

TABLA DE CONTENIDO

1 Introducción a la contabilidad de costos y la administración de costos 1

CONTABILIDAD FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y DE COSTOS 2

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD 3

Primeros sistemas de contabilidad 3 Contabilidad en el siglo XX 4

TEMAS DE RECIENTE APARICIÓN EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS 5

Orientación al cliente 5 Administración de calidad total 6 El tiempo como elemento competitivo 6 Avances en la tecnología de la información 7

Avances en el ambiente de manufactura 7 Crecimiento de la industria de servicios 9 Competencia global 9

ENFOQUE DE SISTEMAS 9

ADMINISTRACIÓN DE COSTOS, UNA PERSPECTIVA TRANSFUNCIONAL 11

Necesidad de flexibilidad 12 Impacto de la información de costos en el comportamiento 12

FUNCIÓN DEL CONTADOR ADMINISTRATIVO Y DE COSTOS EN LA ACTUALIDAD 12

Posiciones de línea comparadas con posiciones *staff* 12 Información para la planeación, control y toma de decisiones 14

CONTABILIDAD Y COMPORTAMIENTO ÉTICO 15

Comportamiento ético 15 Normas de comportamiento ético para los contadores administrativos 16 Conducta ética 16

Parte 1 Conceptos fundamentales de la administración de costos 27

2 Conceptos básicos de la administración de costos 29

UN MARCO DE SISTEMAS 30

Sistemas de información contable 30 Relaciones con otros sistemas y funciones de operación 33 Diferentes sistemas para distintos propósitos 34

ASIGNACIÓN DE COSTO: ATRIBUCIÓN DIRECTA, RASTREO DE LA BASE Y ADJUDICACIÓN 35

Objetos de costo 36 Exactitud de las asignaciones 36

COSTOS DE PRODUCTOS Y SERVICIOS 39

Diferentes costos para distintos propósitos 39 Costos del producto y reportes financieros externos 40

ESTADOS FINANCIEROS EXTERNOS 42

Estado de resultados: empresa manufacturera 42 Estados de resultados: organización de servicios 44

BASES DE COSTO Y COMPORTAMIENTO DEL COSTO 44

Costos fijos 45 Costos variables 46 Costos mixtos 47

SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN DE COSTOS TRADICIONALES Y CONTEMPORÁNEOS 49

5 Costeo de productos y servicios: un enfoque de sistemas de procesos 159

SISTEMAS DE COSTEO DE PROCESOS: CONCEPTOS BÁSICOS OPERACIONALES Y DE COSTOS 160

Flujos de costos 160 Informe de producción 163 Costos unitarios 163

COSTEO POR PROCESOS SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO 164

Organizaciones de servicio 164 Empresas de manufactura JIT 165

COSTEO POR PROCESO CON INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO TERMINALES 165

Unidades equivalentes a las medidas de producto 166 Ilustración del informe de costos de producción 166 Aplicación no uniforme de los insumos para la producción 168 Inventarios de producción en proceso inicial 168

MÉTODO DE COSTEO PEPS 169

Paso 1: análisis del flujo físico 170 Paso 2: cálculos de las unidades equivalentes 170 Paso 3: cálculos del costo unitario 171 Paso 4: valuación de inventarios 171 Paso 5: conciliación de costos 172 Asientos del diario 172

MÉTODO DE COSTEO DE PROMEDIO PONDERADO 172

Paso 1: análisis de flujo físico 174 Paso 2: cálculo de unidades equivalentes 174 Paso 3: cálculo del costo unitario 174 Paso 4: valuación de inventarios 175 Paso 5: conciliación de costos 175 Informe de producción 175 Método PEPS comparado con el promedio ponderado 175

TRATAMIENTO DE ARTÍCULOS PASADOS AL PROCESO SIGUIENTE 177

Paso 1: Programa de flujo físico 178 Paso 2: cálculos de unidades equivalentes 179 Paso 3: cálculo de costos unitarios 179 Paso 4: valuación de inventarios 179

COSTEO DE OPERACIONES 180

Puntos básicos del costeo de operaciones 181 Ejemplo de costeo de operaciones 183

6 Distribución de costos de los departamentos de apoyo 201

PANORAMA DE LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS 202

Tipos de departamentos 202 Tipos de bases de distribución 204

OBJETIVOS DE LA DISTRIBUCIÓN 205

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE UN DEPARTAMENTO A OTRO 207

Una sola tasa de cargo 207 Tasas dobles de cargo 208 Uso presupuestado en comparación con uso real 210 Bases fijas en comparación con variables: una nota de precaución 211

ELECCIÓN DEL MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE UN DEPARTAMENTO DE APOYO 212

Método directo de distribución 213 Método secuencial de distribución 214 Método recíproco de distribución 216 Comparación de los tres métodos 218

