

## Ficha técnica

# Horngren. Contabilidad de costos

## Un enfoque gerencial

### Autores

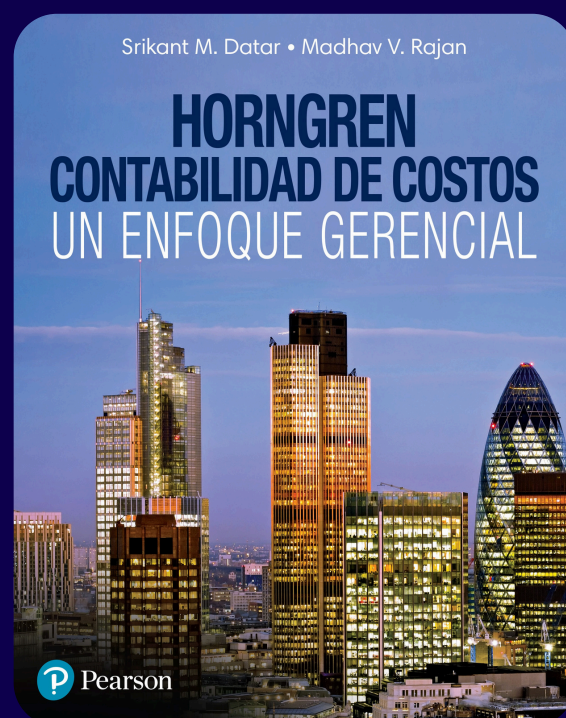
Srikant M. Datar  
*Universidad de Harvard*  
Madhav V. Rajan  
*Universidad de Chicago*

### Traducción

Sara Viridiana De Mendieta Ortega

### Revisión técnica

Miguel Ángel Rodríguez  
*Universidad Iberoamericana, Ciudad de México*



## Objetivo



Estudiar contabilidad de costos es una de las mejores inversiones comerciales que un estudiante puede hacer. ¿Por qué? Porque el éxito en cualquier organización, desde la tienda de la esquina más pequeña hasta la corporación multinacional más grande, requiere el uso de conceptos y prácticas de contabilidad de costos. **Horngren. Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial** es un libro que se centra en cómo la contabilidad de costos ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones, ya que cada vez los contadores de costos se están convirtiendo en miembros integrales de los equipos de toma de decisiones de sus empresas. Al centrarse en conceptos básicos, análisis, usos y procedimientos en lugar de sólo procedimientos, reconoce la contabilidad de costos como una herramienta gerencial para la estrategia e implementación empresarial.

ISBN EPUB: 9786073260183

Formato: 21.5 x 27.5 cm

Núm. de páginas: 1024

Edición: 1ª

Nivel de enseñanza: College

Área/Subárea: Contabilidad

Núm. de tintas: 4



## Características (promotips)

Esta edición pone un énfasis significativo en la sostenibilidad como uno de los desafíos gerenciales críticos de las próximas décadas. Muchos gerentes están promoviendo el desarrollo e implementación de estrategias para lograr un desempeño financiero, social y ambiental a largo plazo como imperativos clave.

Las siguientes son algunas de las nuevas características más destacadas en esta edición.

- 1 De acuerdo con los cambios en la economía de Estados Unidos y del mundo, esta edición hace gran uso de ejemplos del sector comercial y de servicios, con una correspondiente desaceleración de los ajustes de manufactura tradicional.
- 2 Se discute el papel de los conceptos y sistemas contables en el fomento y apoyo de la innovación, así como las actividades empresariales en las organizaciones.
- 3 Se exponen los desafíos que plantean reconocer los costos de I+D como gastos del periodo, aunque los beneficios de la innovación se acumulen en periodos posteriores.
- 4 La velocidad de cambio en las organizaciones sigue siendo rápida. Esta edición refleja los cambios que ocurren en el papel de la contabilidad de costos dentro de las organizaciones.
- 5 El libro prepara a los estudiantes para las recompensas y desafíos que enfrentarán en el mundo profesional de la contabilidad de costos de hoy y mañana.
- 6 Enfatiza tanto el desarrollo de habilidades técnicas como Excel y análisis de big data para aprovechar la tecnología de la información disponible, como los valores y comportamientos que hacen que los contadores de costos sean efectivos en el lugar de trabajo.

