

# CONTENIDO

---

INTRODUCCIÓN	1
<b>PARTE 1 VISIÓN DEL CONJUNTO</b>	<b>3</b>
<b>Capítulo 1 Conceptos fundamentales</b>	<b>5</b>
1.1 Generalidades	6
1.1.1 Relaciones entre la contabilidad financiera, sistemas de costeo y contabilidad gerencial	7
1.1.2 Criterios diferenciales entre la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial	8
1.1.3 Participación en el sistema de contabilidad gerencial	8
1.1.4 Participación en el sistema de contabilidad financiera	9
1.2 Naturaleza de los costos	10
1.2.1 Definición del concepto costo, y diferenciación entre costo, gasto y pérdida	11
<b>Capítulo 2 Agregación de costos (Sistema de costeo)</b>	<b>13</b>
2.1 Función general de los sistemas de costeo	14
2.2 Propósitos primordiales de los sistemas de costeo	14
2.3 Criterios administrativos de los sistemas de costeo	15
2.3.1 Criterio de relevancia	15
2.3.2 Criterio de objetividad	16
2.3.3 Criterio de verificabilidad	16
2.3.4 Criterio de ausencia de prejuicios	16
2.3.5 Criterio de viabilidad económica	17
2.4 Clasificación de los sistemas de costeo	17
2.4.1 Sistemas de costeo según la modalidad del proceso productivo desarrollado	18
2.4.2 Sistemas de costeo según la clase de costos que se carguen al producto	20
2.4.3 Sistemas de costeo según la metodología utilizada en la determinación y tratamiento de los costos fijos	22
<b>Capítulo 3 Desagregación de costos (Análisis de costos)</b>	<b>25</b>
3.1 Elementos fundamentales del costo de producción	26
3.1.1 Materiales directos	26
3.1.2 Mano de obra directa	27
3.1.3 Mano de obra indirecta	28
3.1.4 Costos indirectos de fabricación (CIF)	28
3.2 Estado de costos de la mercancía vendida	30
3.2.1 Diferencias contables entre empresas industriales y comerciales	30
3.2.2 Diferencias en los estados financieros	31
3.3 Estado de costos de productos vendidos	32
3.4 Entidades de servicio	38

3.5	Clasificación de los costos según su comportamiento	39
3.5.1	Costos variables	40
3.5.2	Costos fijos	42
3.5.3	Costos semivARIABLES o costos semifijos	44
3.6	Clasificación de los costos según su identificación con una actividad, departamento o producto	46
3.6.1	Costo directo	46
3.6.2	Costo indirecto	46
3.7	Criterios contable y económico de lo costos	47
3.7.1	Costo unitario de producción	47
3.7.2	Costos desde el punto de vista contable	48
3.7.3	Costos desde el punto de vista económico	51
3.8	Sistema de costos por órdenes de producción con base histórica y según el costeo total	54
3.8.1	Sistema de costos por órdenes de producción	54
3.8.2	Sistema de costos por órdenes de producción con base histórica y según el costeo total	55
	<b>EJERCICIOS DE APLICACIÓN</b>	<b>57</b>
	<b>AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS</b>	<b>66</b>
	<b>PARTE 2 ANÁLISIS VERTICAL (SEGÚN LA FUNCIÓN DEL COSTO)</b>	<b>73</b>
	<b>Capítulo 4 Materiales</b>	<b>75</b>
4.1	Planeación, clasificación, costeo y control de materiales	77
4.1.1	Objetivos del control de materiales	78
4.1.2	Flujo de materiales	79
4.2	Mecanismos de control del flujo de materiales	84
4.2.1	Mecanismo No. 1: Centralización de las compras	84
4.2.2	Mecanismo No. 2: Exigencia en la mercancía recibida	84
4.2.3	Mecanismo No. 3: Condiciones físicas de almacenamiento	84
4.2.4	Mecanismo No. 4: Sistema de valoración de inventarios	84
4.2.5	Mecanismo No. 5: Utilización de formatos de control	86
4.2.6	Mecanismo No. 6: Equilibrio en el inventario de materiales .	89
4.3	Clasificación de los materiales	97
4.3.1	Clasificación de los materiales según su relación con el producto	97
4.3.2	Otras consideraciones de interés	100
4.4	Métodos de valoración de inventarios	101
4.4.1	Método FIFO: First In First Out (PEPS): primeras en entrar, primeras en salir	102
4.4.2	Método LIFO: Last In First Out (UEPS): últimas en entrar, primeras en salir	103
4.4.3	Método NIFO: Next In First Out (PREPS): próximas en entrar, primeras en salir	104
4.4.4	Método del promedio ponderado (PP)	105
4.4.5	Método de identificación específica	109
4.4.6	Método del costo promedio de fin de mes o costo promedio compensado	109
4.4.7	Método de las existencias básicas	110
4.4.8	Método del costo estándar o precio fijo estándar	110
4.4.9	Método detallista	111
4.4.10	Factores que se deben considerar en la selección del método de valoración de inventarios	111
4.4.11	inventario físico: mecanismo de control del costo de materiales	113
4.5	Efectos de la inflación en el costo de los materiales	114
4.5.1	Ajuste del valor de los inventarios basándose en el cambio en el nivel de precios	115
4.6	Elementos que conforman el costo de materiales	118

