

ÍNDICE

Pág.

CAPITULO I

LOS SISTEMAS DE COSTOS

| | |
|--|----|
| 1. Sistema, sistema de información, sistema contable y sistema de costos . | 1 |
| 2. La Teoría General del Costo y los sistemas de costos | 2 |
| 3. Caracterización de los sistemas de costos | 3 |
| 3.1. Concepciones de Costeo | 3 |
| 3.2. Bases de datos | 4 |
| 3.3. Modelos de costeo | 4 |
| 3.4. Mecanismos de costeo | 4 |
| 4. Los sistemas de costos | 5 |
| 5. Evolución de los sistemas de costos | 6 |
| 6. La inserción contable de los sistemas de costos | 8 |
| 7. Los sistemas de costos y las normas contables | 11 |

CAPITULO II

CONTROL Y COSTEO DE LOS FACTORES

| | |
|---|----|
| 1. El costo de los factores | 13 |
| 2. Control y costeo de la adquisición y disposición de los materiales | 13 |
| 2.1. Etapa del requerimiento | 14 |
| 2.2. Etapa de la adquisición | 14 |
| 2.3. Etapa de la recepción | 15 |
| 2.4. Etapa del almacenamiento | 16 |
| 2.5. Tratamiento de los envases del material comprado | 17 |
| 3. Control y costeo de la adquisición y disposición de la labor | 18 |
| 3.1. La liquidación de la labor | 18 |

| | Pág. |
|---|------|
| 3.2. Determinación del jornal ganado | 19 |
| 3.3. Contabilización de la liquidación de haberes | 19 |
| 3.4. Consideración de las cargas sociales | 20 |
| 3.4.1. Cómputo en costos de las cargas sociales | 24 |
| 4. Control y costeo de la adquisición y disposición de los demás factores del costo | 26 |
| 4.1. El consumo de energías o fluidos no almacenables | 26 |
| 4.2. La depreciación de los bienes de uso | 27 |
| 4.3. La retribución de los demás agentes de la operación | 29 |
| 4.4. Los impuestos y tasas | 29 |
| 4.5. El costo financiero | 30 |

CAPITULO III

EL COSTO DE FUNCIONES Y ACTIVIDADES

| | |
|--|----|
| 1. Las funciones | 33 |
| 1.1. Los centros de costo | 34 |
| 1.1.1. Atribución primaria del costo de factores a centros de costo | 34 |
| 1.1.2. Atribución secundaria de los centros de servicio auxiliar a los centros de producción o principales | 37 |
| 1.1.2.1. Secuencia de la atribución secundaria | 37 |
| 1.1.2.2. Criterios y bases de atribución secundaria de los centros de servicio auxiliar | 38 |
| 1.1.2.3. Distribución o aplicación de los centros de servicio auxiliar | 39 |
| 1.1.2.4. Facturación de los centros de servicio auxiliar | 41 |
| 1.1.3. El costo unitario de los centros de costo | 41 |
| 2. Las actividades | 42 |

CAPITULO IV

SISTEMAS DE COSTOS HISTÓRICOS POR ORDENES

| | |
|---------------------------------|----|
| 1. Ambito de aplicación | 45 |
| 2. Nacimiento de la orden | 45 |
| 3. Ejecución de la orden | 46 |

| | |
|--|----|
| 4. La hoja de costo abierta por orden | 46 |
| 5. Cargo a las órdenes del material directo | 47 |
| 5.1. Recupero de residuos, rezagos o desechos de material | 48 |
| 6. Cargo a las órdenes de mano de obra directa y sus cargas sociales ... | 48 |
| 7. Aplicación a las órdenes de la carga fabril..... | 50 |
| 7.1. Sobre o subaplicación a nivel de centro de producción. Varia- ciones componentes | 52 |
| 8. Cierre de la orden. Cómputo del costo del producto terminado | 53 |
| 9. Presupuestación del costo de las órdenes | 53 |
| 10. Presupuestación del precio de venta de una orden | 55 |
| 11. Resultado de las órdenes | 56 |

