

Contenido

1 El gerente y la contabilidad administrativa 2

Asignación de precios variables de iTunes: las descargas disminuyen, pero las utilidades se incrementan 2

Contabilidad financiera, contabilidad administrativa y contabilidad de costos 3

Las decisiones estratégicas y el contador administrativo 5

Análisis de la cadena de valor y de la cadena de suministro, y factores clave del éxito 5

Análisis de la cadena de valor 6

Análisis de la cadena de suministro 7

Factores clave del éxito 7

Toma de decisiones, planeación y control: el proceso de cinco pasos en la toma de decisiones 9

Principales lineamientos de la contabilidad administrativa 11

Enfoque de costo-beneficio 12

Consideraciones técnicas y de comportamiento 12

Diferentes costos para distintos propósitos 12

La estructura de la organización y el contador administrativo 13

Relaciones entre el personal de línea y el de *staff* 13

El director de finanzas y el contralor 13

Ética profesional 14

Apoyo institucional 14

Conceptos en acción: La contabilidad administrativa va más allá de los números 15

Desafíos éticos comunes 17

Problema para autoestudio 18 | Puntos de decisión 18 |

Términos contables 19 | Material para tareas 19 | Preguntas 19 |

Ejercicios 20 | Problemas 22 | Problema de aprendizaje colaborativo 25

2 Introducción a los términos y propósitos de los costos 26

GM colapsa bajo el peso de sus costos fijos 26

Costos y terminología de costos 27

Costos directos y costos indirectos 28

Desafíos en la asignación de costos 29

Factores que influyen en las clasificaciones de costos en directos e indirectos 29

Patrones de comportamiento de los costos: costos variables y costos fijos 30

Generadores de costos 32

Rango relevante 33

Conceptos en acción: Cómo Zipcar ayuda a reducir los costos de transporte de los Twitter 33

Relación entre los tipos de costos 34

Costos totales y costos unitarios 35

Costos unitarios 35

Importancia del uso cauteloso de los costos unitarios 35

Sectores de negocios, tipos de inventarios, costos inventariables y costos del periodo 36

Compañías de los sectores de manufactura, comercializadoras y de servicios 36

Tipos de inventario 37

Clasificaciones de costos de manufactura comúnmente utilizados 37

Costos inventariables 37

Costos del periodo 38

Ilustración del flujo de costos inventariables y de los costos del periodo o gastos de operación 39

Ejemplo del sector de manufactura 39

Resumen de los costos inventariables y de los costos del periodo 42

Costos primos y costos de conversión 43

La medición de los costos requiere buen juicio 44

Medición de los costos de la mano de obra 44

Prima por tiempo extra y tiempo ocioso 44

Beneficios de la definición de términos contables 45

Diferentes significados de los costos del producto 45

Marco de referencia para la contabilidad de costos y para la administración de costos 47

Cálculo del costo de los productos, de los servicios y de otros objetos de costos 47

Forma de obtener información para la planeación y el control, así como para la evaluación del desempeño 47

Análisis de información relevante para la toma de decisiones 47

Problema para autoestudio 48 | Puntos de decisión 50 | Términos

contables 51 | Material para tareas 51 | Preguntas 51 |

Ejercicios 52 | Problemas 56 | Problema de aprendizaje

colaborativo 61

3 Análisis costo-volumen-utilidad 62

Cómo “el show de rock más espectacular de todos los tiempos” generó ganancias elevadas 62

