

Prólogo	XXIII
---------------	-------

CAPITULOS I - II

INTRODUCCION AL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. El concepto económico del costo	3
1.1. Evolución de las ideas	3
1.2. Concepto económico del costo	8
2. La estabilidad de costos	10
2.1. Evolución de la contabilidad de costos	10
2.2. Concepto contable del costo	14
2.3. Concepto de contabilidad de costos	14
2.4. Finalidad u objetivos de la contabilidad de costos	19
2.5. Características propias y diferenciación con la contabilidad financiera	21
2.6. Ventajas e inconvenientes de la contabilidad de costos	26
3. Clasificación de los costos	28
3.1. En relación con los desembolsos que los originan	30
3.2. En relación con la índole de los bienes que lo componen	32
3.4. En relación al grado de control	47
3.5. En relación al tipo de industria	48
3.6. En relación con el fin que persiguen	50
4. Esquema del proceso de acumulación de costos	55
5. Curvas representativas del comportamiento de los costos	59
5.1. El comportamiento económico de los costos	59
5.2. Análisis del comportamiento contable de los costos	65
Parte práctica	70
1. Comportamiento de los costos en contabilidad y en economía	70
2. Los costos y su relación con el volumen	71
3. Conceptos sobre costos	72
4. Clasificación de costos	75
Solución	75
1. Comportamiento de los costos en contabilidad y en economía	75
2. Los costos y su relación con el volumen	77

3. Conceptos sobre costos	78
4. Clasificación de costos	79

CAPITULO III

INTRODUCCION: CICLOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y LIBROS

Introducción. Ciclos de la contabilidad de costos y libros	83
Relaciones de comprobantes	84
Diarios y Mayores	87
Asientos	89
a) En oficina central	89
b) Oficina de fábrica	92
Cierre de libros	94
Hoja de costo	96
Estado de costo	97
Orden de producción	98
Orden permanente	99
Costos comunes de fabricación	100
Hoja de costos	101
Estado de costos	102
Estado de ganancias y pérdidas	103
Balance general	104
Diario	105
Resumen	106
Ciclo de costos por órdenes específicas	107
Introducción	107
Costos por órdenes	109
Datos para costos	110
Materiales directos	110
Mano de obra	111
Costos comunes de fabricación	111

CAPITULO IV

SISTEMAS DE COSTOS. PROCESOS. COSTOS CONJUNTOS a) SUBPRODUCTOS. b) COPRODUCTOS

Sistemas de costos	115
Conclusiones	118
Características, tipo de sistemas por órdenes y procesos	118
Sistemas por procesos	119
Técnicas que adopta el sistema	120
Tipos de industrias en que se aplica	122
Naturaleza de los costos por procesos	123
Modalidades del costo por procesos	123

Terminología básica del sistema	124
Procedimiento de apropiación contable	127
Costos por operaciones	128
Asientos contables	128
Informe de costos. Informe de producción y hoja de costos	130
Costos conjuntos. Conceptos básicos	130
Subproductos	132
Tratamiento contable de los subproductos	134
Productos conjuntos, principales, coproductos o conexos	139
Parte práctica:	
Costos por proceso:	
Ejercicio Nº 1	147
Ejercicio Nº 2	147
Ejercicio Nº 3	166
Ejercicio Nº 4	167

CAPITULO V

MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Materias primas y materiales	173
Concepto	173
Clasificación	173
Proceso de adquisición, guarda y entrega de materiales. Determinación de quién absorbe los costos de adquisición y posesión. Centros de absorción	174
Breve concepto de la mecánica operativa de la compra como técnica de reducción de costos	175
Recepción	180
Devolución de materiales al proveedor	184
Ficha stock	186
Codificación	189
Entrega de materiales	190
Devoluciones internas de materiales	191
Ajustes	192
Valuación. Inventario permanente	193
Costos promedios ponderados	195
a) Constantes	195
b) Periódicos	196
c) Fijo del mes anterior	196
Lotes identificados	197
Costo estándar	197
Costos de reposición	197
a) Mercado corriente o NIFO	197
b) Mercado futuro WIFO	198

Stock. Criterios de destino y del empleo periódico. Gestión de stocks.	
Ratios	199
Gestión de stocks	201
Ratios de la gestión de stocks	207
Inventario permanente	209
Aspectos especiales de las materias primas y materiales	209
Gastos de transporte	209
Fletes no distribuidos	209
Fletes a deducir	210
Facturación interdepartamental	210
Gastos de manipuleo	210
Envases	211
Cantidades indeterminadas	211
Costos conjuntos de materiales	211
Descuentos en compras	211
Desperdicio	212
Desecho	212
Producción defectuosa	212
Producción estropeada	212
Sobrantes	213
Parte práctica:	
Ejercicio N° 1	213
Ejercicio N° 2	218
Ejercicio N° 3	221

