

INDICE

Capítulo I

Introducción al estudio de la contabilidad de costos

(WALTER O. ESPOSITO)

1.	El concepto económico del costo.....	3
1,1.	Evolución de las ideas	3
1,2.	Concepto económico del costo	6
2.	La contabilidad de costos	9
2,1.	Evolución de la contabilidad de costos.....	9
2,2.	Concepto contable del costo.....	12
2,3.	Concepto de contabilidad de costos	14
2,4.	Finalidad u objetivos de la contabilidad de costos	15
2,5.	Características propias y diferenciación con la contabilidad financiera	17
2,6.	Ventajas e inconvenientes de la contabilidad de costos	21
3.	Clasificación de los costos	22
3,1.	En relación con los desembolsos que los originan.....	24
3,2.	En relación con la índole de los bienes que lo componen	26
3,3.	En relación con el tiempo en que se determinan	34
3,4.	En relación con el grado de control	37
3,5.	En relación con el tipo de industria	38
3,6.	En relación con el fin que persiguen	39
4.	Esquema del proceso de acumulación de costos	45
5.	Curvas representativas del comportamiento de los costos	47
5,1.	El comportamiento económico de los costos	47
5,2.	Análisis del comportamiento contable de los costos	51

Problemas	55
Solución	59

Capítulo II

Ciclos de la contabilidad de costos y libros

(LUIS MARTIN DOMINGUEZ)

1. Relaciones de comprobantes	68
2. Diarios y mayores	70
3. Control	71
4. Asientos	72
a) En oficina central	72
b) En oficina de fábrica	74
5. Cierre de libros	76
6. Resumen	87
7. Ciclo de costos por órdenes específicas	88
7.1. Costo por órdenes	89
8. Cierre de registros	92
Bibliografía	92

Capítulo III

Materias primas y materiales

(CARLOS M. GIMENEZ)

1. Concepto	95
2. Clasificación de los materiales	95
3. Breves nociones sobre el proceso de adquisición, custodia y entrega de materiales	96
4. Breve concepto de la mecánica operativa de la administración de compras y el almacenamiento	97
4.1. Recepción del suministro	101
4.2. Devolución de materiales al proveedor. Simultaneidad con la entrega o posterior a su análisis cualitativo	104
4.3. Codificación de los materiales	105
4.4. Entrega de materiales	107
4.5. Devolución interna de materiales	108
4.6. Ajustes de existencias	108
5. Valuación	110
6. Stock. Criterios de destino y del empleo periódico. Gestión de stocks. Ratios	111

Ejercicio N° 1	121
Ejercicio N° 2	126

Capítulo IV

La mano de obra productiva

(HUGO RODRIGUEZ JAUREGUI)

1. Introducción	133
2. Incorporación al costo de la remuneración al trabajo	133
3. Las cargas sociales. Su incidencia en el costo de la mano de obra	135
4. Comportamiento de la mano de obra productiva ante variaciones de los volúmenes de producción	137
5. Una acotación marginal: tratamiento de la remuneración de jornadas extraordinarias	141
6. Determinación del costo total de la mano de obra	141
7. Las horas netas productivas	146
8. Recapitulación de los principios enunciados	147
9. La liquidación de jornales	148
10. Sistema de registración de la liquidación	149
10,1. Cuentas a utilizar	149
10,2. Jornalización	152
11. Ajustes a la liquidación	153
11,1. Tiempos improductivos declarados	154
11,2. Improductividad oculta	154
12. Saldos de las cuentas con posterioridad a los ajustes. Significado	156
13. Parte práctica	158
13,1. Planteos	158
13,2. Soluciones	160
14. Apéndice documental	164
14,1. Ficha de reloj	164
14,2. Datos para liquidar jornales	166
14,3. Ficha de personal	166
14,4. Planilla de liquidación	167
14,5. Informe de tiempos perdidos	169
15. Registración y contabilización de la mano de obra en empresas con sistemas de costeo por órdenes de trabajo	169
15,1. Introducción	169
15,2. La información complementaria	170
15,3. Los tiempos perdidos	171
15,4. Las horas extra	171

15,5. La clasificación del personal ocupado	173
15,6. Características del sistema a implementar	174
15,7. Modelo de sistema	175
15,8. Cargo a la orden del costo de mano de obra	177
Bibliografía	179

