

CONTENIDO

Prólogo.....	XIII
Presentación.....	XVII

PRIMERA PARTE

Fundamentos, elementos y sistemas de contabilidad de costos

1. Conceptos básicos de economía, empresa y contabilidad de costos y de gestión.....	3
1.1. La actividad económica: mercados y empresas.....	3
1.1.1. Sistema económico nacional.....	3
1.1.2. La actividad económica de las empresas.....	5
1.1.3. La dirección y organización de las empresas.....	6
1.2. Los modelos y teorías de administración de la empresa y la contabilidad directiva.....	8
1.2.1. Planteamientos generales.....	8
1.2.2. Evolución y metodología de la contabilidad de dirección.....	9
1.2.3. Reseña histórica de las teorías y escuelas de administración de empresas.....	12
1.2.3.1. La escuela clásica: Fayol y Taylor.....	12
1.2.3.2. Escuela de las relaciones humanas y motivación del trabajo.....	12
1.2.3.3. La escuela burocrática y su evolución al enfoque de toma de decisiones.....	13
1.2.3.4. Los enfoques instrumentales.....	13
1.2.3.5. La planificación y dirección estratégica.....	14
1.2.3.6. La teoría neoclásica: los costos de producción.....	14
1.2.3.7. La nueva economía institucional: los costos de transacción.....	16
1.3. Contabilidad de la empresa: contabilidad financiera, contabilidad de costos y de gestión, contabilidad directiva.....	18
1.4. La gestión estratégica de costos a través del análisis de la cadena de valor.....	22
1.5. Formas de articulación de la contabilidad financiera y de costos.....	27
1.5.1. Monismo radical.....	28
1.5.2. Monismo moderado.....	29
1.5.3. Dualismo radical.....	29
1.5.4. Dualismo moderado.....	29
Cuestiones de revisión.....	30
Ejercicios.....	32

2. Análisis y clasificación de costos	33
2.1. Diferentes conceptos de costos para diferentes propósitos.....	33
2.2. Clasificación de los costos.....	34
2.2.1. Modelo marginalista.....	34
2.2.2. Modelo contable.....	47
2.3. Modelos de asignación de costos: costos totales, costos parciales, costos por centros de responsabilidad, costos por actividades.....	52
2.3.1. Proceso acumulativo de costos.....	53
2.3.2. Modelos de asignación de costos.....	55
2.4. Concepto, objetivos y principios de los métodos de cálculo de costos.....	59
2.4.1. Principios fundamentales.....	60
2.4.2. Proporcionalidad.....	61
2.4.3. Diferenciación.....	61
2.5. Clasificación de los métodos de cálculo.....	62
2.5.1. Métodos de división.....	63
2.5.2. Métodos de las equivalencias.....	63
2.5.3. Métodos de suplemento.....	66
2.6. Estadística de costos, producción, ventas y resultados.....	70
Cuestiones de revisión.....	80
Ejercicios.....	81
3. Organización, medida y gestión de la producción	89
3.1. Concepto técnico y económico de producción.....	89
3.2. Análisis y clasificación de los sistemas productivos.....	90
3.3. La producción en el sistema integrado de gestión empresarial.....	93
3.4. Las funciones de producción y rendimiento y su productividad.....	97
3.5. La gestión de la producción mediante la medida del tiempo productivo.....	100
3.6. Aplicaciones prácticas de la planificación y el control de producción y de costos.....	106
Cuestiones de revisión.....	115
Ejercicios.....	116
4. El costo de los materiales	119
4.1. La naturaleza de los materiales.....	119
4.1.1. Clases de materiales.....	119
4.1.2. Especificación, clasificación y codificación de las mercancías.....	121
4.2. Movimiento y control del ciclo de materiales.....	121
4.2.1. Funciones y responsabilidades en el control cíclico de materiales.....	122
4.2.2. Documentación para el control de materiales.....	127
4.2.3. Organización de compras en un supuesto de calidad total garantizada y <i>Just in Time</i> (JIT).....	130
4.3. Función de almacenamiento y gestión óptima de <i>stocks</i>	130
4.4. Técnica del análisis del valor. Productividad de los materiales.....	138
4.5. Contabilización y control de los materiales. Métodos de valoración.....	139
4.5.1. Control del costo.....	140
4.5.2. Métodos de valoración de los inventarios de materiales.....	141
4.5.3. Esquema contable.....	144
4.6. Contabilización y control de materiales y métodos de valoración de inventarios a valores corrientes.....	147
4.6.1. Conceptos generales de valores corrientes.....	147
Cuestiones de revisión.....	152
Ejercicios.....	152

