

# Índice de capítulos

## Sección 1

### Conceptos básicos de la contabilidad de costos

1

1. **El papel de la contabilidad de costos en la planificación y control** 3  
Objetivos de organización: *Maximización de beneficios. Alternativas. Coherencia de objetivos.* Organigrama: *Departamentos de producción y servicios auxiliares. Actividades de gestión (línea) y asesoría (staff).* Contabilidad de responsabilidades. Normas de conducta ética. Relación de la contabilidad de costos con otras áreas. Comparación de la contabilidad de costos con la contabilidad financiera: *Definición de costo. Definición de costos de producción, marketing y administrativos. Actividades de planificación y control.* Organizaciones profesionales y de la administración estadounidense.
2. **Conceptos básicos sobre costos e informes de fabricación** 30  
Informes financieros: *Cuentas de inventario.* Elementos de los costos de fabricación: *Materiales directos. Mano de obra directa. Gastos generales de fabricación.* Flujos del inventario de fabricación. Aplicaciones de los gastos generales de fabricación: *Cuenta de gastos generales de fabricación aplicados. Gastos generales subaplicados o aplicados en exceso.* Informe del costo de bienes fabricados: *Balance de resultados del fabricante. Balance de resultados en el corretaje de mercancías. Flujo físico del inventario.* Tres modelos de comportamiento: *Costos fijos, variables y semivariables (mixtos).* Estimación de costos por órdenes de trabajo y de proceso: *Asientos básicos en el Diario en la estimación de costos por órdenes de trabajo.* Cuentas mutuas.

- 3. Estimación de costos materiales y modelos cuantitativos para la planificación y control de materiales** 75
- Porcentaje de aplicación de costos de adquisición y manipulación de materiales: *Aplicación de los costos de adquisición y manipulación de materiales*. Pedidos y entregas de materiales: *Hoja de órdenes de trabajo*. Efecto de los desperdicios: *Informes sobre desperdicios*. Contabilidad para los diversos tipos de desperdicios: *No se conoce el valor de venta de los desperdicios. El valor de ventas de los desperdicios se puede estimar con fiabilidad. Ilustración de contabilidad de desperdicios. Unidades defectuosas. Bienes deteriorados*. Planificación del inventario: *Agotamiento de existencias, agotamiento temporal de existencias (TOS) y pedidos parciales pendientes (B/U)*. Análisis ABC y sistema de las dos arcas: *Análisis de las dos arcas. Sistema automático para nuevos pedidos*. Sistema de inventario de pedidos puntuales. Pedido económico (EOQ): *Efecto de los descuentos por cantidad de compra. Restricciones del tamaño de pedido. Limitaciones de almacenamiento. Tiempo de espera*. Cálculo de stock de seguridad y fecha de un nuevo pedido: *Punto del nuevo pedido*. Cantidad económica de producción: *CAS 411*. Métodos de valoración de inventario: *Método de inventario FIFO. Método de inventario LIFO. Métodos de valoración promedio*. Regla del costo más bajo o precio de mercado: *Regla del precio de mercado*.
- 4. Teoría de la curva de aprendizaje y contabilidad de la mano de obra** 129
- Teoría de la curva de aprendizaje y contabilidad de la mano de obra: *Diversidad de sistemas de mano de obra*. Planes de compensación por incentivos: *Planes de incentivos de grupo*. Teoría de la curva de aprendizaje: *Velocidad de aprendizaje. Costos diferidos de la curva de aprendizaje. Ventajas de las curvas de aprendizaje*. Contabilidad de nóminas: *Archivos de cronometraje*. Dos asientos básicos de mano de obra: *Asientos de ajuste y cancelación de mano de obra*. Beneficios indirectos o cargas sociales: *Pago de días festivos, vacaciones y primas. Paga de primas por horas extraordinarias. Prima por turno*. El CASB y la contabilidad de compensación: *CAS 408. CAS 412. CAS 413. CAS 415*.
- 5. Comportamiento de los costos y métodos de estimación de costos mediante el análisis de la regresión** 169
- Centros de costos, beneficios e inversiones: *Centros de costos. Centros de beneficios e inversiones. Cuentas auxiliares de gastos generales de fabricación*. Comportamiento de los costos: *Costos fijos, variables y semivariantes (mixtos)*. Comparación entre los métodos de organización industrial y de costos históricos. Métodos de estimación de costos: *Funciones de costos y linealidad. Análisis directo. Método alto-bajo. Gráfica de dispersión*. Análisis de la regresión: *Método de los mínimos cuadrados*. Criterios para el análisis de la regresión: *Observaciones representativas. Linealidad e intervalo correspondiente de actividad. Varianza constante. Independencia. Normalidad. Ausencia de multicolinealidad*. Presupuestación fija (estática) y variable (flexible): *Comparación entre presupuestos fijos y variables. Costo por exceso de capacidad*.

