales: Decisión para investigar variaciones	255
<i>Términos que deben conocerse</i> 256	
<i>Material de trabajo</i> 256	

## 8 Presupuestos flexibles, variaciones y control administrativo: II **267**

Planeación de costos de gastos generales variables y fijos	269
Desarrollo de porcentajes para gastos generales variables presupuestados	270
Variaciones de costos en gastos generales variables	271
Encuestas de prácticas empresariales: Bases y porcentajes para asignación de gastos generales de producción en la industria electrónica	273
Desarrollo de porcentajes fijos de gastos generales	276
Variaciones de costos fijos de gastos generales	277
Variación de gastos generales del nivel de fabricación (volumen de producción)	278
Análisis integrado de variaciones de costos de gastos generales	280
Variaciones de costos gastos generales en ambientes no productivos	281
Diferentes propósitos del análisis de costos de gastos generales de producción	282
Asientos de diario para costos y variaciones de gastos generales	283
Brechas y variaciones en el desempeño	285
Costeo estándar, presupuestado normal y real	286
<i>Problema de estudio</i> 286 <i>Resumen</i> 289	
Apéndice: Prorratio de variaciones de producción utilizando costos estándar	290
<i>Términos que deben conocerse</i> 296	
<i>Material de trabajo</i> 296	

## 9 Efectos en los ingresos de métodos alternativos de costeo de inventarios **307**

Primera parte: Costeo variable y costeo por absorción	308
El papel de los gastos generales fijos en la producción	308
Conceptos en acción: Nada le gana a una gran deducción: El IRS y el costo del diseño de empaques	313
Comparación de costeo variable estándar y costeo por absorción estándar	314
Encuestas de prácticas empresariales: El uso del costeo variable por diversas compañías	318
Puntos de equilibrio en costeo variable y costeo por absorción	320
Mediciones del desempeño y costeo por absorción	321
Segunda parte: El papel de diversos conceptos del nivel del denominador en el costeo por absorción	322

Conceptos alternativos del nivel del denominador	323
Efectos sobre estados financieros	324
<i>Problema de estudio</i>	326
<i>Resumen</i>	327
<i>Términos que deben conocerse</i>	329
<i>Material de trabajo</i>	329

## PARTE TRES: INFORMACIÓN DE COSTOS PARA DIVERSOS PROPÓSITOS DE DECISIÓN Y CONTROL

### 10 Determinación del comportamiento de costos **339**

Puntos generales para estimar funciones de costos	340
Supuestos subyacentes a la clasificación de costos	343
Enfoques de estimación de costos	344
Encuestas de prácticas empresariales:	
Comparación internacional de clasificación de costos por compañías	345
Pasos para calcular una función de costos	347
Evaluación y selección entre funciones de costos	352
Conceptos en acción:	
Estimación de costos en Neptune Plastics Manufacturing	353
Tópicos de recopilación y ajuste de datos	354
Jerarquía de costos y factores de costos	355
No linealidad y funciones de costos	357
Curvas de aprendizaje y funciones de costos	358
<i>Problema de estudio</i>	361
<i>Resumen</i>	363
Apéndice: Análisis de regresión	364
Ejemplo de selección entre funciones de costos	369
<i>Términos que deben conocerse</i>	373
<i>Material de trabajo</i>	373

### 11 Relevancia, costos y proceso de toma de decisiones **385**

Información y proceso de decisión	386
Significado de relevancia	388
Ilustración de relevancia:	
Selección de niveles en producción	390
Otras ilustraciones de relevancia	393
Conceptos en acción:	
Obtención externa de operaciones de procesamiento de datos en Eastman Kodak	397
Costos de oportunidad, relevancia y registros contables	397
Rentabilidad del cliente y costos relevantes	400
Conceptos en acción:	
Costos de oportunidad en la transmisión de energía	401
Irrelevancia de costos anteriores	403
Comportamiento de los administradores	406
<i>Problema de estudio</i>	407
<i>Resumen</i>	409

Apéndice: Programación lineal	410
<i>Términos que deben conocerse</i>	414
<i>Material de trabajo</i>	414

