

Lista de abreviaturas	xv
Prólogo a la segunda edición	xxv

## 1 FUNDAMENTOS

<b>1.1</b>	<b>Objetivos</b>	<b>1</b>
<b>1.2</b>	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	<b>2</b>
<b>1.3</b>	<b>Condiciones económicas actuales de Latinoamérica</b>	<b>2</b>
1.3.1	Crisis económica-financiera mundial	2
1.3.2	Precio del dinero	3
1.3.3	Inflación	3
1.3.4	Fijación de precios	3
1.3.5	Escasez de recursos y necesidades crecientes	4
1.3.6	La alternativa: competencia sustentable	4
<b>1.4</b>	<b>La contabilidad, aliada natural de las empresas</b>	<b>5</b>
<b>1.5</b>	<b>La contabilidad, una herramienta que ayuda a la gestión económica sustentable</b>	<b>5</b>
<b>1.6</b>	<b>Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios</b>	<b>6</b>
<b>1.7</b>	<b>Toma de decisiones: ¿un problema, una oportunidad?</b>	<b>6</b>
<b>1.8</b>	<b>Empresa industrial y de servicios especializados: ámbito de la contabilidad de costos</b>	<b>6</b>
1.8.1	Diferencias entre la empresa comercial y la industrial	7
1.8.2	Operaciones que realizan las empresas industriales	8
<b>1.9</b>	<b>Los productos, procesos y actividades que pueden ser costeados</b>	<b>8</b>
<b>1.10</b>	<b>Contabilidad de costos</b>	<b>8</b>
1.10.1	Definición	8
1.10.2	Propósitos	9
1.10.3	Base legal aplicable a la contabilidad de costos	9
1.10.4	Bases técnicas	9
1.10.4.1	Marco conceptual de las NIIF	9
1.10.4.2	Plan general de cuentas	10
1.10.4.3	Código de cuentas	12
1.10.4.4	Sistemas de codificación	12
1.10.5	Ciclo contable de las operaciones	12
<b>1.11</b>	<b>Los costos y los gastos: origen y reconocimiento</b>	<b>16</b>

<b>1.12</b>	<b>Elementos del costo</b>	<b>16</b>
<b>1.13</b>	<b>Clasificación y tratamiento de los elementos del costo</b>	<b>16</b>
1.13.1	Por el alcance	17
1.13.2	Por la identidad	17
1.13.3	Por su relación con el nivel de producción	18
1.13.4	Por el momento en el que se determinan	18
1.13.5	Por el sistema de acumulación	18
1.13.6	Por el método	18
1.13.7	Por el grado de control	19
<b>1.14</b>	<b>Aplicación del costeo variable para calcular el punto de equilibrio</b>	<b>23</b>
1.14.1	Punto de equilibrio de un solo producto	23
1.14.2	Punto de equilibrio para varios productos	25
<b>1.15</b>	<b>Los estados financieros (EEFF) en la empresa industrial</b>	<b>26</b>
1.15.1	Estado de costos de producción y ventas	27
1.15.2	Estado de resultado integral	28
1.15.3	Estado de situación financiera	28
<b>1.16</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>32</b>
	<b>Cuestionario de evaluación</b>	<b>35</b>

## **2** SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN MPD Y MOD

<b>2.1</b>	<b>Objetivos</b>	<b>37</b>
<b>2.2</b>	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	
<b>2.3</b>	<b>Formas de fabricación</b>	<b>38</b>
2.3.1	Fabricación bajo pedido específico	38
2.3.2	Fabricación por lotes	39
2.3.3	Fabricación en serie o producción continua	39
<b>2.4</b>	<b>Relación de la forma de fabricación con los sistemas de costos</b>	<b>41</b>
<b>2.5</b>	<b>Sistema de costos por órdenes de producción</b>	<b>42</b>
2.5.1	Usuarios	43
2.5.2	Características del sistema	43
2.5.3	Propósitos del sistema	43
<b>2.6</b>	<b>Flujo del sistema</b>	<b>43</b>
<b>2.7</b>	<b>Documentos y registros fundamentales del sistema</b>	<b>46</b>
2.7.1	Orden de trabajo	46
2.7.2	Hoja de costos	46
<b>2.8</b>	<b>Tratamiento contable tributario y administrativo del costo primo</b>	<b>46</b>
2.8.1	Materiales o materia prima	47
2.8.2	Ciclo de los materiales	47
2.8.3	Clasificación de los materiales	49
2.8.4	Registros contables de la MPD	50
2.8.5	Registro en la hoja de costos	58
<b>2.9</b>	<b>Otros aspectos contables</b>	<b>58</b>
2.9.1	Rangos de existencias	59
2.9.2	Toma física de inventarios	60
2.9.3	Incidencia de los impuestos en el costo los materiales	62
2.9.4	Operaciones que encarecen el costo	63
2.9.5	Estrategias para abaratar el costo de materiales	64

<b>2.10</b>	<b>Mano de obra o fuerza laboral</b>	<b>70</b>
2.10.1	Introducción	70
2.10.2	Guía para clasificar la mano de obra	70
<b>2.11</b>	<b>Costo de la mano de obra (directa e indirecta)</b>	<b>72</b>
2.11.1	El código de trabajo y contratos colectivos e individuales	72
2.11.2	Valoración de las remuneraciones	72
2.11.2.1	Pago de sueldos y salarios	72
2.11.2.2	Semana integral	72
2.11.2.3	Liquidación final de remuneraciones (finiquito laboral)	72
<b>2.12</b>	<b>Aspectos administrativos</b>	<b>75</b>
2.12.1	Introducción	75
2.12.2	Control de asistencia	75
2.12.3	Control del tiempo usado	75
<b>2.13</b>	<b>Aspectos contables</b>	<b>75</b>
2.13.1	Cálculo y registro de salarios y beneficios mensuales	76
2.13.2	Cálculo y registro de beneficios y prestaciones	77
2.13.3	Conversión del salario total en valor hora hombre	78
2.13.4	Registro en las hojas de costos	81
2.13.5	Tratamiento contable de las horas improductivas	81
<b>2.14</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>82</b>
	<b>Cuestionario de evaluación</b>	<b>84</b>