CAPITULO VI

LA MANO DE OBRA DIRECTA

1. Introducción	227
2. Incorporación al costo de la remuneración al trabajador	227
3. Las cargas sociales. Su incidencia en el costo de la mano de obra	229
4. Comportamiento de la mano de obra productiva ante variaciones de los volúmenes de producción	231
5. La remuneración de jornadas extraordinarias	235
6. Determinación del costo total de la mano de obra	236
a) Cómputo de horas de trabajo efectivo	237
7. Las horas netas productivas	240
8. Recapitulación de los principios enunciados	240
9. La liquidación de jornales	242
10. Sistemas de registración de la liquidación	243
10.1. Cuentas a utilizar	243
10.2. Jornalización	245

11. Ajustes a la liquidación	247
11.1. Tiempos improductivos declarados	247
11.2. Improductividad oculta	248
12. Saldos de las cuentas con posterioridad a los ajustes. Significado	250
13. Parte práctica	253
13.1. Planteos	253
13.1.1. Confección de una matriz simplificada de costo total de la mano de obra	253
13.1.2. Liquidación de remuneraciones	253
13.1.3. Contabilización de la liquidación	254
13.1.4. Cálculo del nivel de utilización de la mano de obra	254
13.1.5. Contabilización de tiempos perdidos e improductividad oculta	254
13.1.6. Contabilización del pago de la remuneración y depósito de aportes y retenciones	254
13.1.7. Contabilización del reintegro por parte de CASPI	254
13.2. Soluciones	255
13.2.1. Confección de una matriz simplificada de costo total de la mano de obra	255
13.2.2. Liquidación de remuneraciones	256
13.2.3. Contabilización de la liquidación	256
13.2.4. Cálculo del nivel de utilización de la mano de obra	257
13.2.5. Contabilización de tiempos perdidos e improductividad oculta	257
13.2.6. Contabilización del pago de la remuneración y depósito de aportes y retenciones	259
13.2.7. Contabilización del reintegro por parte de CASPI	260
14. Apéndice documental	260
14.1. Ficha de reloj	260
14.2. Datos para liquidar jornales	261
14.3. Ficha de personal	263
14.4. Planilla de liquidación	264
14.5. Informe de tiempos perdidos	265
15. Registración y contabilización de la mano de obra en empresas con sistemas de costos por órdenes	265
15.1. Introducción	265
15.2. La información complementaria	267
15.3. Los tiempos perdidos	267
15.4. Las horas extras	268
15.5. La calificación del personal ocupado	269
15.6. Características del sistema a implementar	271
15.7. Modelo de sistema	272
15.7.1. Informe de horas trabajadas y perdidas	272
15.7.2. Control de horas de presencia informadas	276
15.7.3. Control de mano de obra en órdenes	276
15.8. Cargo a la orden del costo de mano de obra	277

CAPITULO VII

COSTOS COMUNES DE FABRICACION

Costos comunes de fabricación	279
Concepto y terminología	281
Evolución del reconocimiento de los elementos del costo	283
Clasificaciones contables usuales de costos comunes de fabricación ...	284
Clasificación departamental de los costos	286
Departamentos de producción y de servicios	287
Clasificación de los costos comunes por su condición de fijo o variable	289
Clasificación funcional de los costos	290
Criterio de distribución de costos comunes de fabricación	294
a) Criterio del uso	294
b) Criterio de la capacidad de absorción	294
c) Otros criterios	295
La contabilidad de costos en las empresas industriales	295
Utilización de costos precalculados	297
Predeterminación de una cuota de costos comunes de fabricación	300
Distribución primaria de costos comunes de fabricación	300
Distribución secundaria de costos comunes de fabricación	304
Distribución terciaria de costos comunes de fabricación	308
Determinación de una cuota hora de costos comunes de fabricación ...	311
Determinación de la cuota hora de ociosidad	325
Registros contables y contabilización de los costos comunes de fabricación	327
Contabilización de los costos comunes de fabricación aplicados a la producción	331
Tratamiento de las cuentas referidas a costos comunes de fabricación	333
Notas bibliográficas	335
Ejercicios prácticos	337

CAPITULO VIII

COSTOS DE DISTRIBUCION

Costos de distribución	345
1. Concepto e importancia	345
2. Etapas del estudio de costos de distribución	347
3. Campos del costo de distribución	347
4. Acumulación	348
5. Clasificación	349
6. Análisis por productos	353
7. Análisis por territorios	359
8. Análisis por tamaño del pedido	360
9. Análisis por ruta de entrega	363
10. Análisis por canales de distribución	364
11. Análisis por número de vendedores	365
12. Análisis por función y naturaleza	367
13. Otros métodos de análisis	369