5. El costo de la mano de obra	157
5.1. El trabajo en la empresa.....	157
5.2. La motivación para el trabajo.....	160
5.3. Sistemas de retribución.....	162
5.4. Costos presentes y futuros del personal.....	167
5.4.1. Asignación e imputación del costo de personal.....	170
5.4.2. Costos futuros de los recursos humanos.....	171
5.5. La función del aprendizaje.....	174
Cuestiones de revisión.....	176
Ejercicios.....	176
6. Costos de amortización y generales de fabricación	183
6.1. Conceptos de amortización.....	183
6.2. Clases de amortización.....	185
6.3. Amortizaciones externas e internas.....	188
6.4. Sistemas de amortizaciones del ámbito externo.....	190
6.4.1. Sobre bases históricas.....	191
6.4.2. Sobre valor de los servicios futuros.....	193
6.4.3. Sobre precios estimados.....	195
6.5. Sistemas de amortización del ámbito interno.....	196
6.5.1. Sistemas a costo histórico.....	197
6.5.2. Sistemas a costos predeterminados.....	198
6.5.3. Imputación de la amortización por suplementos de costo sobre costos directos.....	201
6.6. Otros costos del equipo productivo.....	202
6.7. Tratamiento contable de la amortización.....	203
6.8. Costos generales de fabricación.....	204
6.9. Tratamiento contable de los costos generales de fabricación.....	222
6.10. Costos comerciales.....	223
6.10.1. Definición y características.....	223
6.10.2. Examen y objetivos en el estudio de los gastos comerciales.....	224
6.10.3. Clasificación de los gastos conforme a su relevancia y objetivos perseguidos con el ordenamiento de la información.....	225
6.10.4. Apropiación de los gastos de comercialización.....	229
6.11. Costos de administración.....	230
6.12. Costos de investigación, desarrollo y diseño.....	230
Cuestiones de revisión.....	234
Ejercicios.....	235
7. Modelo de contabilidad de los costos totales	243
7.1. Sistemas de asignación y acumulación de costos históricos.....	243
7.1.1. Fundamentos teóricos de los modelos de costos.....	243
7.1.2. Construcción de los modelos de costos e instrumentalización contable.....	247
7.2. Los sistemas de costos estándar y el control de gestión.....	253
7.3. Modelos de costos de productos por absorción.....	259
7.3.1. A costos históricos o reales.....	259
7.3.2. A costos estimados.....	262
7.3.2.1. Cálculo de las subaplicación y sobreaplicación de los costos generales industriales.....	263
7.3.3. A costos estándar.....	266
7.4. Cálculo y análisis de desviaciones.....	271
7.4.1. Las desviaciones y el sistema de control interno.....	272
7.4.2. Las desviaciones y el control presupuestario.....	274
7.4.3. Clasificación de las desviaciones.....	275
7.4.4. Desviaciones en materias primas.....	277

7.4.4.1.	Desviaciones en cantidad o técnicas.....	278
7.4.4.2.	Desviaciones en precio o económicas.....	278
7.4.5.	Desviaciones en mano de obra.....	279
7.4.5.1.	Desviaciones en tiempo o técnicas.....	280
7.4.5.2.	Desviaciones en el precio o económicas.....	280
7.4.6.	Desviaciones en los gastos industriales o de fabricación.....	281
7.4.6.1.	Desviación en cantidad o eficiencia.....	281
7.4.6.2.	Desviación en capacidad o actividad.....	281
7.4.6.3.	Desviación en precio o presupuesto.....	281
7.4.6.4.	Cálculo por el método francés.....	282
7.4.6.5.	Cálculo por el método anglosajón.....	284
7.4.7.	Cálculo de desviaciones sobre costos totales y medios.....	285
7.4.7.1.	Cálculo de las desviaciones sobre costos totales.....	285
7.4.7.2.	Cálculo de las desviaciones sobre costos medios.....	286
7.4.7.3.	Cálculo de desviaciones sobre unidades de obra de tiempo.....	288
7.5.	Desviaciones en la sección. Desviación e ingresos. Desviación en mezcla.....	290
7.6.	Método generalizado de cálculo de desviaciones entre el beneficio real y el beneficio presupuestado.....	293
7.7.	Modelo de costos por procesos o período.....	300
7.7.1.	Cálculo de las unidades equivalentes a terminadas.....	301
7.7.1.1.	Modalidades del costo por procesos.....	302
7.7.1.2.	Terminología básica.....	304
	Cuestiones de revisión.....	315
	Ejercicios.....	316