### 3 SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CIF

<b>3.1</b>	<b>Objetivos</b>	<b>87</b>
<b>3.2</b>	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	<b>88</b>
<b>3.3</b>	<b>Definiciones y características de los costos indirectos de fabricación (CIF)</b>	<b>88</b>
<b>3.4</b>	<b>Dificultades de asignación de los CIF</b>	<b>89</b>
3.4.1	Costos Indirectos reales (CIFR)	89
<b>3.5</b>	<b>Tratamiento contable de partidas importantes de carga fabril</b>	<b>92</b>
3.5.1	Depreciaciones de activos fijos de fábrica	92
3.5.2	Prepagados o costos anticipados	94
3.5.3	Servicios que se consumen y luego se pagan	95
3.5.4	Amortizaciones de fábrica	96
<b>3.6</b>	<b>Costos indirectos aplicados (CIFA)</b>	<b>100</b>
<b>3.7</b>	<b>El presupuesto maestro</b>	<b>100</b>
<b>3.8</b>	<b>Necesidad de clasificar los CIF según su comportamiento</b>	<b>101</b>
3.8.1	Costos indirectos fijos	101
3.8.2	Costos indirectos variables	103
3.8.3	Costos mixtos o semivariabes	103
<b>3.9</b>	<b>Formas para desagregar la parte fija y la variable de un costo mixto</b>	<b>105</b>
3.9.1	Método de punto alto-punto bajo	106
3.9.2	Método de los mínimos cuadrados	107
<b>3.10</b>	<b>Volumen de producción</b>	<b>109</b>
3.10.1	Capacidad instalada	109
3.10.2	Demanda real de clientes	110
3.10.3	Unidad de medida comparable	111

<b>3.11</b>	<b>El presupuesto de los CIF</b>	<b>112</b>
3.11.1	Metodología para presupuestar los CIF	113
3.11.2	Tasa predeterminada de los CIF (TP)	114
<b>3.12</b>	<b>Contabilización de los CIF aplicados</b>	<b>117</b>
<b>3.13</b>	<b>Recomendaciones adicionales para asegurar un presupuesto razonable de CIF</b>	<b>118</b>
<b>3.14</b>	<b>Variaciones de costos indirectos de fabricación</b>	<b>119</b>
3.14.1	Introducción	119
3.14.2	Variación de los CIF	119
3.14.3	Tipos y clases de variaciones de los CIF	120
3.14.4	Causas y efectos de la variación neta o total	123
3.14.5	Análisis de las variaciones	123
3.14.6	Contabilización de las variaciones	127
<b>3.15</b>	<b>Control de los costos indirectos de fabricación</b>	<b>128</b>
<b>3.16</b>	<b>Liquidación de las hojas de costos</b>	<b>128</b>
<b>3.17</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>134</b>
	Cuestionario de evaluación	136

## 4 SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN POR DEPARTAMENTOS

<b>4.1</b>	<b>Objetivos</b>	<b>139</b>
<b>4.2</b>	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	<b>140</b>
<b>4.3</b>	<b>Ámbito: medianas y grandes empresas que fabrican a pedido y lotes</b>	<b>140</b>
<b>4.4</b>	<b>Hoja de costos por departamentos</b>	<b>140</b>
<b>4.5</b>	<b>Tratamiento de los elementos del costo</b>	<b>141</b>
4.5.1	Materia prima directa	141
4.5.2	Mano de obra directa	142
4.5.3	Costos indirectos de fabricación (CIF)	145
<b>4.6</b>	<b>Metodología para presupuestar los CIF y fijar las tasas predeterminadas</b>	<b>151</b>
4.6.1	Fase de planificación	151
4.6.2	Fase de presupuestación	152
<b>4.7</b>	<b>Presupuesto de los CIF: asignación original, ponderación y redistribución</b>	<b>155</b>
<b>4.8</b>	<b>Aplicación de los CIF a las órdenes de producción</b>	<b>158</b>
<b>4.9</b>	<b>Variaciones de los CIF</b>	<b>160</b>
4.9.1	Variación neta	160
4.9.2	Variaciones específicas	162
<b>4.10</b>	<b>Liquidación de la hoja de costos</b>	<b>164</b>
<b>4.11</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>165</b>
	Cuestionario de evaluación	166