Capítulo V

Sistema de costos por procesos

(JOSE M. SAFARANO)

1. Conceptos básicos	183
2. Información sobre movimiento de unidades	183
3. Unidades equivalentes a terminadas	184
4. Producción procesada y producción procesada computable	185
5. Desechos	186
6. Los desechos en la producción procesada computable	188
7. Determinación del costo global por producto	188
8. Determinación del costo unitario	189
9. Cambio de unidades durante el proceso	189
10. Valor de traslado de los semiproductos	190
11. Ejemplo práctico	190

Capítulo VI

Costos en la producción conjunta

(JOSE M. SAFARANO)

1. El problema	201
2. Productos múltiples, conexos, coproductos y subproductos	203
2,1. Concepto	203
2,2. Costeo de productos múltiples, conexos y coproductos	204
2,3. Costeo de producto principal y subproductos	214
3. Productos de distintas calidades	219
4. Productos defectuosos	220
5. Descartes	220
5,1. Desperdicios	221
5,2. Desechos	221
5,3. Sobrantes	221
5,4. Tratamiento de los descartes	222
5,5. Mermas	226
6. Casos combinados	226

Capítulo VII

Costos indirectos de fabricación o cargas fabriles ABC (Activity Based Costing)

(OSCAR BOTTARO - CARLOS M. GIMENEZ - EDUARDO CUYUMGIAN)

1. Conceptos integrantes	231
2. Clasificación de los costos indirectos de fabricación	233
2,1. Clasificación de los costos indirectos de fabricación por su condición de fijos, variables, semifijos y semivariables	233
2,2. Clasificación de los costos indirectos de fabricación según su función productiva	242
2,3. Clasificación departamental de los costos indirectos de fabricación ..	245
3. Criterios de distribución de los costos indirectos de fabricación	246
3,1. Criterio del uso	247
3,2. Criterio de la capacidad de absorción	247
3,3. Otros criterios	247
4. La contabilidad de costos en las empresas industriales. Métodos de distribución	248
4,1. Distribución primaria de cargas fabriles	250
4,2. Distribución secundaria de cargas fabriles	250
4,3. Distribución presecundaria de cargas fabriles	251
4,4. Distribución terciaria de cargas fabriles	252
4,5. Distribución cuaternaria de cargas fabriles	253
5. Determinación de la cuota hora de ociosidad	253
6. Aplicación práctica. Criterios tradicional y transaccional o de la actividad ..	255
7. Costeo de la tarea o de la transacción (<i>activity based costing</i>)	268
8. Caso práctico según el método tradicional y el transaccional	273
Bibliografía	300

Capítulo VIII

Costos de distribución

(RAUL ERCOLE)

1. Concepto e importancia	303
2. Campos de costo de distribución	304
3. Objetivos en el estudio de los costos de distribución	305
4. Acumulación	306
5. Clasificación	307
6. Asignación de costos	310

7. Tratamiento contable de los costos de distribución	311
8. Análisis por productos	312
9. Análisis por territorio	317
10. Análisis por tamaño del pedido	318
11. Análisis por ruta de entrega	321
12. Análisis por canales de distribución	322
13. Análisis por número de vendedores	323
14. Análisis por función y naturaleza	324
15. Otros métodos de análisis	326
16. Control de costos de distribución mediante presupuestos	328
17. El control de costos de distribución mediante estándares	331
Ejercicios prácticos	333
Bibliografía	344

Capítulo IX

El presupuesto operativo

(CARLOS M. GIMENEZ - EDUARDO CUYUMGIAN)

1. Naturaleza del presupuesto	347
2. Período que abarca el presupuesto	347
3. Preparación del presupuesto	348
4. Componentes del presupuesto operativo	349
4,1. Presupuesto de ventas (cédulas 1 y 11 del ejercicio)	351
4,2. Presupuesto de producción (cédula 2)	353
4,3. Presupuesto de consumos de materias primas (cédulas 3 y 12)	353
4,4. Presupuesto de compras de materias primas para afrontar la producción (cédulas 4 y 13)	354
4,5. Presupuesto de requerimiento de mano de obra directa más sus cargas sociales (cédulas 5 y 14)	355
4,6. Presupuesto de costos indirectos variables de fabricación (cédulas 6 y 15)	356
4,7. Presupuesto de costos indirectos fijos de fabricación (cédulas 7 y 16)	356
4,8. Presupuesto de gastos variables de comercialización y de administración (cédulas 8 y 17)	358
4,9. Presupuesto de gastos fijos de comercialización y administración (cédulas 9 y 18)	358
4,10. Tasa de interés activa para deudas financieras	359
4,11. Aportes de capital en efectivo	359
4,12. Presupuesto de inversiones en bienes de uso y desarrollo de productos	360
4,13. Deudas financieras	360
4,14. Comentario general sobre la presupuestación a moneda de base	360
4,15. Comentario general sobre control presupuestario (cédula 19 bis. Costo estándar de producción real)	361
Presupuesto moneda base enero/junio a moneda de diciembre	362