Material de apoyo en inglés para docentes:

- Manual de soluciones para el docente.
- Guía del docente.
- Banco de reactivos.
- Biblioteca de imágenes.
- Presentaciones PowerPoint.
- Soluciones de figuras.

Consulte a su Asesor de Servicios de Aprendizaje de Pearson o escriba a [hedsoporte@pearson.com](mailto:hedsoporte@pearson.com) para obtener información respecto a los recursos y material descargable para docentes.



## Ventajas competitivas

Para apoyar a los estudiantes a desarrollar sus habilidades, esta obra integra una gama de ejercicios como parte de su enfoque práctico, lo que contribuye a generar un balance entre el saber y el saber hacer.

Entre las ventajas sustanciales de esta edición destacan:

- ★ Enfatiza temas de reconocimiento y contabilidad de costos ambientales; independencia energética; establecimiento de objetivos ambiciosos para motivar mayores reducciones de carbono usando análisis de costos, impuestos al carbono y subastas de límites máximos y comercio de emisiones para reducir las huellas ambientales y la construcción de viviendas “verdes” de manera rentable.
- ★ Se ha agregado material nuevo y un nuevo Capítulo 11 para explicar las tendencias recientes en big data y análisis de datos para administrar ingresos y predecir costos. Las empresas están buscando cada vez más contadores administrativos que puedan interactuar con los científicos de datos.
- ★ Introduce estrategias de sostenibilidad y los métodos que las empresas utilizan para implementar a sostenibilidad y los objetivos empresariales.
- ★ Se describen ideas basadas en investigaciones académicas acerca de la ponderación (peso) que deben asignarse a las medidas de desempeño en un cuadro de mando integral.
- ★ Cuenta con una sección acerca de los métodos para evaluar mapas estratégicos como la fortaleza de los vínculos, los diferenciadores, los puntos focales y los puntos de activación.
- ★ Proporciona detalles respecto a las estrategias de precios de transferencia usadas por empresas multinacionales de tecnología como Apple y Google para minimizar los impuestos sobre la renta.
- ★ Se discuten las tendencias actuales en la regulación de la compensación ejecutiva.
- ★ Se describe la evolución de los sistemas de planeación de recursos empresariales y los nuevos sistemas de costeo simplificados que practican la contabilidad esbelta.



## 1 El gerente y la contabilidad administrativa

Para Coca-Cola, los tamaños más pequeños representan mayores utilidades  
Contabilidad financiera, contabilidad administrativa y contabilidad de costos  
Las decisiones estratégicas y el contador administrativo  
Análisis de la cadena de valor, de la cadena de suministro, y factores clave del éxito  
**Conceptos en acción:** El liderazgo en los costos de Costco: precios mínimos y altas utilidades  
Toma de decisiones, planeación y control: el proceso de cinco pasos en toma de decisiones  
Lineamientos de la contabilidad administrativa  
Enfoque costo-beneficio  
La estructura organizacional y el contador administrativo  
El director de finanzas y el contralor  
Ética profesional

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión / Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 2 Introducción a los términos y propósitos de los costos

Los elevados costos fijos llevan a la quiebra a Aeropostale  
Costos y terminología de costos  
Costos directos y costos indirectos  
Patrones de comportamiento de los costos: costos variables y costos fijos  
**Conceptos en acción:** Lyft ayuda a los hospitales a reducir sus costos fijos de transporte  
Costos totales y costos unitarios  
Sector empresarial, tipos de inventarios, costos inventariables y costos del periodo  
Ilustración del flujo de costos inventariables y de los costos del periodo  
La medición de los costos requiere buen juicio  
Marco de referencia para la contabilidad de costos y la administración de costos