## 5 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

5.1	<b>Objetivos</b>	<b>169</b>
5.2	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	<b>170</b>
5.3	<b>Características de la producción en serie</b>	<b>170</b>
5.4	<b>Naturaleza del costeo por procesos</b>	<b>170</b>
5.4.1	Producción de un solo artículo a través de una sola línea	171
5.4.2	Producción de varios artículos a través de líneas independientes	171
5.4.3	Producción de artículos que inicialmente pasan por procesos comunes (costos conjuntos)	171
5.4.4	Producción de un artículo obtenido del ensamble de partes que pasaron por líneas independientes	172
5.5	<b>Características del sistema de costeo por procesos</b>	<b>172</b>
5.6	<b>Propósitos del sistema</b>	<b>172</b>
5.7	<b>Diferencias entre el sistema por órdenes y el sistema por procesos</b>	<b>173</b>
5.8	<b>Diseño de un sistema de costos por procesos</b>	<b>173</b>
5.8.1	Flujo contable	173
5.8.2	Estructura administrativa y contable	173
5.9	<b>Tratamiento de los elementos del costo</b>	<b>176</b>
5.9.1	Materias primas (MP)	176
5.9.2	Mano de obra (MO)	177
5.9.3	Costos generales de fábrica (CGF)	179
5.10	<b>Técnicas de registro</b>	<b>182</b>
5.11	<b>Producción con inventarios finales en proceso</b>	<b>184</b>
5.11.1	Productos semielaborados	185
5.11.2	Producción equivalente	185
5.12	<b>Informes contables y gerenciales</b>	<b>190</b>
5.12.1	Informe de unidades o cantidades físicas	191
5.12.2	Informe de costos de producción	191
5.13	<b>Estado de costos de productos vendidos</b>	<b>192</b>
5.14	<b>Aplicación de los métodos de valoración en ejercicios integradores</b>	<b>194</b>
5.14.1	Costeo por el método promedio ponderado, seis casos	194
5.14.2	Costeo por el método PEPS, un caso	224
5.15	<b>Costeo de productos diferentes</b>	<b>231</b>
5.16	<b>Tratamiento de los costos fijos de producción</b>	<b>231</b>
5.17	<b>Costos conjuntos: productos y subproductos</b>	<b>234</b>
5.17.1	Introducción	234
5.17.2	Definiciones	234
5.17.3	Valoración apropiada de los costos conjuntos	235
5.17.4	Procedimiento para acumular los costos conjuntos	235
5.17.5	Métodos usuales de asignación de costos en el punto de separación	236
5.17.6	Otros métodos de asignación de costos en el punto de separación	242
5.17.7	Fijación de precio de venta de subproductos	243
5.17.8	Evaluación de los costos asignados en el punto de separación	244
5.17.9	Asignación inteligente de costos en el punto de separación	244
5.17.10	Control de los costos separables (específicos)	245
5.18	<b>Causas que perjudican el costo y las relaciones laborales</b>	<b>245</b>
5.18.1	Unidades dañadas provocadas	245
5.18.2	Mermas o daños aceptados como normales	246
5.18.3	Inventarios excesivos	246

<b>5.19</b>	<b>Estrategias para asegurar la competitividad</b>	<b>246</b>
5.19.1	Control permanente de calidad	246
5.19.2	Fijar precios de venta pensado en los clientes	247
5.19.3	Adecuada combinación de surtido	247
5.19.4	La rentabilidad debe ser establecida en función del largo plazo	247
<b>5.20</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>247</b>
	Cuestionario de evaluación	248

## **6** COSTEO ESTÁNDAR

<b>6.1</b>	<b>Objetivos</b>	<b>251</b>
<b>6.2</b>	<b>Contexto: aspectos importantes</b>	<b>252</b>
<b>6.3</b>	<b>Falencias de los sistemas tradicionales y propósitos de los costos estándar</b>	<b>252</b>
<b>6.4</b>	<b>Costos estimados y estándar</b>	<b>253</b>
<b>6.5</b>	<b>Ventajas de los costos estándar</b>	<b>253</b>
6.5.1	Control de la producción	254
6.5.2	Fijación segura de precios de venta	254
6.5.3	Aseguramiento de presupuestos	255
<b>6.6</b>	<b>Costeo estándar y plan de implementación</b>	<b>255</b>
6.6.1	Equipo humano responsable	255
6.6.2	Plan de implementación de estándares	255
6.6.3	Tipos de estándares	255
6.6.4	Determinación y revisión de los estándares	256
6.6.5	Control de los costos	256
<b>6.7</b>	<b>Proceso de implantación de los costos estándar</b>	<b>257</b>
6.7.1	Elaboración de una carta de flujo de producción	257
6.7.2	Cálculo de los datos predeterminados	257
6.7.3	Reconocimiento de los centros de costos	257
6.7.4	Socialización de estándares	258
6.7.5	Conciliación de los estándares con los costos reales	258
<b>6.8</b>	<b>Sistema de órdenes de producción con costos estándar</b>	<b>258</b>
6.8.1	Hoja de especificaciones estándar	258
6.8.2	Métodos contables de registro	258
6.8.3	Gráfico de funcionamiento del sistema contable	259
6.8.4	Hoja de costos estándar	259
<b>6.9</b>	<b>Tratamiento de los materiales directos</b>	<b>259</b>
6.9.1	Variables que deben estandarizarse	259
6.9.3	Registro de las adquisiciones	265
6.9.4	Registro de las utilizaciones	268
6.9.5	Otras variaciones de materiales: de desechos y desperdicios	272
6.9.6	Cierre de las variaciones	273
<b>6.10</b>	<b>Tratamiento de la mano de obra</b>	<b>275</b>
6.10.1	Introducción	275
6.10.2	Tarifa estándar de mano de obra directa	276
6.10.3	Estándar de eficiencia de mano de obra directa	276
6.10.4	Variaciones del estándar de mano de obra directa	278
6.10.5	Causas de la variación del estándar de mano de obra directa (MOD)	278
6.10.6	Contabilización del costo de la mano de obra directa	279
6.10.7	Cierre de las variaciones	281
<b>6.11</b>	<b>Tratamiento de los costos generales</b>	<b>284</b>

6.11.1	Introducción	284
6.11.2	Capacidad de producción y definición de la unidad de medida apropiada	284
6.11.3	Tasa estándar de los CIF	285
6.11.4	Determinación de las tasas estándar de CIF	288
6.11.5	Variaciones de los costos indirectos de fabricación. Causas y efectos	289
<b>6.12</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>294</b>
	Cuestionario de evaluación	295