### 12 Decisiones sobre precios, rentabilidad de productos y administración de costos **427**

Influencias principales sobre precios	428
Categorías de costos de productos	429
Conceptos en acción:	
Análisis del competidor	430
Costeo y precios a corto plazo	431
Costeo y precios a largo plazo	434
Enfoques alternativos de fijación de precios	437
Costeo objetivo para precios objetivos	438
Conceptos en acción:	
Costeo objetivo en Mercedes Benz y Toyota	443
Precios de costo-más	443
Otras consideraciones de costos en la toma de decisiones de precios	446
Encuestas de prácticas empresariales:	
Diferencias en prácticas de precios y métodos de administración de costos en diversos países	447
Presupuestos y costeo del ciclo de vida del producto	448
Efectos de leyes antimonopolios sobre precios	451
<i>Problema de estudio</i>	452
<i>Resumen</i>	454
<i>Términos que deben conocerse</i>	455
<i>Material de trabajo</i>	455

### 13 Sistemas de control administrativo: selección y aplicación **465**

Sistemas de control administrativo	466
Evaluación de sistemas de control administrativo	468
Ejemplo de motivación:	
Planes de compensación por ventas	470
Conceptos en acción:	
Sistemas de control administrativo cambian a verde	472
Análisis de costos de valor agregado/sin valor agregado	473
Costos de ingeniería, discrecionales e infraestructura	475
Clasificación de costos en áreas funcionales de la empresa en la cadena de valor	476
Presupuestos para costos discrecionales	478
Medición del trabajo	479
Enfoques de costos de ingeniería en comparación con costos discrecionales en la presupuestación	479
Comparación contra mejores normas y administración de costos	481
<i>Problema de estudio</i>	483
<i>Resumen</i>	484

Apéndice: Promoción y control de efectividad o eficiencia de centros de costos discrecionales	485
<i>Términos que deben conocerse</i>	487
<i>Material de trabajo</i>	487

## PARTE CUATRO: ASIGNACIÓN DE COSTOS Y OTROS TÓPICOS RELACIONADOS CON SISTEMAS DE COSTEO

### 14 Asignación de costos: I 497

Terminología de la asignación de costos	498
Propósitos de la asignación de costos	499
Criterios que para guiar decisiones en la asignación de costos	500
Encuestas de prácticas empresariales: ¿Por qué asignar costos corporativos y otros costos de apoyo a las divisiones y departamentos?	502
Seguimiento y asignación de costos	502
Grupos y asignación de costos	504
Asignación de costos de un departamento a otro Conceptos en acción: Cómo un cuarto de agua destilada le costó a Cindy Chase 17 dólares	506
Asignación de costos a los departamentos de apoyo	510
Asignación de costos comunes Encuestas de prácticas empresariales: Asignación de costos al departamento de apoyo	516
<i>Problema de estudio</i>	517
<i>Resumen</i>	519
<i>Términos que deben conocerse</i>	520
<i>Material de trabajo</i>	520

### 15 Asignación de costos: II 535

Seguimiento y asignación de costos	536
Selección de grupos de costos indirectos y porcentajes de costos	539
Tendencias en evolución para la asignación de costos	541
Encuestas de prácticas empresariales: ¿Ya no funciona el sistema de costeo por productos?	543
Diferencias entre capacidad utilizada y no utilizada	544
Justificación de costos y su reembolso	546
Asignación de costos y sus jerarquías Conceptos en acción: Jerarquías de costos allá en la granja	550
<i>Problema de estudio</i>	553
<i>Resumen</i>	555
<i>Términos que deben conocerse</i>	556
<i>Material de trabajo</i>	556

### 16 Asignación de costos: productos conjuntos y subproductos 569

Significado de términos	570
¿Por qué asignar costos conjuntos?	571
Métodos para asignar costos conjuntos	572
Irrelevancia de costos conjuntos para la toma de decisiones	579
Encuestas de prácticas empresariales: Métodos de asignación de costos conjuntos utilizados por compañías del Reino Unido	580
Contabilidad de subproductos	582
<i>Problema de estudio</i>	584
<i>Resumen</i>	586
<i>Términos que deben conocerse</i>	587
<i>Material de trabajo</i>	587