CAPÍTULO V

SISTEMAS DE COSTOS HISTÓRICOS POR PROCESOS

| | |
|--|----|
| 1. Concepto de costo por proceso | 57 |
| 2. Diferencia entre constancia y continuidad de producción | 57 |
| 3. Influencia del tipo de producto y mercado en los procesos de rutina | 58 |
| 4. Cómo expresar los costos históricos de procesos de rutina | 59 |
| 5. Configuración de los procesos productivos | 60 |
| 6. El centro de proceso. Características y funciones | 63 |
| 7. Pasos básicos en la determinación de los costos históricos de pro- cesos de rutina | 63 |
| 7.1. Cargo a centros de proceso de los factores del costo | 65 |
| Los materiales directos del centro | 65 |
| El crédito por el recupero de residuos, rezagos, o desechos de material | 66 |
| La mano de obra directa del centro | 67 |
| La carga fabril del centro | 67 |
| 7.2. Cargo a productos de los rubros integrantes de la carga fabril . | 68 |
| 7.3. Relevamiento físico de la producción | 68 |
| 7.4. Producción terminada. Apta y estropeada | 69 |
| 7.5. Producción en proceso. Grado de avance. Producción equivalente | 69 |
| 7.6. La producción procesada | 71 |
| 7.7. Determinación de los costos unitarios | 72 |
| 7.8. Valuación de la producción | 74 |

| | |
|--|----|
| 7.9. Balance del proceso | 75 |
| 7.10. Movimientos de inventario en el centro | 77 |
| 8. Tratamiento de los estropeos de producción | 77 |
| 8.1. Incidencia en costos de los estropeos habituales comercializa- bles o utilizables | 78 |
| 8.2. Incidencia en costos de los estropeos habituales reprocesables ... | 81 |
| 8.3. Tratamiento de los estropeos eventuales o extraordinarios | 84 |
| 8.4. Normalización de la incidencia en costos de los estropeos ha- bituales | 86 |
| 9. Estados e informes de costos por procesos | 89 |
| 10. Estructuras globales de costos unitarios por procesos | 91 |
| 11. Desarrollos esquemáticos secuenciales de costos unitarios de la producción por procesos | 91 |

CAPITULO VI

SISTEMAS DE COSTOS HISTÓRICOS PARA LA PRODUCCIÓN CONJUNTA DE DERIVADOS

| | |
|--|-----|
| 1. Ambito de aplicación | 93 |
| 2. La producción conjunta de derivados y los sistemas de costos | 93 |
| 3. Derivados de los procesos de producción conjunta: productos prin- cipales y subproductos | 94 |
| 4. Causales para la consideración de los derivados como productos o subproductos | 95 |
| 5. Consideraciones acerca de las necesidades de costeo de los deriva- dos de producción conjunta | 96 |
| 6. Los subproductos. Posibilidades de destino | 98 |
| 6.1. Criterios de valuación de subproductos | 99 |
| 6.2. Resultados en la venta de subproductos | 101 |
| 7. El producto principal único y los productos conexos o coproductos | 101 |
| 7.1. Otorgamiento de un costo uniforme para los productos conjuntos | 102 |
| 7.2. Diferenciación del costo conjunto entre los productos conexos | 103 |
| 7.2.1. Diferenciación en base a factores técnicos relativos a la com- posición físico-química de los productos | 104 |
| 7.2.2. Diferenciación en base a precios de mercado de cada pro- ducto conexo tal como salen del proceso de separación | 105 |

| | |
|--|-----|
| 7.2.3. Consideraciones acerca del criterio de diferenciación en base a los valores netos de realización de los productos conexos obtenidos en separación | 106 |
| 7.3. Valuación a precio de mercado (no al costo) de los productos conexos a su salida de separación | 107 |
| 7.4. Valuación de los productos conexos a su salida de separación al costo inverso | 108 |
| 8. Comparativo de resultados según los distintos criterios de costeo o valuación de los derivados | 109 |
| 9. El poder de compra de la materia prima | 111 |
| 10. Situaciones que presenta el destino alternativo de los derivados | 112 |