Confección del presupuesto de enero a moneda corriente	371
Confección del presupuesto de febrero a moneda corriente	378
5. Control presupuestario	402
Caso práctico	429
Bibliografía	362

Capítulo X

Costos predeterminados

(EDGARDO A. PHIELIPPS - CARLOS M. GIMENEZ - EDUARDO CUYUMGIAN)

1. Generalidades	447
2. Tipos de estándares	449
2,1. Estándares ideales, básicos o referenciales	449
2,2. Estándares normales	448
2,3. Estándares previstos o posibles	448
3. Fuentes de predeterminación	449
3,1. Método de ingeniería	449
3,2. Método de la experiencia histórica, curva de aprendizaje o de progreso	451
3,3. Método de la presupuestación o completo	454
4. Fijación de los estándares físicos y monetarios	455
4,1. Estándares de materias primas y materiales directos	456
4,2. Estándares de mano de obra directa	458
4,3. Estándares de costos indirectos de fabricación o cargas fabriles	460
5. Periodo de vigencia de los estándares físicos y monetarios. Valuación a precio de reposición	468
6. Caso práctico	471
7. Presupuesto flexible	483
8. Caso práctico	484
9. Ejercicio modelo	487
Bibliografía	482

Capítulo XI

Costos para toma de decisiones

(JOSE M. SAFARANO)

1. El equilibrio de la empresa	525
--------------------------------------	-----

2.	El modelo de la economía	525
2.1.	Su génesis	525
2.2.	El comportamiento y su graficación	527
2.3.	El equilibrio a nivel unitario	531
2.4.	Costo marginal e ingreso marginal	532
2.5.	Punto de máximo beneficio	536
3.	El modelo de la contabilidad	538
3.1.	Su génesis	538
3.2.	Su interpretación	542
3.3.	Su construcción	542
3.4.	Condiciones para su construcción	543
3.5.	Determinación analítica del punto de equilibrio	544
3.6.	Efectos sobre el punto de equilibrio y sobre los resultados de distintas modificaciones en la estructura	547
	Caso base	547
4.	Punto de equilibrio seccional	553
5.	Otros modelos de equilibrio	555
6.	Elección del producto más conveniente	557
6.1.	Artículos de mayor rentabilidad	557
6.2.	Artículos de mayor contribución marginal	557
6.3.	Artículos de mayor beneficio por línea	565
7.	Los costos e ingresos diferenciales	565

Capítulo XII

El punto de equilibrio

(AMARO R. YARDIN)

1.	Su significado, su utilidad, sus limitaciones	571
2.	Distinción necesaria de factores para el empleo del punto de equilibrio: costos estructurales y proporcionales; costos directos e indirectos	573
3.	El punto de equilibrio físico. Determinación empírica	576
4.	El punto de equilibrio físico. Determinación analítica	580
5.	Cálculo de los valores de costos proporcionales, costos estructurales y precio de venta para situaciones de equilibrio	582
6.	El punto de cierre	583
7.	El planeamiento de los resultados	587
8.	El punto de equilibrio en términos monetarios	591
9.	Punto de equilibrio para situaciones de producción múltiple	597
10.	Puntos de equilibrio sectoriales	608
	Casos prácticos	613
	Bibliografía	622

Capítulo XIII

El punto de equilibrio con multiproductos

(ELBA FONT DE MALUGANI - DOMINGO MACRINI)