## **7** COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

7.1	Objetivos	301
7.2	Contexto: aspectos importantes	302
7.3	Limitaciones de los sistemas tradicionales de costos	302
7.4	Incidencia de los costos indirectos de fabricación CIF en la determinación de los costos	303
7.5	Excelencia: la marca de los ganadores	304
7.6	Factores clave de la excelencia	305
7.7	El costeo basado en actividades (ABC)	306
7.8	Objetivos del costeo ABC	307
7.9	Costeo ABC no es aplicable a todo tipo de empresas	307
7.10	Requerimientos de costeo ABC	308
7.11	Asignación de los costos indirectos según ABC	314
7.12	Etapas para organizar e implementar el modelo ABC	316
7.12.1	Etapa previa: definición y organización	316
7.12.2	Etapa de implementación y mantenimiento	317
7.13	Fortalezas de costeo ABC	325
7.14	Debilidades del costeo ABC	326
7.15	ABC: origen de otra forma de administrar	327
7.16	Desafíos del costeo ABC	328
7.17	Resumen del capítulo	328
	Cuestionario de evaluación	330

## **8** COSTEO VARIABLE

8.1	Objetivos	333
8.2	Contexto: aspectos importantes	334
8.3	Capacidad de producción instalada: comprar o alquilar bienes y tecnología de larga duración	335
8.4	Capacidad de producción	337

<b>8.5</b>	<b>Administración de inventarios</b>	<b>339</b>
8.5.1	Gestión de stock	340
8.5.2	Sistema justo a tiempo (JIT)	341
<b>8.6</b>	<b>Gestión de los costos</b>	<b>344</b>
8.6.1	Clasificación básica de los costos	344
8.6.2	Uso de los costos directos e indirectos	347
8.6.3	Uso de los costos fijos, variables y mixtos	347
8.6.4	Aplicación de la NIIF 2 "existencias"	351
8.6.5	Aplicaciones trascendentes	353
8.6.6	Enfoques para establecer los precios de venta	358
8.6.7	Punto de equilibrio económico de la inversión (PE)	360
<b>8.7</b>	<b>Relación utilidad-costo-volumen (UCV)</b>	<b>361</b>
8.7.1	Reducir o incrementar el precio de venta	361
8.7.2	Sacrificar parcial y temporalmente la utilidad	362
8.7.3	Reducir los costos fijos y/o variables	363
8.7.4	Modificar el volumen de producción	364
<b>8.8</b>	<b>Toma de decisiones de corto plazo basados en costos relevantes</b>	<b>365</b>
8.8.1	Análisis de costos marginales	365
8.8.2	Costos relevantes para la toma de decisiones	366
8.8.3	Toma de decisiones en base de costos relevantes	366
8.8.4	Pedido especial y extraordinario: dar atención o no	368
8.8.5	Seguir comprando fuera o fabricar internamente	370
8.8.6	Crear o suprimir una línea de producción	372
8.8.7	Modificar la estructura del surtido como respuesta a restricciones	375
8.8.8	Vender un producto en el punto de separación o completarlo	377
<b>8.9</b>	<b>La contabilidad del tróput</b>	<b>379</b>
8.9.1	Introducción	379
8.9.2	Contabilidad del tróput (CT)	380
<b>8.10</b>	<b>Resumen del capítulo</b>	<b>387</b>
	<b>Cuestionario de evaluación</b>	<b>388</b>
	 Bibliografía	 391

## Lista de abreviaturas

ABC	Costeo basado en actividades (Activity Based Costing)
CCGA	Conceptos de contabilidad generalmente aceptados
CGF	Costos generales de fabricación
CIF	Costos indirectos de fabricación
CIFA	Costos indirectos de fabricación aplicados
CIFNRP	Costos indirectos de fabricación presupuestados a nivel real de producción
CIFR	Costos indirectos de fabricación reales
CT	Contabilidad del tróput
EEFF	Estados financieros
FOB	Libre a bordo (Free on Board)
GO	Gastos operativos fijos
JIT	Justo a tiempo (Just in Time)
MCT	Margen de contribución total
MCU	Margen de contribución unitario
MO	Mano de obra
MOD	Mano de obra directa
MOI	Mano de obra indirecta
MP	Materiales o materia prima
MPD	Materia prima directa
MPI	Materia prima indirecta
NIC	Normas internacionales de contabilidad
NIIF	Normas internacionales de información financiera
NRP	Nivel real de producción
PE	Punto de equilibrio
PEE	Punto de equilibrio económico
PEP	Producción en proceso
PEPS	Primeras entradas primeras salidas
PP	Promedio ponderado
ROI	Rendimiento sobre inversiones (Return on Investment)
RRC	Recurso restrictivo de capacidad
TIR	Tasa interna de retorno
TOC	Teoría de las restricciones (Theory of constraints)

# Lista de cuadros y gráficos

## 1. Fundamentos

1.1	Diferencias entre la empresa comercial y la empresa industrial	7
1.2	Plan general de cuentas de empresa industrial	14
1.3	Formato de libro mayor en "T"	13
1.4	Datos para calcular los costos unitarios y totales	20
1.5	Informe de costos total y unitarios clasificados por la identidad	20
1.6	Informe de costos total y unitarios clasificados por el comportamiento	21
1.7	Comparativo de costos según identidad y comportamiento	21
1.8	Informe de costos según el comportamiento (a)	22
1.9	Informe de costos según el comportamiento (b)	22
1.10	Informe de costos según el comportamiento (c)	22
1.11	Comparativo de costos unitarios en varios niveles de producción	23
1.12	Calculo del punto de equilibrio en cantidades y en dólares	24
1.13	Demostrativo del punto de equilibrio	24
1.14	Datos para calcular el punto de equilibrio de varios productos	25
1.15	Alcance del punto de equilibrio	25
1.16	Determinación del margen de contribución unitario (MCU)	25
1.17	Cálculo de unidades a producir y asignación a cada producto	26
1.18	Demostrativo del punto de equilibrio para varios productos	26
1.19	Formato del estado de costos de producción y ventas	27
1.20	Formato del estado de resultado integral	28
1.21	Formato del estado de situación financiera	29
1.22	Datos para la elaboración de estados financieros básicos	29
1.23	Estado de costos de producción y ventas	30
1.24	Datos para la elaboración de estados financieros	31
1.25	Estado de costos de producción y ventas	32
1.26	Estado de resultado integral	33
1.27	Datos para generar el estado de situación financiera	33
1.28	Estado de situación financiera	33