4.6.1 Fletes	118
4.6.2 Cargos por concepto de manejo de materiales	119
4.6.3 Descuentos por compra	119
4.7 Aspectos contables	121
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	122
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	130
<b>Capítulo 5 Costo de mano de obra</b>	<b>135</b>
Introducción	137
5.1 Lo más básico	138
5.2 ¿Mano de obra o compensación?	140
5.3 Estándares (normas) internacionales de información financiera	141
5.4 Sistemas laborales en Argentina, Colombia, México y Venezuela	142
5.4.1 Argentina	143
5.4.2 Colombia	143
5.4.3 México	143
5.4.4 Venezuela	143
5.5 Un enfoque centrado en los costos de producción	146
5.6 Clasificación de la mano de obra	148
5.7 Conceptos clave del enfoque centrado en los costos de producción	154
5.7.1. Mano de obra directa	155
5.7.2 Mano de obra indirecta	155
5.8 Administración del recurso humano	156
5.9 Administración y control del costo de mano de obra	160
5.10 Formatos de control de la mano de obra	161
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	166
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	172
<b>Capítulo 6 Costos indirectos de fabricación</b>	<b>175</b>
6.1 Generalidades	177
6.1.1 El problema de la asignación de los costos generales de fabricación al producto	178
6.2 Clasificación de los costos indirectos de fabricación	180
6.2.1 Clasificación por el objeto de costo	180
6.2.2 Clasificación según el comportamiento	183
6.2.3 Clasificación de los costos indirectos de fabricación según su identificación con un departamento, proceso o producto	186
6.3 Presupuestación de los costos indirectos de fabricación	188
6.3.1 Nivel de operación presupuestado (NOP)	189
6.3.2 Costos indirectos de fabricación presupuestados	193
6.3.3 Tasa predeterminada	200
6.4 Determinación y análisis de las variaciones de los costos indirectos de fabricación	201
6.4.1 Determinación de las variaciones de los CIF	202
6.4.2 Tratamiento contable de las variaciones	210
6.5 Cargo de los costos indirectos de fabricación a la producción	212
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	214
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	222