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión / Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 3 Análisis costo-volumen-utilidad

Cómo Coachella afina el dulce sonido de las ganancias  
Fundamentos del análisis costo-volumen-utilidad (CVU)

Punto de equilibrio y utilidad en operación desea Utilidad neta deseada e impuestos sobre las utilidades  
Uso de análisis CVU para la toma de decisiones  
**Conceptos en acción:** ¿Puede el análisis de costo-volumen-utilidad ayudar a Whole Foods a escapar de la trampa del “cheque completo”?  
Análisis de sensibilidad y margen de seguridad  
Planeación de los costos y CVU  
Efectos de la mezcla de ventas sobre el ingreso  
Análisis CVU en organizaciones de servicios y en organizaciones sin fines de lucro  
Margen de contribución contra utilidad bruta  
*Problema para autoestudio / Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: Modelos de decisión e incertidumbre**

*Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 4 Costeo por órdenes de trabajo

Costeo por órdenes de trabajo y la nueva arena de los Golden State Warriors  
Conceptos básicos de los sistemas de costeo  
Sistemas de costeo por órdenes de trabajo y por procesos  
Costeo por órdenes de trabajo: evaluación e implementación  
Periodo utilizado para calcular las tasas de costos indirectos  
Enfoque general para el costeo de las órdenes de trabajo usando el costeo estimado  
**Conceptos en acción:** Mejorando el costeo por órdenes de trabajo a través de la big data y el análisis de datos  
Costeo real  
Un sistema de costeo estimado por órdenes de trabajo en la manufactura  
Costos indirectos presupuestados y ajustes de final del año contable  
Enfoque de la tasa de asignación ajustada  
Enfoque de prorrateo  
Enfoque de cancelación al costo de ventas  
Variaciones del costeo estimado: un ejemplo del sector de servicios

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión / Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 5 Costeo basado en actividades y administración basada en actividades

Costeo basado en actividades y el costo real a causa de las violaciones de datos

Los promedios amplios y sus consecuencias  
Mejoramiento de un sistema de costeo  
Sistemas de costeo basados en actividades  
Jerarquías de costos  
Implementación del costeo basado en actividades  
Implementación de ABC en Plastim  
**Conceptos en acción:** Clínica Mayo utiliza el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo para reducir costos y mejorar la atención  
Administración basada en actividades

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión / Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 6 Presupuesto maestro y contabilidad por áreas de responsabilidad

---

“Ahorros” en el Ritz: presupuestos maestros  
Presupuestos y el ciclo presupuestal  
Ventajas y desafíos de la implementación de presupuestos  
Desarrollo de un presupuesto operativo  
Modelos de planeación financiera y análisis de sensibilidad  
**Conceptos en acción:** P.F. Chang’s y los presupuestos por Internet  
Presupuesto y contabilidad por áreas de responsabilidad  
Aspectos humanos de la presupuestación  
Presupuestación en empresas multinacionales

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: El presupuesto en efectivo**

*Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

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

---

La flota de Walmart se vuelve ecológica para reducir los costos estándar  
Presupuestos estáticos y variaciones  
Presupuestos flexibles  
Variaciones del presupuesto flexible y del volumen de ventas  
Costos estándar para el análisis de las variaciones  
Variaciones en precio y en eficiencia para entradas de costos directos  
Aplicaciones administrativas de las variaciones  
**Conceptos en acción:** ¿Puede Chipotle frenar el aumento de los costos de sus materiales?  
Benchmarking y análisis de variaciones

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: Variaciones de la mezcla y desempeño para insumos sustituibles**

*Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 8 Presupuestos flexibles, variaciones en costos directos y control administrativo