Fundamentos del análisis costo-volumen-utilidad (CVU) 63

Márgenes de contribución 64

Forma de expresar las relaciones CVU 66

Supuestos del costo-volumen-utilidad 68

Punto de equilibrio y utilidad en operación deseada 68

Punto de equilibrio 68

Utilidad en operación fijada como meta 69

Utilidad neta deseada e impuestos sobre las utilidades (la renta) 70

Uso del análisis CVU para la toma de decisiones 72

La decisión de hacer publicidad 72

La decisión de reducir el precio de venta 73

Análisis de sensibilidad y margen de seguridad 73

Planeación de los costos y CVU 75

Estructuras alternativas de costos fijos/costos variables 75

Apalancamiento operativo 76

Efectos de la mezcla de ventas sobre el ingreso 77

- Conceptos en acción: Costos fijos, costos variables y el futuro de la radio** 78
- Análisis CVU en las organizaciones de servicios y en las organizaciones no lucrativas 80
- Margen de contribución *versus* utilidad bruta 81
- Problema para autoestudio* 82 | *Puntos de decisión* 83
- APÉNDICE: Modelos de decisión e incertidumbre** 84
- Términos contables* 86 | *Material para tareas* 87 | *Preguntas* 87 | *Ejercicios* 87 | *Problemas* 91 | *Problema de aprendizaje colaborativo* 97
- 4 Costeo por órdenes de trabajo** 98
- Costeo por órdenes de trabajo y la siguiente generación de soluciones de energía y carbono de Nexamp** 98
- Conceptos que forman los pilares de los sistemas de costeo 99
- Sistemas de costeo por órdenes de trabajo y sistemas de costeo por procesos 100
- Costeo por órdenes de trabajo: Evaluación e implementación 102
- Periodo de tiempo utilizado para el cálculo de las tasas de costos indirectos 103
- Costeo estimado (*normal costing*) 104
- Enfoque general para el costeo de las órdenes de trabajo 104
- Conceptos en acción: El costeo por órdenes de trabajo y el estadio de los Cowboys** 108
- La función de la tecnología 109
- Costeo real 110
- Un sistema de costeo estimado por órdenes de trabajo en la manufactura 111
- Mayor general 112
- Explicaciones de las transacciones 113
- Mayores auxiliares 114
- Costos indirectos presupuestados y ajustes al final del año contable 117
- Costos directos subaplicados y sobreaplicados 118
- Enfoque de la tasa de aplicación ajustada 118
- Enfoque del prorrateo 119
- Enfoque de cancelación contra el costo de ventas 121
- Elección entre enfoques 121
- Variaciones provenientes del costeo estimado: un ejemplo del sector de servicios 122
- Problema para autoestudio* 123 | *Puntos de decisión* 125 | *Términos contables* 126 | *Material para tareas* 126 | *Preguntas* 126 | *Ejercicios* 127 | *Problemas* 132 | *Problema de aprendizaje colaborativo* 137 | *Ejercicio integrador* 137
- 5 Costeo basado en actividades y administración basada en actividades** 138
- LG Electronics reduce los costos y las ineficiencias mediante un sistema de costeo basado en actividades** 138
- Los promedios amplios y sus consecuencias 139
- Subestimación y sobreestimación de los costos 140
- Subsidio (cruzado) del costo de los productos 140
- Un sistema de costeo simple en la corporación Plastim 141
- Procesos de diseño, manufactura y distribución 141
- Sistema de costeo simple que usa un solo grupo común de costos indirectos 142
- Aplicación del proceso de la toma de decisiones de cinco pasos en Plastim 144
- Mejoramiento de un sistema de costeo 145
- Razones para mejorar un sistema de costeo 145
- Lineamientos para el mejoramiento de un sistema de costeo 145
- Sistemas de costeo basados en actividades 146
- Sistema ABC de Plastim 146
- Jerarquías de costos 149
- Implementación del costeo basado en actividades 150
- Implementación del ABC en Plastim 150
- Comparación de sistemas de costeo alternativos 153
- Consideraciones en la implementación de los sistemas de costeo basados en actividades 154
- Conceptos en acción: Defensa exitosa de un sistema ABC** 155
- Uso de los sistemas ABC para el mejoramiento de la administración de los costos y de la rentabilidad 156
- Decisiones de fijación de precio y de mezcla de productos 156
- Decisiones de reducción de costos y de mejoramiento del proceso 156
- Decisiones de diseño 157
- Planeación y administración de actividades 158
- Costeo basado en actividades y sistemas de costeo por departamentos 158
- El sistema ABC en las compañías de servicios y en las compañías comerciales 159
- Conceptos en acción: El sistema de costeo basado en actividades basado en el tiempo en Charles Schwab** 160
- Problema para autoestudio* 160 | *Puntos de decisión* 163 | *Términos contables* 164 | *Material para tareas* 164 | *Preguntas* 164 | *Ejercicios* 165 | *Problemas* 172 | *Problema de aprendizaje colaborativo* 180
- 6 Presupuesto maestro y contabilidad por áreas de responsabilidad** 182
- "Ahorros" en el Ritz: presupuestos maestros** 182
- Presupuestos y ciclo presupuestal 184
- Planes estratégicos y planes operativos 184
- El ciclo presupuestal y el presupuesto maestro 185
- Ventajas de los presupuestos 185
- Coordinación y comunicación 185
- Marco de referencia para evaluar el desempeño y para facilitar el aprendizaje 186
- Motivación de los gerentes y de otros empleados 187
- Desafíos en la administración de presupuestos 187
- Desarrollo de un presupuesto operativo 187
- Cobertura de tiempo de los presupuestos 188
- Pasos en la elaboración de un presupuesto operativo 188
- Modelos de planeación financiera y análisis de sensibilidad 197
- Conceptos en acción: Preparación de presupuestos a través de la Web en Hendrick Motorsports** 198
- Presupuestos y contabilidad por áreas de responsabilidad 199