### 17 Sistemas de costeo por procesos 597

Costeo por procesos y cálculos de unidades equivalentes	598
Costeo por proceso con unidades equivalentes: Cinco pasos clave	599
Métodos de promedios ponderados	602
Método primeras entradas, primeras salidas	607
Comparación de métodos PEPS y promedios ponderados	609
Costos estándar y costeo por procesos Conceptos en acción: Costeo por proceso en la industria cerámica	611
Costos transferidos hacia dentro en el costeo por procesos	614
Aspectos adicionales del costeo por procesos	620
<i>Problema de estudio</i>	620
<i>Resumen</i>	622
<i>Términos que deben conocerse</i>	623
<i>Material de trabajo</i>	623

### 18 Mermas, unidades retrabajadas y desechos 631

Esfuerzo y control administrativo	632
Terminología	632
Mermas en general	633
Costeo por procesos y mermas	634
Costeo por trabajos y mermas	640
Unidades retrabajadas	641
Contabilidad de desechos Encuestas de prácticas empresariales: Rechazos en la industria electrónica	642
Comparación de la contabilidad de mermas, unidades retrabajadas y desechos	644
<i>Problema de estudio</i>	645
<i>Resumen</i>	645
Apéndice: Inspección y mermas en etapas intermedias de terminación en costeo por procesos	646
<i>Términos que deben conocerse</i>	648
<i>Material de trabajo</i>	648

## Costeo por operaciones, costeo hacia atrás y control de proyectos **655**

<b>Primera parte: Sistemas de costeo por operaciones y costeo hacia atrás</b>	<b>656</b>
Sistemas híbridos de costeo	656
Costeo por operaciones	657
Sistemas de producción justo-a-tiempo (JAT)	660
Costeo hacia atrás	661
Encuestas de prácticas empresariales:	
Adopte JAT y simplifique su vida como contador administrativo	667
<b>Segunda parte: Control de proyectos</b>	<b>668</b>
Características de los proyectos	668
Similitud de control por trabajos y proyectos	671
<i>Problema de estudio</i> 672 <i>Resumen</i> 674	
<i>Términos que deben conocerse</i> 675	
<i>Material de trabajo</i> 675	

## PARTE 5 MODELOS DE DECISIÓN E INFORMACIÓN DE COSTOS

### 20 Presupuestación de capital y análisis de costos **683**

Contraste en los propósitos del análisis de costos	684
Definición y etapas de presupuestación de capital	685
Métodos de flujo de efectivo descontado	687
Análisis de sensibilidad	692
Análisis de partidas seleccionadas utilizando el flujo de efectivo descontado	694
Método de recuperación	697
Conceptos en acción:	
Costos ambientales y presupuestos de capital	698
Método de tasa de rendimiento contable	701
Encuestas de prácticas empresariales:	
Comparación internacional de métodos de presupuestación de capital	703
Complejidades en la aplicación de presupuestación de capital	704
<i>Problema de estudio</i> 705 <i>Resumen</i> 706	
<i>Términos que deben conocerse</i> 708	
<i>Material de trabajo</i> 708	

### 21 Presupuestación de capital: un análisis más profundo **719**

Factores de impuestos	720
Efectos de los impuestos al ingreso sobre el flujo de caja	724
Presupuestación de capital e inflación	732

Tasa requerida de rendimiento	736
Encuestas de prácticas empresariales:	
Métodos para ajuste de riesgos en los presupuestos de capital	737
Aplicación en organizaciones no lucrativas	738
Implantación de la regla de decisión del valor presente neto	738
Implantación de la regla de decisión de la tasa interna de rendimiento	740
<i>Problema de estudio</i> 741 <i>Resumen</i> 743	
Apéndice: Sistema modificado de recuperación acelerada de costos	744
<i>Términos que deben conocerse</i> 745	
<i>Material de trabajo</i> 745	

## PARTE SEIS MÁS SOBRE ANÁLISIS Y ADMINISTRACIÓN DE COSTOS

### 22 Medición de la mezcla, rendimiento y productividad **753**

<b>Primera parte: Variaciones en las ventas</b>	<b>754</b>
Variaciones en el volumen de ventas	755
Variaciones en la cantidad y mezcla de ventas	758
Variaciones en el tamaño y participación en el mercado	761
<b>Segunda parte: Variaciones en insumos</b>	<b>764</b>
Variaciones en el rendimiento y mezcla de materiales directos	765
Variaciones en el rendimiento y mezcla de mano de obra directa	770
<b>Tercera parte: Medición de productividad</b>	<b>771</b>
¿Qué es productividad?	773
Mediciones de productividad parcial	774
Productividad total de los factores	777
Análisis de cambios anuales en costos	780
Productividad del sector servicios	782
<i>Problema de estudio</i> 782 <i>Resumen</i> 783	
<i>Términos que deben conocerse</i> 785	
<i>Material de trabajo</i> 785	