8. Modelos de contabilidad de costos parciales..... 323

8.1.	El modelo de <i>direct costing</i> simple o de costos variables.....	323
8.2.	El modelo de <i>direct costing</i> evolucionado: costos singulares y márgenes de cobertura.....	327
8.3.	Modelo de <i>direct costing</i> por secciones.....	331
8.4.	<i>Direct costing</i> estándar. Cálculo y análisis de desviaciones.....	339
8.5.	Comparación del modelo de <i>direct costing</i> y de <i>absorption costing</i>	343
8.5.1.	Valoración de existencias y elaboración de estados contables.....	343
8.5.2.	Diferencias de razonamiento económico y contable.....	350
	Cuestiones de revisión.....	352
	Ejercicios.....	353

9. Sistemas de costos basados en la actividad..... 359

9.1.	Asignación de los costos de los departamentos de servicios a las actividades.....	360
9.1.1.	Identificación de actividades y relación costos de recursos con las actividades.....	363
9.1.2.	¿Estimar o distribuir?.....	364
9.2.	Asignación de los costos de los departamentos de servicios: fijos y variables.....	364
9.3.	Conductores de costos de la actividad.....	365
9.3.1.	Selección de los conductores de costos de la actividad.....	369
9.4.	Diseño del sistema óptimo.....	371
9.5.	Sumario.....	372
	Cuestiones de revisión.....	375
	Ejercicios.....	376

SEGUNDA PARTE

La contabilidad de gestión para toma de decisiones y control empresarial

10. La decisión empresarial a corto plazo y su adaptación a largo plazo..... 383		
10.1.	El modelo costo-volumen de producción-beneficio.....	383
10.2.	El margen de contribución en el análisis de la mezcla productos/mercados.....	392

10.3.	Medida y grado de utilización de la capacidad productiva.....	398
10.4.	El ajuste del corto al largo plazo: la reconversión industrial y empresarial.....	403
	Cuestiones de revisión.....	406
	Ejercicios.....	406
11.	Costos de financiación y decisiones de inversión.....	413
11.1.	La gestión financiera.....	413
11.2.	Cálculo del costo del capital.....	415
11.2.1.	Costo del capital deuda (K_i).....	416
11.2.2.	Costo del capital acciones (K_e).....	419
11.2.3.	Costo de los beneficios retenidos (K_r).....	422
11.2.4.	Costo medio ponderado de capital (CMPC) (K_0).....	423
11.3.	<i>Leverage</i> de operaciones y financiero.....	424
11.4.	Cálculo del costo de capital de las inversiones.....	427
11.4.1.	El costo de financiamiento de la inmovilización neta del período.....	428
11.4.2.	Costo de financiamiento del capital de trabajo.....	429
11.5.	El costo financiero y el sistema de cálculo de costos y precios en la empresa.....	431
11.6.	Selección de inversiones y presupuesto de capital.....	437
11.6.1.	El criterio del Valor Actualizado Neto (VAN).....	438
11.6.2.	El criterio de la Tasa Interna del Rendimiento (TIR).....	439
11.6.3.	El Plazo de recuperación.....	439
	Cuestiones de revisión.....	440
	Ejercicios.....	441
12.	La planeación empresarial.....	445
12.1.	La planeación. Conceptos, principios y fases.....	445
12.2.	El PPBS y los presupuestos por programas.....	450
12.3.	Presupuesto base cero (ZBB).....	453
12.3.1.	Presupuesto incremental y presupuesto completo.....	453
12.3.2.	Definición de presupuesto en base cero.....	454
12.3.3.	El presupuesto en base cero: áreas de aplicación.....	455
12.3.4.	Elaboración del presupuesto en base cero.....	456
12.3.5.	Valoración de la aportación del PBC a la elaboración presupuestaria.....	457
12.4.	La planificación en la empresa. Aplicación del PPBS.....	458
12.5.	Función del presupuesto en la contabilidad.....	466
12.5.1.	Principios presupuestarios y contables.....	468
12.6.	El binomio presupuesto-contabilidad analítica.....	471
12.6.1.	Características del sistema.....	472
12.6.2.	Análisis conceptual de la fijación de objetivos.....	472
12.6.3.	Relaciones entre los módulos de contabilidad analítica y de presupuesto.....	474
12.6.4.	El control de gestión y la toma de decisiones.....	474
	Cuestiones de revisión.....	475
	Ejercicios.....	475
13.	El ciclo y control presupuestario.....	481
13.1.	El presupuesto integrado.....	481
13.2.	Los presupuestos flexibles o variables.....	488
13.3.	El presupuesto por objetivos, responsabilidad y motivación.....	492
13.4.	El presupuesto ABC.....	496
13.4.1.	Naturaleza del presupuesto.....	496
13.4.2.	Período que comprende el presupuesto y las condiciones requeridas para su puesta en marcha.....	497
13.4.3.	Pasos previos clásicos para la elaboración del presupuesto operativo anual.....	498