- Estructura de la organización y responsabilidad 199
- Retroalimentación 200
- Responsabilidad y nivel de control 200
- Aspectos humanos del presupuesto 201
 - Holgura presupuestal 201
 - Presupuestos *Kaizen* 203
- Preparación de presupuestos en compañías multinacionales 203

Problema para autoestudio 204 | Puntos de decisión 205

APÉNDICE: El presupuesto en efectivo 206

Términos contables 211 | Material para tareas 211 | Preguntas 211 | Ejercicios 211 | Problemas 215 | Problema de aprendizaje colaborativo 224

7 Presupuestos flexibles, variaciones en costos directos y control administrativo 226

- NBA: donde la austeridad es un hecho 226**
- Presupuestos estáticos y variaciones 227
 - El uso de las variaciones 227
 - Presupuestos estáticos y sus variaciones 228
- Presupuestos flexibles 230
- Variaciones del presupuesto flexible y variaciones del volumen de ventas 231
 - Variaciones del volumen de ventas 232
 - Variaciones de los presupuestos flexibles 233
- Variaciones en precio y variaciones en eficiencia para los insumos de los costos directos 234
 - Obtención de los precios y las cantidades presupuestados para los insumos 234
 - Datos para el cálculo de las variaciones en precio y de las variaciones en eficiencia de Webb 235
 - Variaciones en precio 236
 - Variación en eficiencia 236
- Conceptos en acción: Starbucks reduce las variaciones en costos directos para preparar un cambio de rumbo 237**
 - Resumen de las variaciones 239
 - Asientos de diario usando costos estándar 240
- Implementación del costeo estándar 241
 - El costeo estándar y la tecnología de la información 241
 - Aplicabilidad del costeo estándar 242
- Aplicaciones administrativas de las variaciones 242
 - Causas múltiples de las variaciones 242
 - Cuándo hay que investigar las variaciones 242
 - Medición del desempeño usando las variaciones 243
 - Aprendizaje de la organización 243
 - Mejora continua 244
 - Medidas financieras y no financieras del desempeño 244
- Fijación de estándares de comparación y análisis de variaciones 244

Problema para autoestudio 246 | Puntos de decisión 247

APÉNDICE: Variaciones en la participación de mercado y en el tamaño del mercado 248

Términos contables 249 | Material para tareas 250 | Preguntas 250 | Ejercicios 250 | Problemas 254 | Problema de aprendizaje colaborativo 260