---

Administración de costos indirectos en WeWork  
Planeación de los costos indirectos variables y fijos  
Costeo estándar en Webb Company  
Variaciones en los costos indirectos variables  
Variaciones en los costos indirectos fijos  
**Conceptos en acción:** El análisis de las variaciones y el costeo estándar ayudan a Sandoz a administrar sus costos indirectos  
Análisis integrado de las variaciones en los costos indirectos  
Análisis de variaciones combinado  
Variación en el volumen de producción y variación en el volumen de ventas  
Análisis de variaciones y costeo basado en actividades  
Variaciones en los costos indirectos en entornos que no son de manufactura  
Medidas del desempeño financiero y no financiero

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión / Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 9 Costeo del inventario y análisis de la capacidad

---

Under Armour se apresura para acabar con sus inventarios atrasados  
Costeo variable y costeo absorbente  
Costeo variable contra costeo absorbente: utilidad en operación y estados de resultados  
Costeo absorbente y medición del desempeño  
Comparación de los métodos de costeo del inventario  
Conceptos de la capacidad del nivel del denominador y análisis del costo fijo de la capacidad  
Elección de un nivel de capacidad  
**Conceptos en acción:** ¿Puede ESPN evitar la “espiral de muerte” por el corte de cable?  
Planeación y control de los costos de la capacidad

*Problema para autoestudio / Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: Puntos de equilibrio en el costeo variable y en el costeo absorbente**

*Términos contables / Material para tareas / Preguntas / Preguntas de opción múltiple / Ejercicios / Problemas*

## 10 Determinación de la manera en que se comportan los costos

---

Southwest utiliza “big data” para reducir el consumo de combustible y los costos  
Supuestos básicos y ejemplos de las funciones de costos  
Identificación de los generadores de costos  
Métodos de estimación de costos  
Estimación de una función de costos usando el análisis cuantitativo  
Evaluación y elección de los generadores de costos

Funciones de costo no lineales  
Conceptos en acción: Curvas de aprendizaje y la caída del precio de la energía renovable  
Recolección de datos y problemas de ajuste  
Problema para autoestudio | Puntos de decisión  
**APÉNDICE: Análisis de regresión**

Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 11 Predicción y pensamiento analítico de datos

Análisis predictivo interno: cómo Intel genera valor y acelera el tiempo de salida al mercado  
Conceptos básicos de ciencia de datos y contabilidad administrativa  
**Conceptos en acción:** Carnival utiliza big data y aprendizaje automático para navegar hacia una mayor rentabilidad  
Algoritmos y modelos de datos  
Mejoramiento del árbol de decisión  
Validación y selección de modelos  
Evaluación de modelos de ciencia de datos  
Uso de modelos de ciencia de datos

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 12 Toma de decisiones e información relevante

Costos relevantes y espectáculos de Broadway  
La información y el proceso de la toma de decisiones  
El concepto de relevancia  
Internalización (*insourcing*) contra subcontratación (*outsourcing*) y decisiones de fabricar o comprar  
**Conceptos en acción:** Starbucks aumenta su producción interna  
Decisiones de mezcla de productos con restricciones de capacidad  
Cuellos de botella, teoría de las restricciones y análisis del margen de desempeño  
Rentabilidad de los clientes y costos relevantes  
Irrelevancia de los costos pasados y de las decisiones del reemplazo de equipos  
Decisiones y evaluación del desempeño

Problema para autoestudio | Puntos de decisión  
**APÉNDICE: Programación lineal**

Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 13 Estrategia, cuadro de mando integral (*balanced scorecard*) y análisis de la rentabilidad estratégica

Barclays se vuelca al cuadro de mando integral  
¿Qué es la estrategia?  
Implementación de la estrategia y el cuadro de mando integral

Análisis estratégico de la utilidad en operación  
**Conceptos en acción:** Análisis de la utilidad en operación y el declive de los restaurantes de comida casual  
Reducción de operaciones y administración de la capacidad

Problema para autoestudio | Puntos de decisión  
**APÉNDICE: Medición de la productividad**

Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 14 Decisiones de fijación de precios y administración de costos