## GRÁFICOS

1.1	Organigramas diferenciadores de empresa comercial e industrial	7
1.2	Mapa conceptual de los elementos del costo de producción	17
1.3	Mapa conceptual de los estados financieros en una empresa industrial	34

---

## 2. Sistema de órdenes de producción MPD y MOD

2.1	Resumen comparativo entre formas de producción	41
2.2	Formato de la orden de producción	47
2.3	Formato del auxiliar contable: hoja de costos	47
2.4	Formato de la orden de compra	48
2.5	Formato de la nota de entrega	49
2.6	Formato de la nota de despacho de materiales	49
2.7	Formato de la nota de devolución de materiales	50
2.8	Formato del libro diario: ingreso de materiales	50
2.9	Formato del libro diario: compra a crédito	51
2.10	Libro diario: compra a crédito	51
2.11	Demostrativo del costeo de materiales	52
2.12	Formato del libro diario: registro de una importación	52
2.13	Formato del libro diario: liquidación e ingreso de materiales importados	52
2.14	Formato del libro diario: IVA de importaciones	53
2.15	Costeo de materiales	53
2.16	Costeo total y unitario en compras	53
2.17	Libro diario: Ingreso de materiales	53

2.18	Costeo de importación de materiales	54
2.19	Criterios para asignación del costo de servicios comunes	54
2.20	Libro diario	55
2.21	Liquidación de la importación	56
2.22	Libro diario: registro de materiales	56
2.23	Formato del libro diario: costos por devolución de materiales	56
2.24	Demostrativo de precios en compra y reconocidos en devolución	56
2.25	Libro diario: costos por devolución de materiales	57
2.26	Demostrativo del incremento del costo por devolución de materiales	57
2.27	Libro diario: alternativa para no encarecer los inventarios de materiales	57
2.28	Formato del libro diario: transferencia interna de materiales	57
2.29	Libro diario: transferencia interna de materiales	58
2.30	Formato del libro diario: devolución interna de materiales	58
2.31	Formato del libro diario: devolución de materiales obsoletos	58
2.32	Hoja de costos: movimiento de materiales	59
2.33	Formato del libro diario: faltante de inventario	61
2.34	Formato del libro diario: Inventario físico menor al de los libros	61
2.35	Libro diario: Inventario físico menor al de los libros	62
2.36	Libro diario: compra con 0% de impuestos	62
2.37	Libro diario: compra con IVA que le otorga crédito tributario	63
2.38	Libro diario: crédito tributario parcial de una compra	63
2.39	Libro diario	66
2.40	Liquidación del costo de la compra	66
2.41	Kárdex: Tarjeta de control de existencias de hilo	67
2.42	Kárdex: Tarjeta de control de existencias de tela	67
2.43	Costeo de transporte de materiales	68
2.44	Kárdex: Tarjeta de control de existencias artículo A	68
2.45	Kárdex: Tarjeta de control de existencias artículo B	69
2.46	Libro diario	69
2.47	Kárdex: Tarjeta de control de existencias material A	70
2.48	Kárdex: Tarjeta de control de existencias material B	70
2.49	Libro diario	71
2.50	Hoja de costos	71
2.51	Beneficios y prestaciones	73
2.52	Formato de la tarjeta personal de producción	75
2.53	Formato de tarjeta diaria de producción	76
2.54	Costeo de componentes salariales (salarios y beneficios)	77
2.55	Libro diario: salarios	77
2.56	Registro del costo de provisiones de salarios y beneficios	77
2.57	Datos para calcular el pago de salarios	78
2.58	Rol de pago de salarios directos	78
2.59	Rol de provisiones de beneficios y prestaciones laborales	79
2.60	Libro diario: costo de provisiones de salarios y beneficios	79
2.61	Datos para cálculo de hora-hombre	79
2.62	Cálculo de horas MOD	80
2.63	Cálculo del costo de MOD aplicable a las órdenes de producción	80
2.64	Libro diario: roles de pago y provisiones	80
2.65	Libro diario: Asignación del costo a la producción y pérdida	81
2.66	Hoja de costos: OP 001 horas-hombre	82
<b>GRÁFICOS</b>		
2.1	Mapa conceptual de producción bajo pedido específico	39
2.2	Mapa conceptual de la fabricación por lotes	40
2.3	Mapa conceptual de la fabricación en serie o continua	41
2.4	Esquema contable de los costos por órdenes de producción	42
2.5	Flujo de la información en un sistema por órdenes de producción	46
2.6	Árbol de transición para un sistema de órdenes de producción.	44
2.7	Mapa conceptual de la materia prima	65
2.8	Definición de la mano de obra	83