8 Presupuestos flexibles, variaciones en costos indirectos y control administrativo 262

Las variaciones en los costos indirectos obligan a Macy's a buscar cambios en la estrategia 262

- Planeación de los costos indirectos variables y fijos 263
 - Planeación de los costos indirectos variables 264
 - Planeación de los costos indirectos fijos 264
 - Costos estándar en la compañía Webb 264
 - Desarrollo de tasas presupuestadas de costos indirectos variables 265
 - Desarrollo de tasas presupuestadas de costos indirectos fijos 266
 - Variaciones en los costos indirectos variables 267
 - Análisis según el presupuesto flexible 267
 - Variación en la eficiencia de los costos indirectos variables 267
 - Variación en los gastos indirectos variables 269
 - Asientos de diario para el registro de los costos y las variaciones en los gastos indirectos variables 270
 - Variaciones en los costos indirectos fijos 271
 - Variación en el volumen de producción 272
 - Interpretación de la variación en el volumen de producción 273
 - Asientos de diario para los costos y las variaciones en los costos indirectos fijos 274
 - Análisis integrado de las variaciones en los costos indirectos 276
 - Análisis de cuatro variaciones 277
 - Análisis de variaciones combinado 278
 - Variación en el volumen de producción y variación en el volumen de ventas 278
 - Conceptos en acción: El análisis de variaciones y el costeo estándar ayudan a Sandoz a administrar sus costos indirectos 280**
 - Análisis de variaciones y costeo basado en las actividades 281
 - Presupuesto flexible y análisis de variaciones para los costos de la mano de obra directa 282
 - Presupuesto flexible y análisis de variaciones para los costos indirectos fijos de la configuración de las máquinas 284
 - Variaciones en los costos indirectos en los ambientes que no son de manufactura 285
 - Medidas del desempeño financiero y no financiero 286
- Problema para autoestudio 287 | Puntos de decisión 289 | Términos contables 290 | Material para tareas 290 | Preguntas 290 | Ejercicios 290 | Problemas 294 | Problema de aprendizaje colaborativo 299*

9 Costeo del inventario y análisis de la capacidad 300

La manufactura eficiente ayuda a las compañías a reducir el inventario y a sobrevivir frente a la recesión 300

- Costeo variable y costeo absorbente 301
 - Costeo variable 301
 - Costeo absorbente 302
- Comparación del costeo variable y del costeo absorbente 302