14. Control de costos de distribución	371
Ejercicios prácticos	376
Bibliografía	382

CAPITULO IX

EL PRESUPUESTO INDUSTRIAL

El presupuesto industrial	385
Apéndice	389
1. Estimado de ventas	389
2. Plan de producción	391
3. Gastos y costos	393
4. Presupuesto de compras de bienes de cambio	394
5. Compras de bienes de uso	395
6. Planificación de las ganancias	397
7. Presupuesto financiero	400
8. Balances hipotéticos	404
9. Conclusiones	406

CAPITULO X

COSTOS PREDETERMINADOS

Costos predeterminados	409
1. Concepto	409
2. Costos estimados	410
Registro contable con costos estimados	410
3. Costos estándares	411
Clases de estándares	412
Aspectos a analizar para aplicar al sistema de costos estándares ...	414
Determinación de los estándares	414
— Materiales	414
— Mano de obra	415
— Costos comunes de fabricación	416
Tasas estándares de costos comunes de fabricación	418
Variaciones	418
Mano de obra	422
Costos comunes de fabricación	423
Registración	426
Análisis y destino de las variaciones	427
Ejemplo completo de registraci6n de costos estándares	427
Reflexiones finales	433
Bibliografía	433

CAPITULO XI

COSTOS PARA PLANIFICACION, ANALISIS Y DECISIONES

Costos para planificaci6n, análisis y decisiones	437
Introducci6n	437

Problemas de decisiones	438
Análisis de equilibrio	440
Análisis de la relación CVU	442
Costeo variable	449
Las decisiones en costos	458
Costos para toma de decisiones	464
1. Reclasificación de los costos fijos	464
2. Construcción de la estructura de costo	466
3. Gráficos de la línea de ventas	467
4. Los patrones de utilidad	469
5. El análisis poligonal	471
6. Análisis general	472
7. Simulación de la contribución precio-volumen	475
8. Valor presente del flujo de contribución	476
9. Análisis operacional	477
10. Planeación estratégica	477
Bibliografía	484
Ejercicios prácticos	485
Trabajo práctico N° 1	485
Trabajo práctico N° 2	487
Trabajo práctico N° 3	490
Trabajo práctico N° 4	495
Trabajo práctico N° 5	499

CAPITULO XII

EL PUNTO DE EQUILIBRIO

El punto de equilibrio	503
1. Su significado, su utilidad, sus limitaciones	503
2. Distinción necesaria de factores para el empleo del punto de equilibrio: costos estructurales y proporcionales; costos directos e indirectos	503
3. El punto de equilibrio físico. Determinación empírica	509
4. El punto de equilibrio físico. Determinación analítica	513
5. Cálculo de los valores de costo proporcionales, costos estructurales y precio de venta para situaciones de equilibrio	515
6. El punto de cierre	516
7. El planeamiento de los resultados	521
8. El punto de equilibrio en términos monetarios	524
9. Punto de equilibrio para situaciones de producción múltiple	531
a) Producción múltiple sin condicionamiento técnico	532
b) Producción múltiple condicionada técnicamente	534
c) Producción múltiple con cargas de estructura específicas o directas	538
10. Puntos de equilibrio sectoriales	543
Trabajos prácticos	549

Problema N° 1	549
Problema N° 2	549
Problema N° 3	550
Problema N° 4	550
Problema N° 5	551
Problema N° 6	552
Problema N° 7	552
Problema N° 8	553
Problema N° 9	554
Problema N° 10	556
Bibliografía	557

CAPITULO XIII

EL PUNTO DE NIVELACION Y LAS ESTRATEGIAS DEL BENEFICIO

El punto de nivelación y las estrategias del beneficio	561
Punto de nivelación, de equilibrio o umbral de rentabilidad	563
Primera representación	566
Segunda representación	567
Tercera representación	568
Axiomas relevantes	571
a) Acción sobre los costos variables	571
b) Acción sobre los costos constantes	572
c) Acción sobre las ventas	572
d) Acción sobre los precios	572
Posibilidades de acción	572
• Primera aproximación	572
• Segunda aproximación	573
Variación de los costos constantes	578
Escalones de costos constantes	579
Calidad de la mezcla de ventas	582
Diagrama de ventas múltiples	591
Los costos y las decisiones de precios	595
Combinación óptima de productos	599
Bibliografía	603

CAPITULO XIV

COSTOS VITIVINICOLAS

Costos vitivinícolas	607
1. Descripción de la actividad vitivinícola	607
1.1. Viticultura (cultivo de la vid)	607
1.2. Viticultura (industrial)	609
Uvas blancas	610
Uvas tintas	612
1.3. Comercialización	613