### 3. Sistema de órdenes de producción CIF

3.1	Formato del libro diario: materias primas indirectas	91
3.2	Formato del libro diario: mano de obra indirecta	91
3.3	Formato del libro auxiliar de activos fijos, método lineal	92
3.4	Libro diario: depreciación de activos fijos	93
3.5	Libro diario: depreciación de activos fijos, método de unidades de producción	94
3.6	Demostrativo de deterioro de activos fijos	95
3.7	Libro diario: deterioro de activos	95
3.8	Formato del libro diario: pre pagados o costos anticipados	95
3.9	Formato del libro diario: uso de bienes o servicios pre pagados	95
3.10	Libro diario: estimación de servicios consumidos y post pagados	96
3.11	Libro diario: ajuste por mayor valor de servicios consumidos y post pagados	96
3.12	Libro diario: amortización de fábrica	96
3.13	Libro diario	97
3.14	Datos para calcular el costo MOI	98
3.15	Libro diario	99
3.16	Demostrativo de rol de pagos	99
3.17	Demostrativo de rol de provisiones para beneficios y prestaciones laborales	99
3.18	Demostrativo de impacto de costos fijos	102
3.19	Demostrativo de impacto de costos variables	103
3.20	Demostrativo de costos mixtos, totales y unitarios	104
3.21	Demostrativo de desagregación de costos mixtos	106
3.22	Datos históricos para calcular el costo del año presente	106
3.23	Demostrativo de diferencia entre puntos seleccionados	107
3.24	Demostrativo del costo estimado del año 200x	107
3.25	Demostrativo del costo estimado del año 200x	107
3.26	Demostrativo de los cálculos previos para guiar hacia la determinación del costo mixto	108
3.27	Demostrativo de la capacidad de producción práctica	110
3.28	Demostrativo de la capacidad de producción real o normal	111
3.29	Comparativo para la selección del volumen de producción	112
3.30	Datos para elaborar el presupuesto de los CIF	115
3.31	Demostrativo de cédula presupuestaria	115
3.32	Detalle del presupuesto de la materia prima indirecta	115
3.33	Detalle del presupuesto de las remuneraciones indirectas	116
3.34	Detalle del presupuesto de energía eléctrica para el año 200x+1	116
3.35	Detalle de los CIF aplicados a la producción real	117
3.36	Libro diario: costos indirectos de fabricación	117
3.37	Libro diario: costos indirectos de fabricación	118
3.38	Hoja de costos: CIF aplicados	118
3.39	Libro diario: variación desfavorable de los CIF	121
3.40	Libro diario: variación favorable de los CIF	121
3.41	Libro diario: variación de CIF favorable	122
3.42	Libro diario: variación de CIF desfavorable	122
3.43	Datos para direccionar el destino de las variaciones de los CIF	122
3.44	Libro diario: variación de CIF desfavorable	122
3.45	Variaciones en el presupuesto	124
3.46	Cédula presupuestaria al nivel real de producción (NRP)	126
3.47	Demostrativo de la variación del presupuesto	126
3.48	Formato del libro diario: variaciones desfavorables	127
3.49	Formato del libro diario: variaciones favorables	127
3.50	Libro diario: variaciones	127
3.51	Formato de la nota de ingreso de artículos terminados	128
3.52	Formato del libro diario: artículos terminados	129
3.53	Hoja de costos	130
3.54	Libro diario: artículos terminados	130
3.55	Factura de venta	130
3.56	Libro diario: venta	130
3.57	Libro diario: costo de venta	130
3.58	Factura de venta	132
3.59	Libro diario: venta	132

3.60	Libro diario: costo de venta	132
3.61	Hoja de costos reprocesada	133
3.62	Libro diario: venta	133
3.63	Libro diario: costo de venta	134
3.64	Resumen del costo original de la orden de producción No. 56	134
3.65	Libro diario: artículos terminados y desperdicios	135

**GRÁFICOS**

3.1	Mapa conceptual de los CIF reales y los CIF aplicados a la producción	90
3.2	Curva de los costos fijos o constantes	102
3.3	Mapa conceptual de los costos fijos	102
3.4	Curva de los costos variables	103
3.5	Mapa conceptual de los costos variables	104
3.6	Curva de los costos mixtos, total y unitarios	105
3.7	Mapa conceptual de los costos mixtos	105
3.8	Mapa conceptual de las variaciones	120

**4. Sistema de órdenes de producción por departamentos**

4.1	Formato de la hoja de costos por departamentos	141
4.2	Nota de despacho	142
4.3	Libro diario: materias primas directas	143
4.4	Libro diario: despacho al centro de costos aparado	143
4.5	Libro diario: despacho al centro de costos terminado	143
4.6	Demostrativo de la hoja de costos por departamentos	143
4.7	Resumen de planilla de pago de salarios, beneficios y prestaciones	144
4.8	Libro diario: costos de materia prima directa	144
4.9	Hoja de costos por departamentos	145
4.10	Formato del libro diario: CIF por centro de costos, servicio de energía	146
4.11	Formato del libro diario: CIF por centro de costos, MPI	146
4.12	Espacios efectivos asignados y distribución de costos de arriendo de edificio	147
4.13	Libro diario: CIF por centro de costos, arriendos	147
4.14	Guía clasificada de parámetros de distribución de costos indirectos	148
4.15	Costos indirectos a distribuir	149
4.16	Estadísticas por departamento	149
4.17	Libro diario: distribución según consumo medido en porcentajes	150
4.18	Libro diario: CIF Reales MOI	150
4.19	Libro diario: CIF Reales, arriendos	150
4.20	Libro diario: CIF Reales, seguros	150
4.21	Libro diario: CIF Reales, depreciaciones	150
4.22	Libro diario: CIF Reales, alimentación	150
4.23	Guía de reasignación de los CIF originalmente asignados a los Centros de servicios a los productivos	152
4.24	Datos de CIF históricos	153
4.25	Datos para la elaborar el presupuesto 200x+1	154
4.26	Volumen de producción	154
4.27	Presupuesto 200x+1 (primera parte)	155
4.28	Costo estimado de materiales	155
4.29	Presupuesto de los CIF del año 200x+1	156
4.30	Presupuesto 200x+1 (segunda parte). Reasignación de los CIF	156
4.31	Criterios para la asignación de costos por centro de servicio	158
4.32	Determinación de tasas por departamento	158
4.33	Relación de órdenes de trabajo	159
4.34	Hoja de costos por departamentos	159
4.35	Libro diario: CIF aplicados	159
4.36	Costos Indirectos de fabricación reales	160
4.37	Libro diario: consumo de bienes y servicios	161
4.38	CIF aplicados a órdenes de producción	161
4.39	Libro diario: variación de los CIF	161
4.40	Asignación de CIF por variación	162
4.41	Libro diario: aplicación de la variación de los CIF	162