- Costeo variable *versus* costeo absorbente: Utilidad en operación y estados de resultados 303
- Comparación de un estado de resultados para un año 303
- Comparación de estados de resultados para tres años 305
- El costeo variable y el efecto de las ventas y de la producción sobre la utilidad en operación 308
- Costeo absorbente y medición del desempeño 309
- Acumulación indeseable de los inventarios 310
- Propuestas para la revisión de la evaluación del desempeño 311
- Comparación de los métodos de costeo del inventario 312
- Costeo específico 312
- Una comparación de los métodos de costeo alternativos 313
- Conceptos de la capacidad del nivel del denominador y análisis del costo fijo de la capacidad 314
- Costeo absorbente y conceptos alternativos de la capacidad del nivel del denominador 314
- Efecto sobre la tasa presupuestada del costo fijo de manufactura 315
- Elección de un nivel de capacidad 316
- Costeo del producto y administración de la capacidad 316
- Decisiones de fijación de precio y espiral descendente de la demanda 317
- Evaluación del desempeño 318
- Conceptos en acción: La “espiral de la muerte” y el final del servicio telefónico a base de líneas terrestre**
- Información externa 320
- Requisitos fiscales 322
- Planeación y control de los costos de la capacidad 323
- Dificultades al pronosticar el concepto elegido para el nivel del denominador 323
- Dificultades al pronosticar costos fijos de manufactura 323
- Costos que no son de manufactura 324
- Costeo basado en actividades 324
- Problema para autoestudio 324 | Puntos de decisión 326*
- APÉNDICE: Puntos de equilibrio en el costeo variable y en el costeo absorbente 327**
- Términos contables 328 | Material para tareas 328 | Preguntas 328 | Ejercicios 329 | Problemas 334 | Problema de aprendizaje colaborativo 339*
- 10 Determinación de la manera en que se comportan los costos 340**
- Los contadores administrativos de Cisco aceptan oportunidades y el mejoramiento de la sustentabilidad 340**
- Supuestos básicos y ejemplos de las funciones de costos 341
- Supuestos básicos 342
- Funciones lineales de costos 342
- Repaso de la clasificación de los costos 343
- Identificación de los generadores del costo 344
- El criterio de causa y efecto 345
- Generadores del costo y el proceso de la toma de decisiones 345
- Métodos de estimación de costos 346
- Método de ingeniería industrial 346
- Método de conferencias 346
- Método de análisis de cuentas 347
- Método de análisis cuantitativo 347
- Pasos en la estimación de una función de costos usando el análisis cuantitativo 348
- Método punto alto-punto bajo 350
- Método del análisis de regresión 352
- Evaluación de los generadores del costo en la función de costos estimados 353
- Forma de elegir entre generadores del costo 354
- Generadores del costo y costeo basado en actividades 356
- Conceptos en acción: Costeo basado en actividades: identificación de los generadores del costo y de ingresos 356**
- Funciones de costos no lineales 357
- Curvas de aprendizaje 358
- Modelo de aprendizaje del tiempo promedio acumulativo 359
- Modelo de aprendizaje de unidad de tiempo creciente 360
- Incorporación de los efectos de la curva de aprendizaje en los precios y en los estándares 361
- Recolección de datos y problemas de ajuste 362
- Problema para autoestudio 364 | Puntos de decisión 366*
- APÉNDICE: Análisis de regresión 367**
- Términos contables 375 | Material para tareas 375 | Preguntas 375 | Ejercicios 375 | Problemas 382 | Problema de aprendizaje colaborativo 388*
- 11 Toma de decisiones e información relevante 390**
- Costos relevantes, JetBlue y Twitter 390**
- La información y el proceso de la toma de decisiones 391
- El concepto de relevancia 392
- Costos relevantes e ingresos relevantes 393
- Información cualitativa y cuantitativa relevante 394
- Una ilustración de la relevancia: Elección de los niveles de producción 394
- Órdenes especiales 394
- Problemas relevantes en el análisis de costos relevantes 397
- Decisiones de abastecimiento interno *versus* abastecimiento externo (subcontratación) y decisiones de fabricar *versus* comprar 397
- Subcontrataciones e instalaciones inactivas 397
- Factores estratégicos y cualitativos 399
- Conceptos en acción: Pringles Prints y la subcontratación de la innovación 400**
- Subcontratación a nivel internacional 400
- Costos de oportunidad y subcontratación 401
- El enfoque del costo de oportunidad 402
- Costos de mantenimiento del inventario 403
- Decisiones de mezcla de productos con restricciones de capacidad 405
- Rentabilidad de los clientes, costeo basado en actividades y costos relevantes 406
- Análisis de ingresos relevantes y de costos relevantes resultante por la eliminación de un cliente 408

- Análisis de los ingresos relevantes y de los costos relevantes por la incorporación de un cliente 409
- Análisis de ingresos relevantes y costos relevantes por el cierre o la apertura de oficinas regionales o segmentos 409
- Irrelevancia de los costos pasados y de las decisiones del reemplazo de equipos 410
- Decisiones y evaluación del desempeño 412
- Problema para autoestudio 413 | Puntos de decisión 415*

APÉNDICE: Programación lineal 416

- Términos contables 418 | Material para tareas 419 | Preguntas 419 | Ejercicios 419 | Problemas 424 | Problema de aprendizaje colaborativo 431*

12 Decisiones de fijación de precios y administración de costos 432

La fijación de precio fijada como meta y el automóvil de \$2,500 de Tata Motors 432