13.4.4.	Análisis comparativo de los componentes del presupuesto operativo tradicional y el ABC	498
13.5.	Fases de la actividad presupuestaria	514
13.6.	Aprobación y revisión del presupuesto	518
13.7.	Control presupuestario concreto y por excepción	521
13.8.	Presupuestos y comportamiento humano	522
13.8.1.	El presupuesto como instrumento de presión	523
13.8.2.	Éxito y fracaso	524
13.8.3.	Responsables centrados en sus departamentos	524
13.8.4.	Sistemas de mando	525
13.8.5.	Algunas recomendaciones	525
13.9.	El control interno	527
13.9.1.	Definición y ámbito profesional del control interno	527
13.9.2.	División del control interno	527
13.9.3.	Componentes básicos y un sistema de control interno	528
13.9.4.	Descripción del sistema de control interno	528
13.9.5.	Evaluación del sistema de control interno	529
13.9.6.	Diseño del programa de auditoría para aprobar la efectividad de los controles internos existentes	529
13.9.7.	Pruebas de la efectividad de los controles existentes	529
	Cuestiones de revisión	529
	Ejercicios	530
14.	Modelos de contabilidad de costos por responsabilidad y motivación	539
14.1.	Departamentalización de los costos generales de claudicación	539
14.2.	Modelo orgánico de costos. Costos por funciones. Costos controlables y no controlables ..	541
14.2.1.	Modelo orgánico	541
14.2.2.	Costos por funciones	545
14.2.3.	Costos controlables y no controlables	547
14.3.	Modelo de costos por secciones de acuerdo con un plan económico total	549
14.3.1.	El presupuesto como plan de actuación de las secciones	549
14.3.2.	El costo de subactividad. Costos no necesarios para realizar el plan anual aprobado	551
14.3.3.	Instrumentación contable del modelo de secciones de Schneider	553
14.4.	Modelo de contabilidad analítica de gestión francés	554
14.4.1.	Estructura y proceso contable	554
14.4.2.	Modelo de imputación racional y costo de su actividad	560
14.5.	Grado de autonomía de decisión y responsabilidad de las secciones	563
14.5.1.	Clases de centros	563
14.5.2.	Precios de transferencias intercentros	565
14.5.3.	Métodos de evaluación del rendimiento de los centros de inversión. Tasa de rendimiento y beneficio residual	568
	Cuestiones de revisión	573
	Ejercicios	574
15.	Análisis económico-financiero de la gestión empresarial	583
15.1.	Fundamento, concepto y clases de resultados	583
15.1.1.	Fundamento económico del resultado de la empresa	583
15.1.2.	Concepto actual del resultado de la empresa	584
15.1.3.	Clases de resultados de la empresa	585
15.2.	El resultado financiero, el resultado fiscal, el resultado de gestión y el resultado económico de la empresa	587
15.3.	Comparación de los resultados interno y externo y cálculo del resultado de gestión en base a costos históricos, costos estimados y costos estándar	590

