



EL ANALISIS MARGINAL
LA MEJOR HERRAMIENTA PARA TOMAR DECISIONES
SOBRE COSTOS Y PRECIOS

INDICE

MENCIONES NECESARIAS	9
ADVERTENCIAS	11
METODOLOGÍA DE EXPOSICIÓN	13
CAPITULO 1 – LOS SISTEMAS DE INFORMACION ECONOMICA	
1.1. Presentación	15
1.2. Origen, desarrollo y grado de aceptación	16
1.3. Los objetivos de la Contabilidad	17
1.4. Diferencias entre la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad de Gestión	20
a) Normativa	20
b) Periodicidad	21
c) Sistemas de registración	22
d) Exposición	23
e) Aspectos privilegiados	23
f) Aspecto temporal	24
1.5. Los criterios de costeo	24
Preguntas	28
CAPITULO 2 – LOS COSTOS Y SUS PRINCIPALES CLASIFICACIONES	
2.1. Concepto de costo	29
2.2. Concepto de clasificación	30
2.3. Criterio de los elementos involucrados	30
2.4. Criterio de la función a la que están destinados	31
2.5. Criterio del grado de evitabilidad	32
2.6. Criterio del impacto financiero	32
2.7. Criterio del uso de la potencialidad de los factores productivos	33
2.8. Criterio de la naturaleza del devengamiento	38
2.9. Criterio de la vinculación con el objeto de costo	39
2.9.1. Introducción	39
2.9.2. Un ejemplo clarificador	42
2.9.3. La evitabilidad de los costos indirectos	46
2.9.4. El problema terminológico	47
2.10. Criterio de la vinculación con el nivel de actividad	48
2.11. Combinación de criterios	51
Preguntas	56

CAPITULO 3 - EL PROBLEMA DE LA INCERTIDUMBRE RESPECTO DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS.

3.1.	Introducción.....	57
3.2.	Procedimiento de los puntos alto y bajo.....	60
3.3.	Procedimiento de correlación.....	60
3.4.	Procedimiento de dispersión gráfica.....	66
3.5.	Conclusión.....	67
	Preguntas.....	74

CAPITULO 4 - LA INTERPRETACION DE LA NATURALEZA DE LOS HECHOS ECONOMICOS

4.1.	Los modelos de costeo.....	75
4.2.	El costeo completo. Una figura inadecuada para representar la realidad económica.....	76
4.3.	El concepto de Costo, la Contabilidad de Costos, la Contabilidad de Gestión y la Contabilidad Patrimonial.....	76
4.4.	El modelo del costeo completo y la Teoría General del Costo.....	77
4.5.	El modelo del costeo completo y la Contabilidad Patrimonial.....	78
4.6.	El modelo del costeo completo y la Contabilidad de Gestión.....	79
4.7.	Incoherencia del modelo de Costeo Completo en su manifestación real.....	82
4.8.	Representación esquemática de los componentes del precio de venta.....	84
4.9.	Representación gráfica de los componentes del precio de venta.....	86
1.10.	Conclusión.....	88
	Preguntas.....	89

CAPITULO 5 - EL PUNTO DE EQUILIBRIO

5.1.	Concepto.....	91
5.2.	El punto de equilibrio en términos físicos. Su determinación emp.....	92
5.3.	El punto de equilibrio en términos físicos. Su determinación anal.....	94
5.4.	Cálculo de los valores de otras variables.....	96
5.5.	El punto de equilibrio en términos monetarios.....	97
5.6.	Cálculo de los valores de otras variables.....	100
5.7.	El planeamiento de los resultados.....	100
	5.7.1. Concepto.....	100
	5.7.2. El planeamiento de los resultados en términos físicos.....	101
	5.7.3. El planeamiento de los resultados en términos monetario.....	105
5.8.	El punto de equilibrio financiero.....	106
	Preguntas.....	108

**CAPITULO 6 - LOS MODELOS DE COSTEO ANTE DECISIONES
ESTRUCTURALES Y COYUNTURALES**

6.1.	Conceptos generales.....	111
6.2.	El ejemplo del taxi.....	112
6.3.	La falacia del costo fijo unitario. Los conceptos de "subabsorción" y "sobreabsorción" de costos fijos.....	119
6.3.1.	El concepto de absorción.....	120
6.3.2.	Análisis de un ejemplo.....	121
6.3.3.	Otro caso paradigmático.....	126
6.3.4.	La correcta interpretación de los hechos económicos.....	129
	Preguntas.....	131