1.4. Industria integrada	614
2. Organización contable de una explotación de viñedos	614
2.1. Ciclo agrícola - Ejercicio económico	614
2.2. Sistema de costos a aplicar	614
2.3. Plan de cuentas	615
3. Determinación del costo de producción de la uva	616
3.1. Organización del sistema	616
3.2. Análisis de los elementos de costos	616
a) Materiales	616
b) Mano de obra	619
c) Costos comunes de producción	621
3.3. Determinación del costo	625
3.4. Caso práctico	628
4. Organización contable de una bodega	634
4.1. Ejercicio económico	634
4.2. Sistema de costo a aplicar	634
4.3. Plan de cuentas	635
5. Determinación del costo de producción del vino	636
5.1. Organización del sistema	636
5.2. Separación de los costos directos e indirectos	639
5.3. Determinación del costo	639
a) Materia prima	639
b) Materiales	640
c) Mano de obra	642
d) Costos comunes de elaboración	643
e) Imputación de los distintos conceptos	644
5.4. Subproductos	647
5.5. Caso práctico	647
6. Comercialización	651
6.1. Descripción del proceso	651
6.2. Costos de procesamiento	651
6.3. Costos de distribución	652
7. Industria integrada	653
Bibliografía	655

CAPITULO XV

INFORMES PARA LA DIRECCION

Informes para la Dirección	659
Necesidad de la información contable para uso de la Dirección	659
La contabilidad como fuente fundamental de la información	661
Característica de los informes	663
a) Periodicidad y oportunidad de su presentación	663
b) Formato y estilo de presentación	664
El contador y los sistemas de información	665
Informes de ejecución	667

Informes por responsables	668
1) Introducción	668
1) Estructura de la organización	669
3) Presupuesto y contabilidad por niveles de responsabilidad	670
Clases de informes destinados a distintos niveles de dirección	672
Clases de informes	673
— Informes operativos	674
— Informes financieros	675
— Los informes de funcionamiento versus los informes de datos	675
— Distintos modelos de informes	676
Modelo N° 1	676
Modelo N° 2	677
Modelo N° 3	678
Modelo N° 4	679
Modelo N° 5	680
Modelo N° 6	681
Modelo N° 7	682
Modelo N° 8	683
Modelo N° 9	684
Ejercicios prácticos	685
Bibliografía	700

CAPITULO XVI

COSTOS ESPECIALES. COSTOS EN HOSPITALES Y CLINICAS

Costos especiales. Costos en hospitales y clínicas	705
1. Introducción	705
2. Objetivos del sistema de costos	707
3. Implementación del sistema. Aspectos a considerar	708
a) Requisitos del sistema	708
b) Aspectos generales	709
c) Aspectos administrativos	710
d) Aspectos contables	710
4. Diseño general del sistema de costos	711
a) Presupuesto	711
b) Sectores de costos	712
c) Período	712
d) Unidades de costo	712
e) Nivel normal	712
5. Sectores de concentración de costos	713
a) Sectores finales	713
b) Sectores intermedios	713
c) Sectores primarios o generales	714
6. Asignación de costos	714
a) Asignación primaria	715
b) Asignación secundaria	715

c) Asignación final	716
d) Costos unitarios	716
7. Problemas especiales en la determinación del costo	716
a) Costos especiales	716
b) Honorarios médicos	717
c) Elementos del costo	717
d) Inventarios	718
8. Control del costo	719
a) Control presupuestario	719
b) Control de rendimiento	720
9. Plan de cuentas	720
10. Conclusiones	726
Sección práctica	726
11. Caso práctico	726
Determinación del costo real mensual en un establecimiento de nivel medio	726
a) Características de la institución	726
b) Unidades finales del costo del mes	728
c) Definición de sectores	728
d) Costos reales del mes	728
e) Asignación secundaria	729
f) Asignación final	734
g) Costos unitarios	738
h) Control del costo	738
i) Conclusión	739
Bibliografía	739

CAPITULO XVII

INVERSIONES: TASA DE RENDIMIENTO

Inversiones: Tasa de rendimiento	743
1. Introducción	743
2. Tasa de rendimiento de una empresa	744
2.1. Premisas y objetivos	744
2.2. Tasa de rendimiento de las acciones ordinarias	745
2.3. Tasa de rendimiento sobre los activos totales	747
2.4. Problemas de rendición de las inversiones en activos	749
2.5. Problemas existentes en la medición de utilidades	751
Intereses	751
Impuesto a las ganancias	752
Utilidades no operativas	752
3. Tasa de rendimiento de una propuesta de inversión	753
3.1. Métodos de los estados contables o método simple	753
3.2. Método del período de recuperación	756
3.3. Método del descuento de las corrientes de efectivo	757