TASAS DEPARTAMENTALES DE COSTOS INDIRECTOS Y COSTEO DE PRODUCTOS 219

7 Producción conjunta y costeo de subproductos 233

CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA 234

Sistemas tradicionales de administración de costos: una breve revisión general 49 Sistemas contemporáneos de administración de costos: una breve revisión general 50 Selección de un sistema de administración de costos 52

3 Comportamiento del costo de las actividades 69

COMPORTAMIENTO DE COSTOS Y MODELO DE USO DE RECURSOS 70

Horizonte de tiempo 70 Actividades, uso de recursos y comportamiento del costo 71 Medidas de uso de actividad 72 Comportamiento de costos por pasos 73 Actividades y comportamiento de los costos mixtos 75

MÉTODOS PARA SEPARAR LOS COSTOS MIXTOS EN SUS COMPONENTES FIJOS Y VARIABLES 77

Método de punto alto punto bajo 78 Método de dispersión 79 Método de mínimos cuadrados 82

CONFIABILIDAD DE LAS FÓRMULAS DE COSTOS 84

Prueba de hipótesis de parámetros 85 Medidas de bondad del ajuste 85 Intervalos de confianza 87

REGRESIÓN MÚLTIPLE 89

CRITERIO ADMINISTRATIVO 91

Parte 2 Sistemas de contabilidad de costos 111

Contabilidad de costos tradicional

4 Costeo de productos y servicios: aplicación de costos indirectos y sistema de orden de producción 113

CARACTERÍSTICAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN 114

Empresas manufactureras y empresas de servicio 114 Productos y servicios singulares en comparación con los estandarizados 117

ESTABLECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS 117

Acumulación de costos 118 Medición de costos 118 Distribución de costos 121

APLICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS: UN VISTAZO AL COSTEO CON COSTO INDIRECTO ESTIMADO 122

Tasas de costos indirectos predeterminados 122 Selección de la base de actividad 123 Selección del nivel de actividad 124 Concepto básico de la aplicación de costos indirectos 125 Eliminación de variaciones de costos indirectos 127

SISTEMA DE COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION: DESCRIPCIÓN GENERAL 128

Generalidades del sistema de costeo por orden de producción 129

Requisiciones de material 130 Tarjetas de tiempo del trabajo 131 Aplicación de costos indirectos 131 Cálculos de costos unitarios 131

COSTEO DE ÓRDENES DE PRODUCCION: DESCRIPCIÓN DEL FLUJO DEL COSTO ESPECÍFICO 132

Contabilidad de los materiales 132 Contabilidad del costo de la mano de obra directa 133 Contabilidad de costos indirectos 133 Contabilidad de artículos terminados 135 Contabilidad del costo de ventas 136

Contabilización de costos de no manufactura 138

TASA MÚLTIPLE Y TASA SIMPLE DE COSTOS INDIRECTOS 139

Separabilidad del costo y la necesidad de su distribución 235 Diferencias y similitudes entre productos conjuntos y subproductos 236 Ejemplos de productos conjuntos y subproductos 237

CONTABILIZACIÓN DE COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS 238

Enfoque de beneficios recibidos 238 Distribución basada en el valor relativo de mercado 240

CONTABILIDAD DE SUBPRODUCTOS 244

Métodos de no costo de contabilidad para subproductos 244 Métodos de costo de contabilidad para subproductos 245

EFFECTO DE LOS COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS EN EL CONTROL DE COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES 246

Decisiones de producto 247 Decisiones de procesamiento adicional 247 Establecimiento de precios de productos conjuntos 248 Precios basados en el costo del procesamiento adicional 248

PRODUCCIÓN CONJUNTA DE SERVICIOS 249

Contabilidad contemporánea de costos

8 Costeo basado en actividades 259

LIMITACIONES DE UN SISTEMA TRADICIONAL DE COSTOS 260

Tasas en toda la planta y por departamento 260 Inadecuación de las tasas en toda la planta y departamentales 262 Un ejemplo ilustrativo de la falla de las tasas de costos indirectos con base unitaria 264

COSTEO DE PRODUCTOS POR ACTIVIDADES: DESCRIPCIÓN GENERAL 267

Procedimiento de la primera etapa 267 Procedimiento de la segunda etapa 269 Comparación de los costos de producto tradicionales y de ABC 270 Sistema ABC y organizaciones de servicio 270

IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES 272

Identificación de actividades 272 Clasificación de actividades 273 Comparación con el costeo tradicional 276 Un ejemplo ilustrativo 278