CAPITULO 7 – SITUACIONES DE PRODUCCION MULTIPLE

7.1.	Introducción.....	133
7.2.	Producción múltiple condicionada.....	134
7.3.	Producción múltiple no condicionada según el Costeo Completo.....	138
7.4.	Producción múltiple no condicionada según el Costeo Variable.....	143
7.4.1.	El tratamiento de los costos fijos indirectos.....	144
7.4.2.	Vinculación de los costos con las decisiones de suspensión de actividades.....	148
7.4.3.	Tratamiento según el Costeo Variable.....	150
7.4.4.	Distintas manifestaciones de producción múltiple no condicionada según el Costeo Variable.....	153
7.4.5.	Producción múltiple no condicionada analizada en términos físicos sin costos fijos directos.....	153
7.4.6.	Producción múltiple no condicionada analizada en términos físicos con costos fijos directos.....	156
7.4.7.	Producción múltiple no condicionada analizada en términos monetarios.....	160
7.4.7.1.	Conociendo la mezcla de costos, sin costos fijos directos.....	161
7.4.7.2.	Conociendo la mezcla de costos, con costos fijos directos.....	164
7.4.7.3.	Conociendo la mezcla de ventas, sin costos fijos directos.....	166
7.4.7.4.	Conociendo la mezcla de ventas, con costos fijos directos.....	169
	Preguntas.....	176

CAPITULO 8 – COSTOS PROYECTADOS Y COSTOS REALES

8.1.	Introducción.....	179
8.2.	Los desvíos en situaciones de producción simple.....	179
8.2.1.	Los desvíos en los costos fijos.....	180
8.2.1.1.	Distintas concepciones de la capacidad ociosa.....	181
8.2.1.2.	La capacidad ociosa según el Costeo Completo.....	181
8.2.1.3.	La capacidad ociosa según el Costeo Variable.....	184
8.2.2.	Desvíos en los costos variables.....	187
8.3.	Los desvíos en situaciones de producción múltiple.....	192
8.3.1.	Desvíos en los costos fijos.....	195
8.3.1.1.	Desvíos en los costos fijos según el Costeo Completo.....	195
8.3.1.2.	Desvíos en los costos fijos según el Costeo Variable.....	202
8.3.2.	Desvíos en los costos variables.....	204
8.4.	Los desvíos en los precios de venta.....	205
8.5.	Los desvíos en los rendimientos.....	207
	Preguntas.....	210

CAPITULO 9 –ANÁLISIS SECTORIALES

9.1.	Introducción.....	213
9.2.	El abastecimiento de materias primar: Comprar o fabricar insumos.....	214
9.3.	Los canales de comercialización: Venta masiva o al detalle.....	220
9.4.	El grado de terminación de los productos: Venta en bruto o procesado.....	225
9.5.	La selección de equipos alternativos.....	232
	Preguntas.....	235

CAPITULO 10 – LAS RELACIONES DE REEMPLAZO

10.1.	Concepto.....	239
10.2.	Relaciones de reemplazo en casos de ausencia de costos fijos directos.....	239
10.3.	Relaciones de reemplazo en los casos en que existen costos fijos directos.....	244
10.4.	Relaciones de reemplazo para distintos horizontes de planeamiento.....	247
	Preguntas.....	250

CAPITULO 11 – RESTRICCIONES DE LA CAPACIDAD DE PRODUCCION

11.1. Una decisión desacertada.....	251
11.2. La decisión correcta.....	255
11.3. Necesidad de la eliminación total de modelos.....	256
11.4. Un caso curioso.....	258
11.5. ¿Debe desecharse el uso de la contribución marginal por unidad.....	259
11.6. El capital como recurso escaso.....	260
11.7. Decisiones frente a restricciones en más de un factor productivo.....	263
Preguntas.....	270

CAPITULO 12 – MODIFICACIONES EN LOS VALORES DE LOS PARAMETROS

12.1. Introducción.....	273
12.2. Fractura en los costos fijos.....	274
12.3. Modificaciones en los precios y en los costos variables unitarios.....	280
12.4. Contribuciones marginales decrecientes.....	281
12.4.1. Contribuciones marginales decrecientes para toda la actividad.....	281
12.4.2. Contribuciones marginales decrecientes para tramos sucesivos.....	286
12.5. Contribuciones marginales crecientes.....	291
12.5.1. Contribuciones marginales crecientes para toda la actividad.....	291
12.5.2. Contribuciones marginales crecientes para tramos sucesivos.....	299
12.6. Casos de modificaciones combinadas.....	302
Preguntas.....	309

CAPITULO 13 – LA GESTION DE LOS STOCKS

13.1. Conceptos fundamentales.....	313
13.2. El tamaño del lote y la frecuencia de compras.....	314
13.3. El stock medio.....	315
13.4. La velocidad de rotación.....	317
13.5. El stock de protección.....	319
13.6. El lote de adquisición óptimo.....	319
13.7. Incorporación de los stocks medios y la velocidad de rotación a las fórmulas del punto de equilibrio en términos físicos.....	321
13.8. Los stocks medios y la velocidad de rotación en términos monetarios.....	323
13.9. El efecto multiplicador de la velocidad de rotación.....	327
13.10. Decisiones frente a restricciones en la disponibilidad de recursos productivos.....	328
13.11. Un cálculo más exacto de las necesidades iniciales de capital....	329
13.12. Conclusión.....	333
Preguntas.....	334
LECTURAS RECOMENDADAS.....	335
OTROS TRABAJOS DEL AUTOR.....	339