4.42	Presupuesto ajustado a nivel real	163
4.43	Variaciones de presupuesto por departamentos y rubros	163
4.44	Resumen de las variaciones específicas del presupuesto	163
4.45	Resumen de la orden No. 45	164
4.46	Libro diario: artículos enviados al almacén	164
4.47	Libro diario: venta de artículos ingresados a la bodega	165

**GRÁFICOS**

4.1	Mapa conceptual de los CIF reales y aplicados	146
-----	---	-----

**5. Sistema de costos por procesos**

5.1	Libro diario: compra de materiales	176
5.2	Libro diario: devolución de materiales	177
5.3	Libro diario: procesamiento de materiales	177
5.4	Libro diario: Mano de obra	178
5.5	Libro diario: Mano de obra, beneficios y prestaciones	178
5.6	Libro diario: horas cargadas al costo de producción	179
5.7	Costos Indirectos de fábrica clasificados	180
5.8	Distribución de los CGF de los centros de servicios entre los centros productivos	180
5.9	Asignación del costo de arriendos	181
5.10	Consumo medido de insumos de fábrica	181
5.11	Distribución del costo de la remuneración del gerente	181
5.12	Redistribución de los CGF asignados a control de calidad entre los centros de producción	181
5.13	Redistribución de los CGF asignados a servicio médico entre los centros de producción	181
5.14	Resumen de los CGF	182
5.15	Libro diario: CFG de varios procesos productivos	182
5.16	Formato del libro diario: CFG por proceso productivo único	182
5.17	Formato del libro diario: inventario	182
5.18	Libro diario: materiales, mano de obra y costos generales. Departamento de corte	183
5.19	Libro diario: transferencia de costos del departamento de corte al de pegado	183
5.20	Libro diario: uso de los elementos del costo en el proceso de pegado	183
5.21	Libro diario: absorción de costos en el proceso de pegado	183
5.22	Libro diario: costos del proceso de ensamble	184
5.23	Libro diario: inventario	184
5.24	Datos para calcular la producción equivalente	186
5.25	Flujo de unidades físicas en el departamento A	187
5.26	Flujo de costos total y unitarios en el departamento A	187
5.27	Libro diario: inventario, departamento A	188
5.28	Libro diario: traslado de inventario del departamento A al B	189
5.29	Flujo de unidades físicas en el departamento B	189
5.30	Libro diario: inventario, departamento B	190
5.31	Libro diario: inventario de producto terminado, departamento B	190
5.32	Formato del informe de cantidades físicas	191
5.33	Formato del informe de costos de producción	192
5.34	Formato del estado de costos de productos vendidos	193
5.35	Caso 1: Informe de cantidades físicas	195
5.36	Caso 1: Informe de costos de producción, enero	196
5.37	Caso 1: Libro diario de enero	197
5.38	Caso 2: Informe de cantidades y de costos de producción	199
5.39	Caso 2: Informe de costos de producción	199
5.40	Caso 2: Demostrativo del costeo unitario	200
5.41	Caso 2: Demostrativo del costeo unitario	201
5.42	Caso 2: Demostrativo del costeo unitario	201
5.43	Caso 2: Libro diario de febrero	202
5.44	Caso 3: Informe de cantidades físicas	203
5.45	Caso 3: Comparativo de unidades producidas	204
5.46	Caso 3: Informe de costos de producción, marzo	205
5.47	Caso 3: Resumen de los costos que se han invertido en el trimestre	208
5.48	Caso 3: Libro diario de marzo	209
5.49	Caso 4: Informe de cantidades físicas	210

