

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

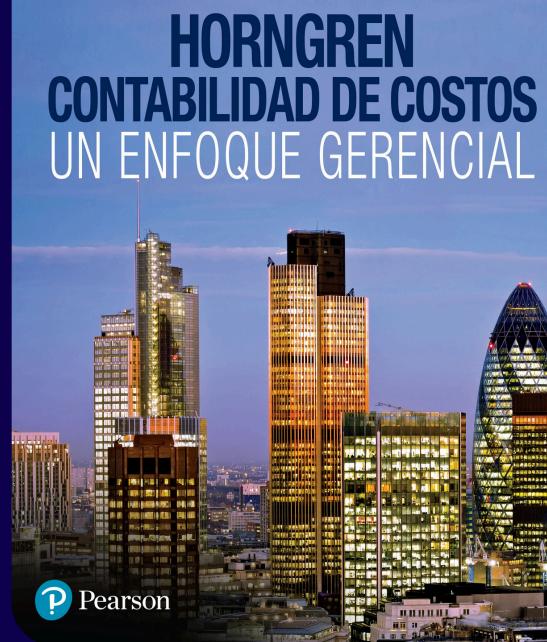
Miguel Ángel Rodríguez
Universidad Iberoamericana, Ciudad de México

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.

Srikant M. Datar • Madhav V. Rajan



ISBN EPUB: 9786073260183

Formato: 21.5 x 27.5 cm

Núm. de páginas: 1024

Edición: 1^a

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 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.



Contenido

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 Aéropostale
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
Sectores empresariales, 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 deseada
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"?

Ánalisis 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 prorrata
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 vuelve 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, incurrimiento 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

Ánalisis 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

Criptomonedas 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 Model 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 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