- Principales influencias en las decisiones de fijación de precios 433
 - Cientes, competidores y costos 433
- El costeo y la fijación de precios en el corto plazo 434
 - Costos relevantes para las decisiones de fijación de precios a corto plazo 435
 - Factores estratégicos y de otro tipo en la fijación de precios a corto plazo 435
 - Efecto del horizonte de tiempo sobre las decisiones de fijación de precios a corto plazo 435
- Costeo y fijación de precios a largo plazo 436
 - Cálculo de los costos de los productos para las decisiones de fijación de precios a largo plazo 436
 - Enfoques alternativos para la fijación de precios a largo plazo 437
- Costo meta o fijación de precios meta 439
 - Comprensión del valor que perciben los clientes 439
 - Realización de un análisis de los competidores 439
 - Implementación de la fijación de precios meta o del costo meta 440
- Conceptos en acción: Condición extrema en la fijación de precios meta y en la administración de costos de IKEA 441**
- Ingeniería del valor, incumplimiento en los costos y costos comprometidos 442
 - Análisis de la cadena de valor y equipos interdisciplinarios 442
 - Forma de lograr el costo meta por unidad para Provalue 443
- Fijación de precios al costo más un margen de utilidad 445
 - Enfoque de costo más margen de utilidad y tasa de rendimiento sobre la inversión fijada como meta 445
 - Métodos alternativos al costo más margen de utilidad 446
 - Fijación de precios basada en el costo más margen de utilidad y fijación de precios meta 447
- Preparación de presupuestos y costeo del ciclo de vida del producto 447
 - Elaboración del presupuesto del ciclo de vida y decisiones de fijación de precios 448
 - Costeo del ciclo de vida del cliente 449
- Consideraciones adicionales para las decisiones de fijación de precios 450

- Discriminación del precio 450
- Fijación de precios a nivel máximo 450
- Consideraciones internacionales 451
- Leyes antimonopolio 451

- Problema para autoestudio 452 | Puntos de decisión 454 | Términos contables 455 | Material para tareas 455 | Preguntas 455 | Ejercicios 456 | Problemas 460 | Problema de aprendizaje colaborativo 465*

13 Estrategia, tablero de control balanceado (*balanced scorecard*) y análisis de la rentabilidad estratégica 466

El tablero de control balanceado ayuda a Infosys a transformarse en una firma de consultoría líder 466

- ¿Qué es la estrategia? 467
- Formación de capacidades internas: Mejoramiento de la calidad y reingeniería en Chipset 469
- Implementación de la estrategia y el tablero de control balanceado 470
 - El tablero de control balanceado 470
 - Mapas estratégicos y el tablero de control balanceado 471
 - Implementación de un tablero de control balanceado 474
 - Alineación del tablero de control balanceado con la estrategia 475
 - Características de un buen tablero de control balanceado 475
 - Fallas en la implementación de un tablero de control balanceado 476
 - Evaluación del éxito de la estrategia y de su implementación 477
- Análisis estratégico de la utilidad en operación 478
 - Componente de crecimiento de un cambio en la utilidad en operación 479
 - Componente de recuperación del precio proveniente del cambio en la utilidad en operación 481
 - Componente de productividad proveniente del cambio en la utilidad en operación 482
 - Un análisis más profundo de los componentes del crecimiento, de la recuperación del precio y de la productividad 483

Conceptos en acción: La elección del crecimiento *versus* la rentabilidad en Facebook

- Aplicación a la estrategia del marco de referencia de cinco pasos en la toma de decisiones 485
- Reducción de operaciones y administración de la capacidad de procesamiento 486
 - Costos de ingeniería y costos discrecionales 486
 - Identificación de la capacidad no usada para los costos indirectos discrecionales y de ingeniería 487
 - Administración de la capacidad no usada 487

- Problema para autoestudio 488 | Puntos de decisión 492*

APÉNDICE: Medición de la productividad 492

- Términos contables 495 | Material para tareas 495 | Preguntas 495 | Ejercicios 495 | Problemas 498 | Problema de aprendizaje colaborativo 501*