1.	Análisis del problema	626
2.	Desarrollo del modelo	628
2,1.	Introducción a la programación lineal (para no matemáticos)	630
2,2.	Análisis post óptimo para toma de decisiones	639
2,3.	Generalización del método simplex	642
2,4.	Salidas por computadora utilizando distintos softwares	646
2,5.	Influencia de variaciones de las contribuciones a la utilidad en la decisión óptima (análisis de sensibilidad)	657
2,6.	Decisiones sobre incremento de las disponibilidades (problema dual para no matemáticos)	669
3.	Conclusiones	676

Capítulo XIV

El punto de nivelación y las estrategias del beneficio

(MAURICIO WAJCHMAN)

1.	Introducción	681
	Estrategias primarias	682
	Estrategias derivadas	682
	Punto de nivelación, de equilibrio o umbral de rentabilidad	682
	Variación de los costos constantes	697
	Escalones de costos constantes	699
	Calidad de la mezcla de ventas	700
	Diagrama de ventas múltiples	709
	Los costos y las decisiones de precios	713
	Combinación óptima de productos	716
2.	Bibliografía	720

Capítulo XV

Costos financieros

(CARLOS M. GIMENEZ - EDUARDO CUYUMGIAN)

1.	Conceptos generales	723
2.	Componentes del costo financiero	724

3.	Fórmulas de la tasa real predeterminada y de corte o combinada	725
3,1.	Fórmula de la tasa real	725
3,2.	Fórmula de corte o combinada	725
3,3.	Proporción predeterminada de financiamiento ajeno y propio	726
4.	Activos sobre los cuales aplicar costos financieros	726
5.	Importes de intereses nominales, reales y sobreprecio de inflación	727
6.	Cuadro de resultados proyectados	727
7.	Conclusiones	728
8.	Caso práctico	730
	Bibliografía	750

Capítulo XVI

Implantación de un sistema de costos en empresas de servicios

(CARLOS M. GIMENEZ - ROBERTO AUGUSTO)

1.	Relevamiento informativo	754
1,1.	Entrevista inicial y relevamiento primario	754
1,2.	Recolección de datos	755
2.	Diagnóstico	768
3.	Presentación y discusión del proyecto	769
3,1.	Presentación del proyecto	769
3,2.	Discusión del proyecto	770
4.	Instalación y puesta en marcha	770
5.	Control de marcha o mantenimiento del nuevo sistema	775

Capítulo XVII

Tasa de rentabilidad. Evaluaciones y decisiones basadas en su uso

(EDMUNDO LOPEZ COUCEIRO)

1.	Objetivos de la determinación de la tasa de rentabilidad	779
2.	Medición, evaluación, inversión y rentabilidad: conceptos previos	779
3.	La tasa de rentabilidad y la evaluación de la actuación de la empresa y de sus segmentos	781
3,1.	Premisas y objetivos	781
3,2.	Tasa de rendimiento de las acciones ordinarias	782

3,3.	Base de inversión utilizada	783
3,4.	Tasa de rentabilidad sobre el capital (patrimonio neto)	784
3,5.	Tasa de rendimiento sobre los activos totales	785
3,6.	Problemas de medición de las inversiones en activos	787
3,7.	Problemas existentes en la medición de las utilidades	789
3,8.	Determinación de la tasa de rendimiento divisional	790
4.	Concepto del palanqueo financiero y efectos sobre la rentabilidad	793
5.	La tasa de rentabilidad y el planeamiento de las inversiones	796
5,1.	Método de los estados contables o método simple	799
5,2.	Método del período de repago o recuperación	802
5,3.	Método de la tasa interna de retorno (<i>TIR</i>)	803
5,4.	Método del valor actual neto (<i>VAN</i>)	807
5,5.	Crítica de los métodos expuestos	808
6.	Ejercicios (colaboró: Dra. NORMA ESTER CHOCOBAR)	812
7.	Soluciones (colaboró: Dra. NORMA ESTER CHOCOBAR)	814
8.	Bibliografía	820

Capítulo XVIII

Informes para la dirección

(ARTURO VICENTE GALLEGO)

1.	Necesidad de la información contable para uso de la dirección	825
2.	La contabilidad como fuente fundamental de la información	826
3.	Características de los informes	828
4.	El contador y los sistemas de información	830
5.	Informes de ejecución	831
6.	Informes por responsables	832
7.	Clases de informes destinados a distintos niveles de dirección	834
7,1.	Clases de informes	836
7,2.	Distintos modelos de informes	838
	Casos prácticos	843
	Bibliografía	856