CAPITULO VII

SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

| | |
|--|-----|
| 1. El costeo predeterminado | 113 |
| 2. Los sistemas de costos estimados o presupuestos | 113 |
| 3. Los sistemas de costos estándares | 117 |
| 3.1. Ambito de aplicación de los costos estándares | 118 |
| 3.2. Los estándares del material directo | 118 |
| 3.3. Los estándares de la mano de obra directa | 120 |
| 3.4. El programa de operaciones y el presupuesto de carga fabril ... | 121 |
| 3.5. La hoja de costo estándar del producto | 122 |
| 3.6. Valuación de la producción al costo estándar | 123 |
| 3.7. Costos reales incurridos | 123 |
| 3.8. Análisis de los desvíos al estándar. Las variaciones con cargo a resultados | 124 |
| 3.8.1. Las variaciones en el costo del material directo | 125 |
| 3.8.2. Las variaciones en el costo de la mano de obra directa | 127 |
| 3.8.3. Las variaciones en la carga fabril | 129 |
| 3.8.3.1. Consideración acerca de la variación en carga fabril por eficiencia | 132 |
| 3.8.3.2. Variantes en el tratamiento de la carga fabril estándar y sus variaciones | 133 |
| 3.9. La exposición de resultados en los sistemas de costos estándares | 136 |
| 3.10. El cómputo del costo financiero en los sistemas de costos estándares | 137 |

CAPITULO VIII

EL COSTEO VARIABLE Y LOS SISTEMAS DE COSTOS INDUSTRIALES

| | |
|---|-----|
| 1. Consideraciones previas sobre su aplicación | 141 |
| 2. La exposición de resultados bajo la concepción del costeo variable | 143 |
| 3. La exposición cuando hay más de una línea de productos | 146 |
| 4. El costeo variable aplicado a los sistemas de costos en la producción conjunta de derivados | 152 |
| 5. La aplicación del costeo variable ante los requisitos que se derivan de las normas vigentes para la presentación de los estados contables de publicación | 154 |

CAPITULO IX

SISTEMAS DE COSTOS PARA ACTIVIDADES COMERCIALES Y DE SERVICIOS

| | |
|--|-----|
| 1. Consideraciones previas | 157 |
| 2. Los costos de comercialización | 157 |
| 2.1. Propósitos de los sistemas de costos para actividades comerciales | 161 |
| 2.2. Análisis de costos y resultados de las actividades de comercialización | 162 |
| 2.3. Atribución de costos a productos | 162 |
| 2.4. Atribución de costos a zonas y productos | 167 |
| 2.5. Cálculo de tarifas de distribución basadas en la atribución de costos a zonas y productos | 173 |
| 3. Los costos de actividades de servicios | 175 |
| 3.1. La unidad de costo en las actividades de servicio | 177 |
| 3.2. Pasos genéricos para la determinación de costos, tarifas y resultados por servicio | 178 |

CAPITULO X

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Lineamientos generales | 185 |
| 2. La etapa del análisis | 185 |

| | |
|--|-----|
| 2.1. Relevamiento de la organización: Estudio de las líneas de actividad que desarrolla, productos que produce y/o comercializa o servicios que presta | 185 |
| 2.2. Relevamiento operativo: Cursograma de procesos principales y auxiliares. Fijación de los centros funcionales adecuados o apertura de las actividades que generan costos | 186 |
| 3. La etapa del diseño | 188 |
| 3.1. Definición de las necesidades de información sobre costos y resultados | 188 |
| 3.2. Definición de la inserción del sistema en el esquema contable de la empresa | 190 |
| 4. La etapa de la puesta en marcha (o implementación propiamente dicha) | 191 |
| 4.1. Responsables involucrados | 191 |
| 4.2. El sector de Costos. Descripción de tareas | 192 |
| 4.3. El manual de costos | 192 |

PARTE PRACTICA

| | |
|--|-----|
| Caso práctico sobre costeo histórico de órdenes de fabricación | 197 |
| Caso práctico sobre costeo histórico por procesos | 211 |
| Caso práctico sobre costeo histórico de la producción conjunta de derivados | 251 |
| Caso práctico sobre costeo estándar | 265 |
| Caso práctico sobre la aplicación del costeo variable en la producción industrial | 281 |
| Caso práctico sobre costeo de servicios | 289 |
| Caso práctico comparativo del uso de los criterios tradicionales de atribución de costos indirectos versus el esquema del ABC (costeo basado en actividades) | 295 |
| Bibliografía de consulta y referencia | 303 |