### 23 Administración de costos: calidad y tiempo **793**

Calidad como arma competitiva	794
Costos de calidad	795
Métodos utilizados para identificar problemas de calidad	798
Costos y beneficios relevantes del mejoramiento de calidad	800
Conceptos en acción:	
Crysel gana el Premio Nacional de Calidad:	
El máximo galardón de calidad en México	803

Mediciones de calidad y satisfacción del cliente	804
Mediciones de calidad y desempeño interno	805
Evaluación del desempeño de calidad	806
El tiempo como arma competitiva	807
Tiempo de desarrollo de nuevos productos	807
Tiempo de equilibrio para nuevos productos	808
Mediciones operacionales de tiempo	811
Costos de tiempo	814
Teoría de restricciones y análisis de contribución del rendimiento	816
Conceptos en acción:	
Contabilidad de rendimiento en Allied-Sygnal Skelmersdale, Reino Unido	818
<i>Problema de estudio</i> 820 <i>Resumen</i> 820	
<i>Términos que deben conocerse</i> 822	
<i>Material de trabajo</i> 822	

## 24 Administración de inventarios y justo-a-tiempo **831**

Administración de mercancías en empresas de ventas al menudeo	832
Dificultades con los datos de contabilidad en la administración de productos para su venta	838
Compras justo-a-tiempo	840
Administración de inventarios en organizaciones industriales	844
Encuestas de prácticas empresariales:	
Mediciones de desempeño JAT alrededor del mundo	848
Conceptos en acción:	
Boeing va "justo-a-tiempo" justo a tiempo	849
<i>Problema de estudio</i> 849 <i>Resumen</i> 851	
<i>Términos que deben conocerse</i> 852	
<i>Material de trabajo</i> 852	

## PARTE SIETE ESTRATEGIA Y CONTROL ADMINISTRATIVO

### 25 Selección de sistemas: descentralización y precios de transferencia **859**

Estructura organizacional y descentralización	860
Selecciones de centros de responsabilidad	863
Precios de transferencia	863
Ilustración de precios de transferencia	865
Consideraciones sobre impuestos	867
Precios de transferencia multinacionales	868
Precios de transferencia basados en el mercado	869
Precios de transferencia basados en costos	870

Encuestas de prácticas empresariales:	
Prácticas de precios de transferencia domésticas y multinacionales	872
Lineamiento general para situaciones de precios de transferencia	875
<i>Problema de estudio</i> 876 <i>Resumen</i> 878	
<i>Términos que deben conocerse</i> 879	
<i>Material de trabajo</i> 879	

### 26 Selección de sistemas: medida y compensación del desempeño **889**

Medidas de desempeño financieras y no financieras	890
Diseño de una medida de desempeño basada en contabilidad	891
Encuestas de prácticas empresariales:	
Medidas no financieras de desempeño	892
Diferentes medidas de desempeño	892
Definiciones alternativas de inversión	897
Alternativas de medición de activos	897
Congruencia de metas y medidas de desempeño	900
Diferenciación entre administradores y unidades organizacionales	901
Medidas de desempeño a nivel de actividad individual	904
Medidas de desempeño a nivel de la organización total	905
Conceptos en acción:	
Talleres de reparación Sears de automóviles: ¿Calidad a qué precio?	905
Responsabilidades ambientales y éticas	907
<i>Problema de estudio</i> 908 <i>Resumen</i> 909	
<i>Términos que deben conocerse</i> 910	
<i>Material de trabajo</i> 910	

Apéndice A — Encuestas de prácticas empresariales	921
---	-----

Apéndice B — Lecturas recomendadas	925
------------------------------------	-----

Apéndice C — Notas sobre interés compuesto y tablas de interés	927
--	-----

Apéndice D — Contabilidad de costos en exámenes profesionales	935
---	-----

Glosario	939
----------	-----

Créditos de fotografías	951
-------------------------	-----

Índice de autores	953
-------------------	-----

Índice de compañías	955
---------------------	-----

Índice temático	957
-----------------	-----