Precios extremos y administración de costos en IKEA  
Factores principales que afectan las decisiones de fijación de precios  
Costeo y fijación de precios en el largo plazo  
Enfoque basado en el mercado: costeo objetivo para la fijación de precios objetivo  
**Conceptos en acción:** Zara usa la fijación de precios objetivo para convertirse en el minorista de moda más grande del mundo  
Ingeniería de valor, incurrimento en los costos y costos comprometidos  
Precio basado en costos más  
Presupuestación y costeo del ciclo de vida del producto  
Factores no económicos en la fijación de precios

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 15 Asignación de costos, análisis de la rentabilidad de clientes y análisis de las variaciones en ventas

Starbucks Rewards empieza a recompensar a los grandes consumidores  
Análisis de la rentabilidad de clientes  
Perfiles de la rentabilidad de clientes  
**Conceptos en acción:** Amazon Prime y la rentabilidad de clientes  
Estado de resultados de la utilidad en operación basado en la jerarquía de costos  
Criterios para orientar las asignaciones de costos  
Rentabilidad de clientes totalmente asignada  
Variaciones en ventas

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 16 Asignación de los costos del departamento de apoyo, costos comunes e ingresos

Asignación de costos y el Servicio Postal de Estados Unidos



Asignación de los costos del departamento de apoyo usando los métodos de tasa única y de tasa doble  
Costos presupuestados contra reales y la elección de la base de asignación  
Asignación de los costos de múltiples departamentos de apoyo  
Asignación de costos comunes  
Asignaciones de costos y controversias en contratos  
**Conceptos en acción:** Controversias en contrato sobre costos reembolsables con el gobierno de Estados Unidos  
Productos agrupados y métodos de asignación de los ingresos

*Problema para autoestudio | Puntos de decisión | Términos contables | Material para tareas | Preguntas | Ejercicios | Problemas*

## 17 Asignación de costos: productos conjuntos y subproductos

Asignación de costos conjuntos y el proyecto Wounded Warrior  
Conceptos básicos de los costos conjuntos  
**Conceptos en acción:** Los productos conjuntos y los subproductos de big data crean nuevas oportunidades de negocio  
Asignación de costos conjuntos  
Enfoques para la asignación de costos conjuntos  
Elección de un método de asignación  
Por qué los costos conjuntos son irrelevantes para la toma de decisiones  
Contabilización de subproductos

*Problema para autoestudio | Puntos de decisión | Términos contables | Material para tareas | Preguntas | Preguntas de opción múltiple | Ejercicios | Problemas*

## 18 Costeo por procesos

Criptomoneda y contabilidad PEPS contra UEPS  
Ilustración del costeo por procesos  
Caso 1. Costeo por procesos con cero inventario inicial o final de productos en proceso  
Caso 2. Costeo por procesos con cero inventario inicial y un poco de inventario final de productos en proceso  
Caso 3. Costeo por procesos con un poco de inventario inicial y un poco de inventario final de productos en proceso  
Costos transferidos en el costeo por procesos  
Sistemas de costeo híbridos  
**Conceptos en acción:** Costeo híbrido para zapatos deportivos personalizados e impresos en 3D en Adidas

*Problema para autoestudio | Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: Método de costeo estándar para el costeo por procesos**

*Términos contables | Material para tareas | Preguntas | Preguntas de opción múltiple | Ejercicios | Problemas*

## 19 Unidades defectuosas, reprocesamiento y material de desecho

El reprocesamiento impacta en la producción del Tesla Modelo 3  
Definición de unidades defectuosas, reprocesamiento y material de desecho  
Dos tipos de unidades defectuosas  
Unidades defectuosas en el costeo por procesos con el método del promedio ponderado y de PEPS  
Puntos de inspección y asignación de los costos de unidades defectuosas normales  
Costeo por órdenes de trabajo y unidades defectuosas  
Costeo por órdenes de trabajo y reprocesamiento  
Contabilidad de los materiales de desecho  
**Conceptos en acción:** Iniciativa de Google: cero residuos a vertederos

