

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo a la segunda edición	VII
Prólogo a la primera edición.....	IX
Nota de los actualizadores.....	XI
Curriculum de los actualizadores.....	XIII

CAPÍTULO I TEORÍA GENERAL DEL COSTO

1.1. Introducción	1
1.2. Concepto de ciencia	1
1.2.1. Ciencias formales	2
1.2.2. Ciencias fácticas	2
1.2.2.1. Métodos de las ciencias fácticas	3
1.3. Concepto de teoría.....	4
1.4. Finalidades de una teoría	4
1.5. Elementos de una teoría	5
1.6. Secuencia para el desarrollo de una teoría.....	5
1.7. Requisitos de una teoría.....	6
1.8. Tipos de teoría	6
1.8.1. Descriptiva	7
1.8.2. Prescriptiva	7
1.9. Postulados, enunciados, principios.....	7
1.10. Concepto de teoría general y particular.....	8
1.10.1. Teoría general	8
1.10.2. Teorías particulares	8
1.11. Campo del conocimiento de una teoría de costos	9
1.11.1. Propuesta de Teoría del Costo para la Contabilidad Patrimonial	11

	Pág.
1.11.2. Elementos a considerar en una Teoría del Costo para la Contabilidad Patrimonial.....	12
1.11.2.1. Abordaje desde la economía	14
1.11.2.2. Costo económico y costo contable.....	14
1.11.2.3. Fundamentos o postulados de la TGC.....	15
1.11.2.4. Factores o recursos productivos.....	16
1.11.2.5. Tipos de objetivos o resultados productivos..	16
1.11.2.6. Categorías de acciones y de procesos productivos	17
1.12. Componentes físicos y monetarios.....	20
1.13. Clasificación de costos: Direccionalidad y variabilidad.....	20
1.13.1. Relaciones según direccionalidad.....	20
1.13.1.1. Relación unívoca (costos directos)	21
1.13.1.2. Relación no unívoca (costos indirectos)	21
1.13.2. Relaciones según variabilidad (o comportamiento)....	22
1.13.2.1. Relación de productividad marginal	22
1.13.2.2. Relación de productividad media	22
1.14. Criterio de necesidad	24
1.14.1. Cantidad necesaria (cuantitativa).....	24
1.14.1.1. Cantidad necesaria normalizada	24
1.14.1.2. Cantidad necesaria resultante.....	24
1.14.2. Componente monetario necesario.....	25
1.14.3. Calidad necesaria (cualitativa).....	25
1.15. Factores de influencia	25
1.16. Determinación del resultado económico	27
1.17. Planteos doctrinarios.....	27
1.17.1. Relaciones causales.....	27
1.17.2. Relaciones funcionales	28
1.17.3. Relatividad del concepto "costo"	28
1.18. Conceptos a considerar en una Teoría del Costo para la Contabilidad de Gestión	28
1.19. Resumen	29

CAPÍTULO II

CONTROL Y COSTEO DE LOS FACTORES

2. El costo. La contabilidad de costos y sus sistemas	31
2.1 Introducción.....	31

	Pág.
2.1.1. Costo. Su concepto económico. El costo en función de los entes que lo incurren y del objetivo que ellos persiguen	32
2.1.2. Definiciones de costo.....	34
2.2. Factores generadores de costos. Su componente físico y monetario	35
2.3. El concepto contable de costo. Noción restringida de la contabilidad de costos. Principios	37
2.4. Noción amplia de la contabilidad de costos. Razones que la justifican. Su trascendencia en relación con la ubicación de las empresas en el mercado. Evolución hacia la contabilidad de gestión	39
2.5. Funciones de la contabilidad de costos. Determinación, registración y análisis para posibilitar el control y la adopción de decisiones	41
2.6. El sistema de contabilidad de costos. Aspectos que lo caracterizan.....	43
2.7. Configuración del sistema de costos.....	45
2.7.1. Grados de integración	45
2.8. Características de los sistemas de costos	47
2.8.1. Modalidades según la configuración de la actividad.....	47
2.8.2. Momento en que se establecen o determinan los costos	50
2.8.3. Concepciones de costeo	54
2.8.4. Exposición de los resultados	55
2.8.5. Diferencias sustantivas entre las concepciones de costeo	57
2.8.6. Modelos de costeo	57
2.8.7. Métodos de valuación del flujo de costos.....	65
2.8.8. Resumen.....	66
2.9. Capacidad	67
2.9.1. Concepto	67
2.9.2. Distintos tipos	69
2.10. Nivel de actividad.....	71
2.10.1. Concepto.....	71
2.10.2. Distintos tipos.....	71
2.11. Relación de la capacidad y el nivel de actividad con los costos.....	77
2.12. Capacidad ociosa	77
2.12.1. Concepto	77

