

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 |

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

Capítulo X

Costos predeterminados

(EDGARDO A. PHELIPPS - 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 |