14 Aplicación de costos, análisis de rentabilidad del cliente y análisis de las variaciones en ventas 502

Cuidado de la tienda: Análisis de los clientes, Best Buy decide que no todos son bienvenidos 502

Propósitos de la aplicación de los costos 503

Criterios para orientar las decisiones de aplicación de costos 504

Decisiones de aplicación de costos 506

Asignación de los costos corporativos a las divisiones y los productos 508

Implementación de las asignaciones de costos corporativos 509

Análisis de la rentabilidad de los clientes 510

Análisis de los ingresos provenientes de los clientes 511

Análisis del costo de los clientes 511

Costos a nivel del cliente 512

Perfiles de rentabilidad del cliente 514

Presentación del análisis de rentabilidad 515

Uso del proceso de toma de decisiones de cinco pasos para administrar la rentabilidad de los clientes 517

Conceptos en acción: Las aplicaciones del iPhone desafían a la rentabilidad de los clientes en AT&T 518

Variaciones en ventas 518

Variación en el presupuesto estático 520

Variación en el presupuesto flexible y variación en el volumen de ventas 520

Variación en la mezcla de ventas 521

Variación en la cantidad de ventas 521

Problema para autoestudio 523 | Puntos de decisión 525

APÉNDICE: Variaciones en mezclas y rendimientos para insumos sustituibles 525

Términos contables 528 | Material para tareas 529 | Preguntas 529 | Ejercicios 529 | Problemas 534 | Problema de aprendizaje colaborativo 541

15 Aplicación de los costos del departamento de apoyo, costos comunes e ingresos 542

La aplicación de costos y el futuro de la infraestructura de la energía proveniente de la "red de distribución inteligente de energía eléctrica" 542

Aplicación de los costos de los departamentos de apoyo con los métodos de tasa única y de tasa doble 543

Método de tasa única y método de tasa doble 544

Aplicación basada en la demanda (o el consumo) de los servicios de cómputo 544

Aplicación basada en la oferta de capacidad 545

Método de tasa única *versus* método de tasa doble 546

Costos presupuestados *versus* costos reales y elección de la base de aplicación 547

Tasas presupuestadas *versus* tasas reales 547

Consumo presupuestado *versus* consumo real 548

Aplicación de los costos en diversos departamentos de apoyo 550

Método directo 550

Método escalonado 551

Método recíproco 553

Panorama general de los métodos 556

Aplicación de costos comunes 557

Método individual de aplicación de costos 557

Método incremental de aplicación de costos 557

Aplicaciones de costos y controversia en contratos 558

Celebración de contratos con el gobierno de Estados Unidos 559

Equidad en la fijación de precios 559

Conceptos en acción: Controversias en contratos sobre costos reembolsables para el Departamento de Defensa de Estados Unidos 560

Productos empaquetados y métodos de aplicación de los ingresos 560

Empaquetamiento y aplicación de ingresos 560

Método individual de aplicación de ingresos 561

Método incremental de aplicación de ingresos 562

Problema para autoestudio 564 | Puntos de decisión 566 | Términos contables 566 | Material para tareas 567 | Preguntas 567 | Ejercicios 567 | Problemas 571 | Problema de aprendizaje colaborativo 575

16 Aplicaciones de costos: Productos conjuntos y subproductos 576

La aplicación de costos conjuntos y la producción del combustible de etanol 576

Fundamentos de los costos conjuntos 577

Aplicación de costos conjuntos 579

Enfoques para la aplicación de costos conjuntos 579

Método del valor de ventas en el punto de separación 580

Método de unidades físicas 582

Método del valor neto de realización 583

Método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR 584

Elección de un método de aplicación 586

Ausencia de aplicación de los costos conjuntos 587

Irrelevancia de los costos conjuntos en la toma de decisiones 587

Decisiones de vender o de dar mayor procesamiento 587

Aplicación de costos conjuntos y evaluación del desempeño 588

Decisiones de fijación de precio 589

Contabilización de subproductos 589

Conceptos en acción: El costeo de los subproductos mantiene el Chili de Wendy's a un nivel rentable... y en el menú 590