	Pág.
2.12.2. Distintos tipos	78
2.12.3. Causas de la ociosidad	79
2.12.4. Consideración de la ociosidad según distintas concepciones del costeo	79
2.12.5. La capacidad ociosa y las normas contables	80
2.13. Clasificación de los costos	82
2.13.1. Introducción	82
2.13.2. Clasificaciones usuales	82
2.14. Vinculación entre ambas clasificaciones de costos	92
2.15. Otras clasificaciones	94
2.15.1. Según su grado de controlabilidad	94
2.16. Resumen	96

CAPÍTULO III MODELOS DE COSTEO

3. Sistemas de costos en base histórica	99
3.1. Introducción	99
3.1.1. Objetivos del capítulo	99
3.1.2. Marco básico conceptual y terminológico	99
3.2. Flujo de costos	100
3.2.1. Costo no expirado y expirado	100
3.2.2. Costo. Gasto. Pérdida	101
3.3. Formulación del costeo histórico	102
3.3.1. Exposición típica de un estado de costos	103
3.3.2. Estado de resultados y concepciones de costeo. Formas de conformar y exponer el costo	103
3.3.3. Empresas y concepciones de costeo	105
3.4. Inventario permanente e inventario físico	115
3.4.1. Métodos para valuar el flujo de salidas de costos ...	115
3.5. Diferentes modos de enraizar el proceso de costeo en la contabilidad	117
3.6.1. Cuentas principales de la contabilidad de costos ...	121
3.7. Cuentas para el resultado por líneas de productos	129
3.7.1. Imputación de los costos	129
3.8. Análisis por centros de lucro o centros de beneficio	131
3.8.1. Estado de resultados sectorial	131
3.9. El costo y las normas y modelos contables	131
3.9.1. Capital a mantener	131

	Pág.
3.9.2. Criterio de valuación.....	132
3.9.3. Moneda o unidad de medida	132
3.9.4. Valor límite.....	132
3.9.5. Concepción de costeo	132
3.10. Resumen	133

CAPÍTULO IV

SISTEMAS DE COSTOS EN BASE HISTÓRICA: COSTO DE LOS FACTORES

4. Factores o componentes del costo	135
4.1. Introducción	135
4.2. Factores de costos según el tipo de empresa	136
4.2.1. Consideraciones sobre los factores de costos.....	136
4.3. Materias primas, materiales directos y materiales	136
4.3.1. Generalidades.....	136
4.3.2. Definición de logística.....	137
4.3.3. Logística de abastecimiento	139
4.3.4. Materias primas	147
4.3.5. Resumen "Materiales"	157
Mano de obra.....	157
4.4. Introducción	157
4.4.1. Concepto	158
4.4.2. Fuentes	158
4.4.3. Componentes.....	158
4.4.4. Prestaciones remunerativas y no remunerativas....	159
4.4.5. Prestaciones remunerativas y no remunerativas. Ejemplos	160
4.4.6. Cargas sociales	161
4.4.7. Beneficios sociales.....	169
4.4.8. Tratamiento contable	171
4.4.9. Resumen mano de obra	175
Otros costos. Industrias y servicios. Enfoques de costos y de gestión ..	175
4.5. Introducción	175
4.5.1. Características y clasificación.....	177
4.6. Unidades funcionales auxiliares o de servicios.....	179
4.7. Técnicas de vinculación con las unidades finales de costo	180
4.7.1. Etapa inicial de vinculación	180
4.7.2. Etapa intermedia de vinculación.....	182

	Pág.
4.7.3. Etapa final de los mecanismos de vinculación	188
4.7.4. Costos históricos y predeterminados	192
4.8. Casos prácticos.....	201
4.8.1. Caso de aplicación práctica No 1. Metalúrgica	201
4.8.2. Caso de aplicación práctica N° 2. Clínica.....	207
4.8.3. Caso de aplicación práctica N° 3. Empresa hotele- ra	218
4.8.4. Caso de aplicación práctica N° 4. Organismo admi- nistración pública	228
4.8.6. Conclusiones del caso.....	241
4.9. Resumen	242