<b>6. Distribución de los gastos generales de fabricación y análisis de las varianzas</b>	<b>205</b>
<p>Conceptos de capacidad de planta: <i>Capacidad teórica. Capacidad práctica. Capacidad normal. Capacidad real esperada. Comparación de los niveles de capacidad. Evaluación de los niveles de capacidad. Capacidad excesiva y capacidad innecesaria.</i> Mediciones de actividad: <i>Costo de mano de obra directa. Horas de mano de obra directa. Horas-máquina. Costo de materiales directos. Costos directos. Departamentos de producción y servicios. Costos directos e indirectos; Métodos de distribución de los costos de servicios. Comparación entre la distribución de costos indirectos y de costos del departamento de servicios: Método directo. Método escalonado. Método del álgebra lineal o recíproco.</i> Puntos relacionados con la distribución de costos: <i>Estimación de costos de absorción y variables. Ratios de toda la planta y departamentales.</i> Varianzas de los gastos y del volumen de producción: <i>Eliminación del exceso o defecto de gastos generales aplicados.</i> Normas de contabilidad de costos (CAS): <i>CAS 402. CAS 410. CAS 416. CAS 418. CAS 420.</i></p>	

## Sección 2

<b>Procedimientos de acumulación de costos por producto</b>	<b>259</b>
---	------------

<b>7. Estimación de costos por proceso. Estimación de costos según la media ponderada y FIFO</b>	<b>261</b>
<p>Contraste entre la estimación de costos por órdenes de trabajo y por proceso: <i>Departamentalización del inventario de trabajos en curso. Unidades equivalentes. Contabilización de los costos totales.</i> Informe de costos de producción: <i>Cinco pasos en la preparación de un informe de costos de producción. Entrega de materiales. Asientos de Diario empleando la estimación de costos por proceso.</i> Cuestiones de contabilidad para la apertura del inventario: <i>Métodos FIFO y de la media ponderada. Fuentes de las unidades transferidas. Ilustración de la estimación de costos de la media ponderada. Ilustración del método FIFO.</i> Inventario de las unidades acabadas y disponibles.</p>	
<b>8. Estimación de costos por proceso - Adición de materiales y unidades perdidas</b>	<b>305</b>
<p>Adición de materiales. Incremento del número de unidades según el método de la media: <i>Costos del departamento anterior.</i> Incremento del número de unidades según el método FIFO. Pérdida de unidades. Pérdidas normal y anormal: <i>Límites de tolerancia normales.</i> Inspección al final de las operaciones. Inspección al comienzo de las operaciones: <i>Unidades que nunca se introducen en el proceso.</i> Distribución de pérdida normal. Inspección para un cierto grado de acabado.</p>	
<b>9. Estimación de costos de la producción conjunta y de los subproductos</b>	<b>339</b>
<p>Producción conjunta y subproductos: <i>Comparación con los desperdicios. Gastos comunes y conjuntos. Valoraciones de inventario.</i> Punto de separación y costos separables. Contabilización de los subproductos: <i>Asignación de un valor de inventario</i></p>	

a los subproductos producidos. Beneficios de los subproductos vendidos. Asientos para registrar el valor de los subproductos. Asignación de los costos a la producción conjunta: Operaciones de procesamiento en el diagrama. Método cuantitativo. Método del costo unitario medio. Factores ponderados. Valor del mercado de ventas. Inventarios a precio de venta. Costo diferencial e ingresos.

### Sección 3

#### Planificación y control de los costos estándar

373

#### 10. Costos estándar para materiales y mano de obra

375

Definición de costos estándar: *Presupuestos y costos estándar. Ventajas de un sistema de costos estándar. Niveles de actividad. Niveles de eficacia. Sistemas de estimación de costos por órdenes de trabajo y por proceso. Incorporación al sistema de contabilidad.* Establecimiento de estándares sobre materiales: *Estándares de calidad de materiales. Estándar sobre el precio de los materiales.* Establecimiento de las normas estándar de mano de obra: *Estudio de planta preliminar. Estudios de tiempo y desplazamientos. Realización de pruebas. Estándar sobre salario de mano de obra. Sueldos de producción por grupos. Personal asalariado.* Especificaciones de los estándares: *Varianzas de materiales en un sistema de costos por órdenes de trabajo. Varianzas por materiales en la estimación de costos por proceso. Evitar aprender las cosas «de carretilla» al interpretar las varianzas. Asientos de Diario para los materiales. Varianza de mano de obra: Varianzas de mano de obra en un sistema de estimación de costos por proceso. Asientos de Diario para la mano de obra. Varianzas del surtido de productos y del rendimiento: CAS 407. Resumen de las varianzas de materiales y mano de obra.*