*Problema para autoestudio | Puntos de decisión*  
**APÉNDICE: Método de costeo estándar y unidades defectuosas**

*Términos contables | Material para tareas | Preguntas | Preguntas de opción múltiple | Ejercicios | Problemas*

## 20 Cuadro de mando integral: calidad y tiempo

“Dieselgate” descarrila las grandes ambiciones de Volkswagen  
La calidad como herramienta competitiva  
Uso de medidas no financieras para evaluar y mejorar la calidad  
Valoración de los costos y los beneficios de mejorar la calidad  
Evaluación del desempeño de la calidad de una empresa  
El tiempo como herramienta competitiva  
**Conceptos en acción:** Facebook trabaja para superar los cuellos de botella de los datos móviles  
Ingresos relevantes y costos relevantes de los retrasos  
Cuadro de mando integral y medidas basadas en el tiempo

*Problema para autoestudio | Puntos de decisión | Términos contables | Material para tareas | Preguntas | Preguntas de opción múltiple | Ejercicios | Problemas*

## 21 Administración de inventarios, métodos de costeo justo a tiempo y simplificado

Target aprovecha el internet de las cosas para responder al cambiante panorama del comercio minorista  
Administración del inventario en organizaciones minoristas  
Modelo de decisión de la cantidad económica de pedido  
Estimación de los costos relevantes relacionados con el inventario y sus efectos

Compras justo a tiempo  
Administración de inventarios, MRP y producción JIT  
Características de los sistemas de producción JIT  
**Conceptos en acción:** Grabaciones de conciertos en vivo justo a tiempo  
Costeo hacia atrás  
Contabilidad esbelta

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

## 22 Presupuestación de capital y análisis de costos

---

VPN y las nuevas normas de California acerca de los paneles solares residenciales  
Etapas de la presupuestación de capital  
**Conceptos en acción:** AkzoNobel integra la sostenibilidad en la presupuestación de capital  
Flujo de efectivo descontado  
Método del periodo de recuperación  
Método de tasa de rendimiento contable de acumulación  
Flujos relevantes de efectivo en el análisis del flujo de efectivo descontado  
Administración de proyectos y evaluación del desempeño  
Consideraciones estratégicas en la presupuestación de capital

Problema para autoestudio | Puntos de decisión  
**APÉNDICE: Presupuestación de capital e inflación**

Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas | Respuestas a los ejercicios de interés compuesto (ejercicio 22-21)

## 23 Sistemas de control administrativo, fijación de precios de transferencia y consideraciones multinacionales

---

Apple, obligada a pagar a Irlanda 14.3 mil millones de euros en un acuerdo fiscal  
Sistemas de control administrativo  
Descentralización  
Fijación de precios de transferencia

Cálculo de los precios de transferencia  
Precios de transferencia basados en el mercado  
Precios de transferencia basados en costos  
Precios de transferencia híbridos  
Lineamiento general para situaciones de fijación de precios de transferencia  
Cómo usan las multinacionales la fijación de precios de transferencia para minimizar sus impuestos sobre la renta  
**Conceptos en acción:** El IRS acusa a Medtronic de un trato fiscal injusto

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Ejercicios | Problemas

## 24 Medición del desempeño, compensación y consideraciones multinacionales

---

Compensación del CEO en General Electric  
Medidas financieras y no financieras del desempeño  
Medidas basadas en la contabilidad para las unidades del negocio  
Elección de los detalles de las medidas del desempeño  
Niveles objetivo del desempeño y retroalimentación  
Medición del desempeño en empresas multinacionales  
Distinción del desempeño entre los gerentes y sus subunidades  
**Conceptos en acción:** Medición del desempeño en Unilever  
Estrategia y palancas de control

Problema para autoestudio | Puntos de decisión |  
Términos contables | Material para tareas | Preguntas  
| Preguntas de opción múltiple | Ejercicios |  
Problemas

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

---

### Glosario

---

### Índice

---