CAPÍTULO V

SISTEMAS DE COSTOS EN BASE HISTÓRICA. COSTEO DE LOS RESULTADOS PRODUCTIVOS

5.1. Introducción	245
5.1.1. Objetivos del capítulo	245
5.1.2. Modalidades según la configuración de la actividad ..	245
5.2. Acumulación de los costos por órdenes	246
5.2.1. Actividades en que se aplica.....	246
5.2.2. Empleo de costos predeterminados	247
5.2.3. Información necesaria para el sector "costos"	247
5.2.4. Medición y atribución de los factores del costo a las órdenes	248
5.2.4.1. Imputación de los materiales directos	248
5.2.4.2. Mano de obra directa.....	249
5.2.4.3. Otros costos.....	249
5.2.5. Costos totales por orden	250
5.2.6. Consideraciones finales sobre el sistema de costeo por órdenes	252
5.3. Acumulación de los costos por procesos	252
5.3.1. Constancia y continuidad. Diferenciación.....	253
5.3.2. Influencias del producto y del mercado.....	254
5.3.3. Medición de los costos por procesos en base histó- rica	254
5.3.4. Distintas problemáticas al determinar los costos histó- ricos	255
5.3.5. Configuración de los procesos productivos	255
5.3.5.1. Secuenciales	255

	Pág.
5.3.5.2. Paralelos	256
5.3.5.3. Selectivos	256
5.3.6. Departamento o centro de costos	257
5.3.6.1. Definición del centro de costos	258
5.3.7. Mecanismo básico de determinación de los costos. Modelo empresa industrial	258
5.3.7.1. Relevamiento de los datos físicos del proce- so	259
5.3.7.2. Consumos de materias primas y/o semielabo- rados.....	259
5.3.7.3. Producción.....	260
5.3.8. Particularidades en la relación entre materiales direc- tos y producto	262
5.3.8.1. Unidad de medida de materiales directos igual a la del producto	263
5.3.8.2. Unidad de medida de materiales directos distinta a la del producto	263
5.3.8.3. Merma.....	263
5.3.8.4. Desperdicios.....	264
5.3.9. Costeo y valuación	264
5.3.9.1. Costos unitarios	265
5.3.9.2. Producción equivalente procesada o realiza- da.....	265
5.3.9.3. Caso ejemplo de costeo por procesos. Datos físicos relevados.....	266
5.3.10. Incidencia de los rendimientos, desperdicios y estro- peos.....	268
5.3.10.1. Rendimiento de materiales.....	268
5.3.10.2. Recuperación de desperdicios de materiales directos.....	268
5.3.11. Exclusión de costos anormales para calcular el costo unitario de un período.....	270
5.3.11.1. Producción procesada computable.....	270
5.3.12. Caso ejemplo de costeo por procesos con estropeos...	271
5.4. Procesos de producción conjunta.....	273
5.4.1. Características generales de una producción conjun- ta.....	274
5.4.2. Derivados	275
5.4.2.1. Productos.....	275
5.4.2.2. Subproductos.....	276

	Pág.
5.4.3. Tratamiento de los subproductos	276
5.4.3.1. Obtención	276
5.4.4. Tratamiento de los productos conexos	282
5.4.4.1. Criterios alternativos de valuación de los productos en el punto de separación.....	283
5.4.5. Poder de compra.....	288
5.4.6. Mediciones de resultados en el “punto de separación”	291
5.4.6.2. Medir el resultado total empresa en el punto de separación	292
5.5. Resumen	293

CAPÍTULO VI

SISTEMAS DE COSTOS EN BASE PREDETERMINADA

6.1. Introducción	295
6.1.1. Objetivos del capítulo	295
6.1.2. Predeterminación de costos.....	295
6.1.2.1. Grados de predeterminación.....	297
6.1.2.2. Objetivos de la predeterminación.....	297
6.2. Sistemas de costos estimados o presupuestos	297
6.3. Sistemas de costos normalizados	303
6.4. Sistemas de costos estándar	307
6.4.1. Concepto y objetivos	307
6.4.2. Ámbito de aplicación de los costos estándares.....	308
6.4.3. Bases para su implementación y aplicación.....	309
6.4.3.1. El estándar del componente físico.....	310
6.4.4. Los estándares del material directo	311
6.4.5. Los estándares de mano de obra directa	313
6.4.6. El presupuesto a costo estándar y los otros costos	314
6.4.7. La hoja de costo estándar	316
6.4.8. Valuación de la producción computable.....	317
6.4.9. Costos reales incurridos	317
6.4.10. Desvíos al estándar con cargo a resultados.....	318
6.4.10.1. Variaciones en el material directo.....	319
6.4.10.2. Variaciones en la mano de obra directa	321
6.4.10.4. Exposición de resultados en costos estándar....	332
6.4.10.5. Costos financieros estándar	333
6.5. Resumen	335