#### 11. Costos estándar para gastos generales de fabricación y análisis de la varianza

421

Determinación de los ratios estándar de gastos generales: *Cuatro niveles de capacidad. Volumen presupuestado. Método de las cuatro varianzas. Método de las tres varianzas. Método de las dos varianzas: Utilización de los tres volúmenes de capacidad. Interrelación. Utilización de la prueba de cada método. Ilustración de los asientos del Diario.* Eliminación de las varianzas: *Varianzas tratadas como costos del período. Distribución de las varianzas.* Análisis de las varianzas: *Revisión de las normas estándar. Presupuestos y normas estándar. Causas y responsabilidades de las varianzas.*

### Sección 4

#### Análisis de costos en la adopción de decisiones

461

#### 12. Análisis del costo-volumen-beneficios

463/

Análisis del punto de equilibrio de beneficios. Margen de contribución: *Ratio de costos variables. Beneficios marginales. Margen de seguridad. Punto de equilibrio*

del flujo de efectivo. Gráfica del punto de equilibrio. Supuestos y limitaciones en el análisis del punto de equilibrio. Efecto del surtido de ventas sobre el punto de equilibrio. Varianzas de la cantidad y del surtido de ventas: Nivel de beneficio deseado. Análisis de la rentabilidad: Efecto del cambio de volumen. Alternativas de precios y volúmenes. Gráficas B/V.

**13. Costos variables** **501**

Costos variables (costos directos): *Estimación de costos por absorción. Aplicación de la estimación de costos variables. Distorsión de los beneficios.* Comparación entre estimación de costos variables y por absorción. *Varianza de volumen. Ajuste para incluir los costos fijos.* Ventajas de la estimación de costos variables: *Relaciones costo-volumen-beneficios. Productos marginales. Impacto de los costos fijos. Política de precios.* Peligros de la estimación de costos variables: *Políticas de precios a largo plazo.* Opiniones sobre la estimación de costos variables: *Evaluación de la estimación de costos variables.*

**14. Modelos de decisión y análisis de costos en situaciones indeterminadas** **535**

Limitaciones en la adopción de decisiones: *Costos relevantes e irrelevantes.* Análisis de los costos diferenciales: *Decisiones de aceptación o rechazo de pedidos. Decisiones del tipo «fabricar o comprar a un proveedor externo».* Costos eliminables. Análisis de los costos de oportunidad: *Amortización de las acciones alternativas. Tabla cuantificada de percances.* Valor esperado: *Valor esperado de información perfecta.* Probabilidades en la investigación de las varianzas: *Valor esperado de investigación.* Análisis de los costos de reposición: *Aplicación de los costos de reposición. Costos de reposición de los terrenos.*

**Sección 5**

**Decisiones de presupuestación e inversiones** **571**

**15. El proceso de presupuestación** **573**

Principios de la presupuestación: *Relación con el contexto de la organización. Comunicación, coordinación y flexibilidad.* Ventajas de los presupuestos. *Comité para el presupuesto. Manual del presupuesto. Período de validez del presupuesto. Presupuestos fijos y variables. Costos estándar y presupuestos. Comunicación formal. Pasos en el desarrollo de un plan de beneficios.* Presupuesto base: *Presupuesto de ventas. Presupuesto de producción. Presupuesto de compras de materiales directos. Presupuesto de mano de obra directa. Presupuesto de gastos generales de fabricación. Presupuesto de costos de bienes vendidos.* Limitaciones de los presupuestos: *Presupuestos no realistas. Comunicación de las deficiencias.* Proceso de presupuestación participativo. Comportamiento orientado hacia la presupuestación.

**16. Presupuestos de efectivo, administrativo y de marketing y balances previstos** **617**

Gestión del efectivo: *Centralización del efectivo. Presupuestos de efectivo. Presu-*

puestos de marketing y administrativos: *Presupuestos de publicidad. Presupuestos de gastos por ventas directas. Presupuesto de investigación y desarrollo. Balance de resultados y hoja de balances presupuestados. Presupuesto de inversiones. Presupuestación de la administración. Presupuesto en base cero: Paquete de decisiones. Niveles de esfuerzo. Clasificación de los paquetes de decisiones. Presupuestación incremental: Revisiones del presupuesto.*

**17. Factores de comportamiento en el control de la contabilidad 657**

Universalidad de la dirección: *Funciones de la dirección. Organización formal e informal. Coherencia de objetivos.* Implicaciones de comportamiento de los centros de beneficios y de costos. Teoría de la motivación basada en la esperanza. Actividades control: *Contabilidad y control de responsabilidades. Líneas generales para los informes de control. Análisis costo-beneficio. Controles de contabilidad.* Modelo de contabilidad tradicional. Teoría X. Método de las ciencias del comportamiento. Teoría Y: *Jerarquía de necesidades. Teoría de los dos factores de Herzberg. Compensaciones extrínsecas e intrínsecas. Enriquecimiento y ampliación del puesto de trabajo. Teoría del refuerzo. Investigación del comportamiento. Evaluación del método de las relaciones humanas.* Normas CAS: CAS 401. CAS 405. CAS 406.