<b>Capítulo 7 Departamentalización</b>	<b>229</b>
7.1 Departamentalización	231
7.1.1 Generalidades	231
7.2 Metodología del proceso de departamentalización	234
7.2.1 Presupuestación de los CIF directos e indirectos para cada departamento	234
7.3 Análisis de variaciones	240
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	242
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	251
<b>Capítulo 8 Costos estándar</b>	<b>259</b>
8.1 Sistema de costos predeterminados: costos estándar	261
8.1.1 Generalidades	261
8.2 Naturaleza de los costos estándar	261
8.2.1 Definiciones de interés	262
8.2.2 Ventajas de implementar un sistema de costos estándar	262
8.2.3 Limitaciones de la implementación de un sistema de costos estándar	263
8.2.4 Tipos de estándares	263
8.3 Determinación de los estándares	264
8.3.1 Estándares de materiales	264
8.3.2 Estándares de mano de obra	267
8.3.3 Estándares de costos indirectos de fabricación	269
8.3.4 Tarjeta de costos estándar	271
8.4 Costos estándar: análisis de variaciones	271
8.4.1 Introducción	271
8.4.2 Determinación de variables	273
8.4.3 Fundamentos de interés	274
8.4.4 Determinación de las variaciones	275
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	286
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	301
<b>Capítulo 9 Costeo variable</b>	<b>311</b>
9.1 Generalidades	312
9.2 El concepto de margen de contribución	315
9.3 Ventajas del costeo variable	318
9.4 Desventajas del costeo variable	319
9.5 Presentación de los estados financieros según los sistemas de costeo total y variable	319
9.5.1 Estado de pérdidas y ganancias	319
9.5.2 Influencia de los sistemas de costeo en las utilidades de operación	322
EJERCICIOS DE APLICACIÓN	326
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	334
<b>Capítulo 10 Otros costos asociados</b>	<b>337</b>
Introducción	338
10.1 Costos financieros	338
10.1.1 Costos de producción	339
10.1.2 El estándar internacional sobre costos por préstamos	339
10.2 Costos tributarios	340

10.2.1 La ley tributaria	340
10.3 Administración financiera	342
10.3.1 Tipos de centros de administración financiera	342
10.3.2 Los principios básicos de la administración financiera	343
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	344
<b>PARTE 3 ANÁLISIS HORIZONTAL (POR PROCESOS)</b>	<b>345</b>
<b>Capítulo 11 Costos por procesos</b>	<b>347</b>
11.1 Generalidades	348
11.1.1 Sistema de costos por órdenes de producción	348
11.1.2 Sistema de costos por procesos	348
11.1.3 Costos por procesos para productos diferentes	350
11.2 Elementos fundamentales del costo dentro de un sistema de costos por procesos	351
11.2.1 Costo de materiales	351
11.2.2 Costo de mano de obra	353
11.2.3 Costos indirectos de fabricación	354
11.2.4 Costo unitario total (CUT) en el sistema de costos por procesos	356
11.3 Consideraciones especiales y técnicas de costos por procesos	356
11.3.1 Nivel máximo de organización	356
11.3.2 Conceptos de unidades equivalentes	358
11.3.3 Formato para análisis y evaluación de costos por procesos	361
11.4 Presentación, análisis y discusión de los casos de mayor ocurrencia	363
11.4.1 Primer caso	363
11.4.2 Segundo caso	378
11.4.3 Tercer caso	388
11.4.4 Caso cuarto	397
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	402
<b>Capítulo 12 Costos abc</b>	<b>415</b>
Introducción	416
12.1 Sistema de costos ABC	417
12.1.1 Características del modelo ABC	418
12.1.2 Actividades	418
12.1.3 Ventajas del modelo de costos ABC	419
12.2 Diseño de un sistema de costos ABC	428
12.2.1 Identificación de actividades	428
12.2.2 Objetivos de costos	429
12.2.3 Asociación de los costos con los objetivos de costo	430
12.2.4 Medidas de actividad	430
12.3 Ejemplo comparativo entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades	431
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	436
<b>Capítulo 13 Costo objetivo</b>	<b>439</b>
Introducción	441
13.1 Análisis del ciclo de vida y de la cadena de valor	441
13.2 El costeo objetivo	444
13.3 Ingeniería del valor	446
13.4 Teoría de las restricciones	447

13.5 Estrategias de fijación de precios	448
13.6 La estrategia de sobrevivencia	449
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	450
<b>Capítulo 14 Otras tendencias en costeo</b>	<b>451</b>
Introducción	452
14.1 Marco general de referencia	452
14.2 Sistemas de costeo	454
14.3 Identificación y rastreo de los costos ambientales y sociales	456
14.4 Análisis total de stakeholders	456
14.5 Costeo del ciclo de vida	457
14.6 Contabilidad de costos totales	458
AUTOEVALUACIÓN: PREGUNTAS Y EJERCICIOS PROPUESTOS	459