CAPÍTULO VII

COSTOS DE LAS FUNCIONES: COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

7.1.1.	Introducción	355
7.1.2.	Alcance según los distintos tipos de organización	356
7.1.3.	El proceso de definición de la función comercial.....	357
7.1.3.1.	Desarrollo de un plan comercial. El plan comercial consta de tres etapas.....	358
7.1.3.2.	El modelo de las 4 p.....	360
7.1.3.3.	La tarea del área comercial	362
7.1.4.	Análisis contable y extracontable de los costos de la función comercial	363
7.1.4.1.	La logística comercial.....	364
7.1.4.2.	¿Costo o gasto comercial?.....	364
7.1.4.3.	Clasificación	365
7.1.5.	Bases de distribución de costos indirectos	374
7.1.5.1.	Análisis por productos.....	374
7.1.5.2.	Análisis por territorio	375
7.1.5.3.	Análisis por ruta de entrega.....	375
7.1.5.4.	Análisis por canales de comercialización	375
7.1.5.5.	Análisis por número de vendedores.....	376
7.1.5.6.	Análisis por función y naturaleza	376
7.1.6.	Caso práctico	376
7.1.6.1.	Ejercicio práctico sobre costos de la función comer- cial	376
7.1.5.5.	Análisis por número de vendedores.....	376
7.1.5.6.	Análisis por función y naturaleza	376
7.1.6.	Caso práctico	376
7.1.6.1.	Ejercicio práctico sobre costos de la función comer- cial	376
7.1.6.2.	Solución.....	378
7.1.7.	Resumen	382
	Costos de la Función Administrativa	382
7.2.1.	Introducción.....	382
7.2.2.	Concepto	383
7.2.3.	Consideraciones sobre si se trata de un costo o gasto.....	383
7.2.4.	Cargos activables. Caso de los gastos de organización y reorganización	384

	Pág.
7.2.5. Organigrama de una gerencia administrativa. Variantes según distintas actividades. Circuitos administrativos	384
7.2.6. Plan de cuentas de los gastos administrativos. Manual de cuentas	386
7.2.7. Detalle de los gastos administrativos según anexo "H" de los EECC	387
7.2.8. Tratamiento contable. Forma de registración (incurridos, normalizados o estándar)	388
7.2.9. Presupuestación de los gastos administrativos	388
7.2.10. Control de gastos. Formas posibles de reducción	388
7.2.11. Análisis de los gastos administrativos aplicando las distintas clasificaciones conocidas	388
7.2.12. Análisis por naturaleza del gasto y por funciones. Contabilidad por área de responsabilidad	390
7.2.13. Asignación de gastos administrativos por producto o línea de producto	390
7.2.14. Casos especiales	390
7.2.14.1. Tercerización	390
7.2.14.2. Reestructuraciones	391
7.3. Costos de la Función Financiera	391
7.3.1. Introducción	391
7.3.1.1. Concepto	392
7.3.2. Enfoques según contabilidad tradicional y contabilidad de gestión	392
7.3.2.1. Componentes y determinación del costo financiero	394
7.3.2.2. Afectación del cargo financiero a costo y/o resultados	396
7.3.3. Exposición	398
7.3.4. Consideración del costo financiero en el costo unitario total por producto/servicio	400
7.3.5. Caso práctico	400
7.3.6. Resumen	404

CAPÍTULO VIII

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS

8.1. Objetivos del capítulo	407
8.2. Introducción	407
8.3. Responsables de la implementación	408

	Pág.
8.4. Proceso de implementación	408
8.5. Relevamiento global de la organización	409
8.5.1. Relevamiento operativo.....	410
8.5.2. Diseño del sistema.....	411
8.5.2.1. Definición de necesidades de información sobre costos y resultados.....	411
8.5.2.2. Definición de la inserción en el sistema con- table central.....	413
8.5.3. Implementación propiamente dicha.....	414
8.5.3.1. Responsables involucrados.....	414
8.5.3.2. El sector “costos”	415
8.5.3.3. El “manual de costos”	416
8.5.4. Pruebas y seguimiento	417
8.6. Resúmen.....	417