**18. Presupuesto de capital y análisis de los costos 705**

Impacto de los impuestos sobre las decisiones de inversiones. Técnicas de evaluación: *Método del período de recuperación. Método del rendimiento no ajustado de la inversión. Métodos del flujo de efectivo descontado.* Costo del capital. Decisiones de inversiones en caso de incertidumbre: *Análisis de la sensibilidad en las estimaciones de flujo de efectivo. Análisis de la sensibilidad en las estimaciones de la vida económica. Costo de los errores de estimación en los flujos de efectivo. Costo de los errores de estimación de las vidas económicas.* Inflación en el proceso de presupuestación de inversiones. Propiedades construidas para uso propio: *Capitalización de los gastos generales de fabricación. Capitalización de los costos de interés. Costo de un exceso de construcción.* Normas del CASB: CAS 404. CAS 409. CAS 414. CAS 417.

**Sección 6**

**Modelos cuantitativos para la clasificación y control 741**

**19. Gráficas Gantt, PERT y análisis mediante árbol de decisiones 743**

Gráficas Gantt: *Dispositivo de control. Ventajas de las gráficas Gantt.* Modelos de redes: *Técnica de revisión de las evaluaciones de programas. Análisis de costos PERT. Decisión de cuando se ha de acelerar.* Análisis de la varianza y del costo PERT. Análisis por árbol de decisiones: *Ventajas del análisis mediante el árbol de decisiones. Debilidades del análisis mediante un árbol de decisiones. Requisitos.* Concepto de roll-back. Valor descontado o esperado de las decisiones: *Contabilización del tiempo. Otros factores a tener en cuenta.*

20. Programación lineal y el contador de costos 777  
Definición de programación lineal: *Falta de limitaciones*. Efecto de las limitaciones: *Términos de programación lineal*. Requisitos de la programación lineal. Métodos de solución. Método gráfico. Líneas de la función objetivo. Minimización de costos. Método simplex. Análisis de sensibilidad.

#### Sección 7

### Evaluación del rendimiento y análisis de la fijación de precios 805

#### 21. Análisis de los costos de marketing 807

Definición de los costos de marketing: *Importancia del costo de marketing*. Concepto de dirección de marketing. Contabilización del costo de marketing. Objetivos de la contabilización de los costos de marketing: *Cóntrol y análisis de costos*. Segmentación. Clasificación natural de gastos. Funcionalización. Unidades de variabilidad. Normas estándar para los costos de marketing: *Operaciones repetitivas y no repetitivas*. Costo de obtención y cumplimiento de pedidos. Presupuestos variables. Análisis de la varianza: *Informe de las varianzas de gastos*. Varianza de la eficacia. Varianza de precio. Incorporación de las normas estándar de marketing.

#### 22. Utilización de los costos en las decisiones de fijación de precios 839

Influencia de los diversos factores. Determinantes de la fijación de precios: *Curvas de oferta y demanda*. Elasticidad de la demanda respecto al precio. Estructuras de competencia: *Monopolio*. Competencia monopolista. *Oligopolio*. Competencia perfecta. Beneficios económicos. Relaciones entre demanda, oferta y costo: *Beneficios sobre los bienes empleados*. Fijación del beneficio bruto. Métodos de fijación de precios según el costo más un tanto fijo. Fijación del precio según los costos variables. Fijación de precios mediante costos diferenciales. Fijación de precios según costos totales. Fijación de precios según costos de conversión. Fijación del precio según costos directos. Responsabilidad social y fijación de precios.

#### 23. Análisis de las divisiones de empresas 879

Grado de descentralización. Rendimiento de una filial. Métodos de evaluación de las filiales de una empresa: *Rendimiento de la inversión*. Informe de los márgenes de contribución. Margen de las divisiones de una empresa. Análisis del punto de equilibrio. Estimación de costos totales y análisis de una división. Beneficios residuales. Ratios. Evaluaciones no financieras. Coherencia de objetivos y suboptimización: CAS 403.

#### 24. Fijación de los precios de transferencia en las empresas con varias divisiones 909

Grados de interdependencia. Finalidades de los precios de transferencia. Bases de la fijación de precios de transferencia: *Fijación de precios de transferencia por costos totales*. Fijación de transferencia por costos variables. Costos de oportunidad y diferencial. Precios de transferencia basados en los de mercado. Precios de transferencia negociados. Ilustración de la fijación de precios de transferencia. Fijación dual de precios de transferencia. Suboptimización: *Competencia interna*. Adquisición en el mercado libre. Registro de transferencias internas.