BASE DE DATOS ABC 280

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES 283

9 Administración estratégica de costos, administración de costos del ciclo de vida y JIT 305

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS 306

Creación y sostenimiento de una ventaja competitiva 306 Estructura de la cadena de valor, vínculos y actividades 307 Análisis de la cadena de valor 310

ADMINISTRACIÓN DE COSTOS DEL CICLO DE VIDA 315

Puntos de vista del ciclo de vida del producto 316 Punto de vista interactivo 317 Función del costeo objetivo 321 Ciclos de vida cortos 322

MANUFACTURA Y COMPRAS JIT 322

Efectos en inventario 323 Disposición de la planta 324 Agrupamiento de empleados 325 Cesión de poderes a los empleados para decidir y actuar 326 Control de calidad total 326 JIT y la automatización 327

JIT Y SUS EFECTOS EN EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE COSTOS 327

Rastreabilidad de los costos indirectos 328 Costeo de productos 329 Efecto de JIT en los sistemas de órdenes de trabajo y costeo de procesos 329 Costeo JIT 330

Parte 3 Toma de decisiones, enfoque tradicional y contemporáneo 357

10 Administración de inventarios: lote económico de la orden, JIT y la teoría de las restricciones 359

ELEMENTOS BÁSICOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS TRADICIONAL 360

Razones tradicionales para mantener inventarios 360 Lote económico de la orden: modelo tradicional de inventarios 361 Cálculo del LEO 362 Punto de reorden 363 Incertidumbre en la demanda y el punto de reorden 364

Ejemplo de manufactura 364 LEO y la administración de inventarios 365

JIT Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS: UNA PERSPECTIVA DIFERENTE 365

Sistema de jalar 366 Costos de montaje y manejo: enfoque JIT 366

Cumplimiento de las fechas de entrega: solución JIT 367 Eliminación de suspensiones de labores y confiabilidad de procesos: enfoque JIT 368

Descuentos e incrementos de precios: compra JIT comparada con mantenimiento de inventarios 371 Limitaciones de JIT 371

CONCEPTOS BÁSICOS DE OPTIMIZACIÓN RESTRINGIDA 372

Restricción obligatoria interna 373 Restricciones obligatorias internas y externas 373 Restricciones internas obligatorias múltiples 374

TEORÍA DE LAS RESTRICCIONES 377

Conceptos básicos 377 Enfoque de cinco pasos 378

Parte 4 Planeación de costos y sistemas de control 393

Sistemas de control tradicionales

11 Costeo estándar: un enfoque tradicional de control 395

ESTÁNDARES UNITARIOS 396

Desarrollo de los estándares 396 Tipos de estándares 397 Por qué se adoptan los sistemas de costeo estándar 397

COSTOS ESTÁNDARES DE PRODUCTO 398

ANÁLISIS DE DESVIACIONES: DESCRIPCIÓN GENERAL 400

Desviaciones de precio y eficiencia 400 Decisión de investigar 401

EL ANÁLISIS DE DESVIACIONES Y LA CONTABILIDAD: MATERIALES Y MANO DE OBRA 402

Desviaciones de precio y uso de materiales directos 403 Desviaciones de mano de obra directa 407 Eliminación de desviaciones de materiales y mano de obra 409

ANÁLISIS DE DESVIACIONES: COSTOS INDIRECTOS 410

Método de las cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos variables 411 Análisis de cuatro desviaciones: desviaciones de costos indirectos fijos 415 Desviación total de costos indirectos fijos 415 Análisis de dos y tres desviaciones 419

DESVIACIONES DE MEZCLA Y RENDIMIENTO: MATERIALES Y MANO DE OBRA 420

Desviaciones de mezcla y rendimiento de materiales 421 Desviaciones de mezcla y rendimiento de la mano de obra 422

Sistemas de control contemporáneos

12 Costeo de la calidad: medición y control 437

MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE CALIDAD 438

Definición de calidad 439 Enfoques filosóficos de la calidad 440 Definición de costos de calidad 442

REPORTES DE INFORMACIÓN DE COSTOS DE CALIDAD 444

Reportes de costos de calidad 444 Distribución óptima de costos de calidad: punto de vista tradicional 445 Distribución óptima de costos de calidad: punto de vista de clase mundial 446 Administración basada en actividades y costos óptimos de calidad 448 Contacto entre la administración de costos y la calidad total 449

UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS DE CALIDAD 449

Utilización de la información de costos de calidad en la toma de decisiones 450 Certificación de la calidad por medio de ISO 9000 452

CONTROL DE LOS COSTOS DE CALIDAD 453

Selección de los estándares de calidad 454 Tipos de informes de desempeño de calidad 456 Utilización de los informes de calidad para el control 461

APÉNDICE: CONTABILIDAD DE MERMAS EN UN SISTEMA TRADICIONAL 463

Glosario 481

Índice analítico 497