15.3.1.	Comparación entre los resultados interno y externo de un período.....	590
15.3.2.	Cálculo del resultado interno en la contabilidad en base a costos reales o históricos.....	592
15.3.3.	Cálculo del resultado interno en la contabilidad en base a costos estimados.....	593
15.3.4.	Cálculo del resultado interno en la contabilidad en base a costos estándar.....	596
15.4.	El informe de gestión: el cuadro de mando y el análisis de productividad.....	601
15.4.1.	El informe de gestión y el cuadro de mando periódico.....	601
15.4.2.	Métodos de análisis de la productividad. Índices parciales de productividad.....	603
15.4.3.	Método de medida de la productividad global (<i>surplus</i>) y rentabilidad empresarial.....	608
15.5.	Análisis de la gestión empresarial.....	616
15.5.1.	Los estados contables de gestión.....	616
15.5.2.	Ratios de participación o composición del balance.....	621
15.5.3.	Ratios financieros.....	622
15.5.4.	Ratios económicos.....	622
	Cuestiones de revisión.....	625
	Ejercicios.....	625
16.	El cuadro de mando (<i>Balaced Score Card</i>).....	637
16.1.	El cuadro de mando.....	638
16.1.1.	Perspectiva financiera.....	638
16.1.2.	Perspectiva de los clientes.....	639
16.1.3.	Perspectiva de los procesos internos de los negocios.....	640
16.1.4.	Innovación.....	641
16.1.5.	Operaciones.....	641
16.1.6.	Servicios de posventa.....	642
16.1.7.	Perspectiva de aprendizaje y crecimiento.....	643
16.1.8.	Sumario de las perspectivas del CM.....	644
16.2.	Las relaciones de las múltiples medidas del CM con una única estrategia.....	644
16.2.1.	Relaciones causa y efecto.....	645
16.2.2.	Generadores de rendimiento.....	645
16.3.	Diagnóstico <i>versus</i> medidas estratégicas.....	646
16.3.1.	¿Son suficientes cuatro perspectivas?.....	647
16.4.	Sumario.....	648
	Cuestiones de revisión.....	648
17.	Los costos y toma de decisiones relevantes para la empresa.....	649
17.1.	Criterios de decisión relevantes sobre costos, ingresos y beneficios.....	649
17.1.1.	Métodos y criterios de decisión.....	650
17.2.	Benchmarking como guía de mejora continua.....	652
17.3.	La reducción de costos.....	653
17.3.1.	Métodos de descubrimiento y reducción de costos.....	655
17.3.2.	El modelo de objetivo de costos (<i>Target costing</i>).....	662
17.3.3.	La teoría de las restricciones de Goldratt.....	665
17.3.4.	Técnicas de programación temporal y reducción de costos.....	667
17.3.4.1.	Métodos PERT y CPM.....	667
17.3.4.2.	La técnica C/SCS.....	669
17.4.	La maximización de los ingresos.....	674
17.4.1.	La empresa y la globalización de los mercados.....	674
17.4.2.	La toma de decisiones sobre precios en la empresa.....	677
17.4.3.	Enfoque de los costos para tomar decisiones sobre precios.....	680
17.4.4.	Descentralización y precios de transferencia.....	688
17.5.	Sistemas de información para la toma de decisiones.....	690
17.5.1.	Decisiones en un marco de incertidumbre.....	690

17.5.2. Información para enlazar el corto plazo y el largo plazo.....	692
17.5.3. Descentralización de la información, la teoría de la agencia y el sistema óptimo de incentivos.....	696
Cuestiones de revisión.....	697
Ejercicios.....	697
18. Instalación y revisión de un sistema de costos en empresas industriales y de transformación.....	703
18.1. Requisitos indispensables que faciliten el correcto funcionamiento del sistema.....	703
18.2. Pasos a seguir para instalar o revisar el sistema de costos.....	704
18.2.1. Primer paso. Planteamiento informativo.....	704
18.2.1.1. Profundización de la entrevista inicial correspondiente al relevamiento primario.....	705
18.2.1.2. Profundización de la recolección de datos.....	707
18.2.2. Segundo paso. Diagnóstico.....	723
18.2.3. Tercer paso. Presentación y discusión del proyecto.....	723
18.2.3.1. Presentación del proyecto.....	723
18.2.3.2. Discusión del proyecto.....	725
18.2.4. Cuarto paso. Instalación y puesta en marcha.....	725
18.2.5. Quinto paso. Control de marcha o mantenimiento.....	731
Cuestiones de revisión.....	731
Soluciones a las cuestiones de revisión de algunos capítulos.....	733
Índice analítico.....	743