Método de producción: Los subproductos se reconocen en el momento cuando se termina la producción 591

Método de ventas: reconocimiento de los subproductos en el momento de la venta 592

Problema para autoestudio 592 | Puntos de decisión 595 | Términos contables 596 | Material para tareas 596 | Preguntas 596 | Ejercicios 595 | Problemas 601 | Problema de aprendizaje colaborativo 605

17 Costeo por procesos 606

ExxonMobil y las diferencias contables en la búsqueda del petróleo 606

Ilustración del costeo por procesos 607

Caso 1: Costeo por procesos sin inventario inicial o final de productos en proceso 608

Caso 2: Costeo por procesos con un inventario inicial de productos en proceso de cero y un poco de inventario final de productos en proceso 609

Unidades físicas y unidades equivalentes (pasos 1 y 2) 610

Cálculo de los costos del producto (pasos 3, 4 y 5) 611

Asientos de diario 612

Caso 3: Costeo por procesos con un poco de inventario inicial y un poco de inventario final de productos en proceso 613

Método del promedio ponderado 614

Método de primeras entradas primeras salidas 617

Comparación del método del promedio ponderado y del método de PEPS 620

Costos anteriores en el costeo por procesos 621

Costos anteriores y el método del promedio ponderado 622

Costos anteriores y el método de PEPS 624

Puntos a recordar acerca de los costos anteriores 625

Sistemas de costeo híbridos 626

Panorama general de los sistemas de costeo de operaciones 626

Caso de un sistema de costeo por operaciones 627

Conceptos en acción: Costeo híbrido para calzado deportivo personalizados en Adidas 627

Asientos de diario 629

Problema para autoestudio 630 | Puntos de decisión 631 |

APÉNDICE: Método de costeo estándar para el costeo por procesos 632

Términos contables 636 | Material para tareas 636 | Preguntas 636 | Ejercicios 636 | Problemas 640 | Problema de aprendizaje colaborativo 643

18 Unidades defectuosas, reprocesamiento y material de desecho 644

Los reprocesamientos demoran tres años el Boeing Dreamliner 644

Definición de unidades defectuosas, reprocesamiento y materiales de desecho 645

Dos tipos de unidades defectuosas 646

Unidades defectuosas normales 646

Unidades defectuosas anormales 646

Unidades defectuosas en el costeo por procesos con el método del promedio ponderado y el método de PEPS 647

Conteo de todas las unidades defectuosas 647

Procedimiento de cinco pasos para el costeo por procesos con unidades defectuosas 648

Método del promedio ponderado y unidades defectuosas 649

Método de PEPS y unidades defectuosas 652

Asientos de diario 652

Puntos de inspección y aplicación de los costos por unidades defectuosas normales 652

Costeo por órdenes de trabajo y unidades defectuosas 655

El costeo por órdenes de trabajo y el reprocesamiento 656

Contabilidad de los materiales de desecho 657

Reconocimiento de los materiales de desecho en el momento de su venta 657

Reconocimiento de los materiales de desecho en el momento de su producción 659

Administración del desperdicio y de los costos ambientales en KB Home

Puntos de decisión 660 | Problema para autoestudio 660

APÉNDICE: Variaciones en mezclas y rendimientos para insumos sustituibles 661

Términos contables 663 | Material para tareas 663 | Preguntas 663 | Ejercicios 663 | Problemas 666 | Problema de aprendizaje colaborativo 669

Apéndice A: Notas acerca del interés compuesto y de las tablas de interés A-1

Apéndice B: Ejercicio integrador. Sistema de acumulación de costos en la producción por órdenes A-9

Apéndice C: Ejercicio integrador. Sistema de acumulación de costos en la producción por procesos A-19

Glosario G-1

Índice analítico I-1