5.50	Caso 4: Informe de costos de producción	212
5.51	Caso 4: Demostrativo del costo unitario ajustado	214
5.52	Caso 4: Libro diario de abril	216
5.53	Caso 5: Informe de cantidades físicas	217
5.54	Caso 5: Informe de costos de producción	219
5.55	Caso 5: Demostrativo del costo unitario ajustado	221
5.56	Caso 5: Libro diario de mayo	223
5.57	Resumen de los costos y fluctuación entre enero y mayo de 200x	224
5.58	Estado de costos de productos vendidos	225
5.59	Formato de determinación de cantidades físicas producidas durante el periodo	225
5.60	Informe de cantidades físicas	226
5.61	Determinación de cantidades físicas producidas durante el periodo	226
5.62	Informe de costos de producción	230
5.63	Resumen comparativo de los métodos de valoración	230
5.64	Comparativo de inventarios finales	231
5.65	Costos indirectos fijos de dos años seguidos	233
5.66	Determinación de los costos de producción según NIC 2	233
5.67	Libro diario: inventario de productos terminados	233
5.68	Libro diario: inventario de productos terminados según NIC 2	233
5.69	Costos conjuntos	235
5.70	Informe de costos de producción versión libre	236
5.71	Asignación de costos conjuntos a los productos derivados	237
5.72	Asignación de costos conjuntos a los productos derivados, proporción de costos	237
5.73	Asignación de costos separables a los productos derivados	238
5.74	Costeo total de los principales productos obtenidos	238
5.75	Determinación de la utilidad por línea de producción y la utilidad total	238
5.76	Determinación de costos conjuntos	239
5.77	Ponderación de kg por el grado de calidad	239
5.78	Asignación de costos conjuntos a los productos derivados	240
5.79	Informe de costos de producción, costos conjuntos	240
5.80	Método VNR estimado	241
5.81	Determinación de utilidad por línea y la utilidad total	241
5.82	Método: precio de venta	241
5.83	Determinación de utilidad por línea y utilidad total	242
5.84	Cálculo de margen bruto en ventas	242
5.85	Método del margen bruto constante	243
5.86	Determinación de utilidad por línea y utilidad total	243
<b>GRÁFICOS</b>		
5.1	Mapa de procesos por producto	171
5.2	Mapa de procesos de productos independientes	171
5.3	Mapa de procesos comunes para productos independientes	171
5.4	Mapa de procesos ensamblados para producir un artículo	172
5.5	Mapa relacional de los sistemas: órdenes y procesos	173
5.6	Esquema contable de los costos por procesos	174
5.7	Flujo de la información en un sistema por procesos	175
5.8	Flujo de las unidades físicas en un sistema por procesos	193
5.9	Mapa genérico de procesos	234
<hr/>		
<b>6. Costeo estándar</b>		
6.1	Comparativo entre costos estimados y costos estándar	254
6.2	Formato de hoja de especificaciones estándar	259
6.3	Formato de la hoja de costos estándar	260
6.4	Cálculo de unidades a comprar artículo A	262
6.5	Cálculo de unidades a comprar artículo B	262
6.6	Cálculo de nuevo estándar	263
6.7	Precios unitarios estándar por mes	263
6.8	Cálculo de precios unitarios estándar	263
6.9	Precios unitarios estándar por mes	264
6.10	Precios unitarios estándar por mes	264

6.10	Precios unitarios estándar por mes	264
6.11	Cálculo de precios unitarios estándar	264
6.12	Hoja de especificaciones estándar	264
6.13	Hoja de especificaciones estándar parcial	267
6.14	Libro diario: compra de material método estándar	267
6.15	Libro diario: compra de material método estándar	268
6.16	Demostrativo de compra de MPD	268
6.17	Demostrativo de especificaciones estándar de MPD	268
6.18	Libro diario: material X a precio estándar	269
6.19	Libro diario: material Y a precio estándar	269
6.20	Libro diario: material Z a precio estándar	270
6.21	Demostrativo de compra de MPD	270
6.22	Demostrativo de especificaciones estándar de MPD	270
6.23	Hoja de costos estándar	271
6.24	Libro diario: material X a precio real	271
6.25	Libro diario: material Y a precio real	271
6.26	Libro diario: material z a precio real	272
6.27	Demostrativo de variación estándar	274
6.28	Determinación del ajuste de inventario de materiales	274
6.29	Libro diario: Inventario MPD	274
6.30	Libro diario: variación en el precio de los materiales	274
6.31	Libro mayor: cierre de variaciones a costo estándar	274
6.32	Libro diario: producción en proceso	275
6.33	Libro mayor: cierre de variaciones a costo real	275
6.34	Hoja de especificaciones estándar	278
6.35	Hoja de especificaciones estándar	278
6.36	Formato del libro diario: salarios y provisión de beneficios y prestaciones	279
6.37	Formato del libro diario: variación estándar de MOD	279
6.38	Libro diario: salarios, beneficios, prestaciones y variaciones estándar	280
6.39	Formato del libro diario: variación estándar de MOD	280
6.40	Datos de utilización y pago de mano de obra	280
6.41	Hoja de especificaciones estándar	281
6.42	Demostrativo de MOD y tarifas	281
6.43	Demostrativo de variación estándar MOD	281
6.44	Libro diario: MOD y variaciones	282
6.45	Demostrativo de variación estándar MOD	282
6.46	Libro diario: variación estándar	282
6.47	Hoja de costos estándar	283
6.48	Libro diario: inventario en proceso	283
6.49	Libro mayor: producción, MOD y variaciones	283
6.50	Presentación de CIF clasificados	286
6.51	Demostrativo de horas-hombre requeridas	287
6.52	Presupuesto estándar de CIF	287
6.53	Hoja de especificaciones estándar	288
6.54	Demostrativo de órdenes de producción ejecutadas en el periodo	289
6.55	Libro diario: Asignación CIF	290
6.56	Libro diario: Asignación CIF horas-hombre	290
6.57	Hoja de costos estándar	290
6.58	Libro diario: Costos indirectos del periodo	291
6.59	Demostrativo de la tasa real	291
6.60	Demostrativo de variaciones estándar de CIF	292

6.61	Libro diario: CIF reales, CIF aplicados y variaciones	292
6.62	Demostrativo de aplicación de variaciones a la producción	292
6.63	Libro diario: variaciones y ajustes	292
6.64	Libro mayor	293
6.65	Hoja de costos estándar	293
6.66	Libro diario: traslado de productos	294

**GRÁFICOS**

6.1	Funcionamiento del sistema contable	260
-----	-------------------------------------	-----

**7. Costeo basado en actividades**

7.1	Cálculo de la rentabilidad por línea de productos y del conjunto	309
7.2	Comparativo: tarea, actividad y proceso	310
7.3	Ejemplos de actividades primarias y secundarias	311
7.4	Cost driver de actividades o parámetros de asignación	313
7.5	Cost driver y recursos indirectos hacia las actividades	314
7.6	Ejemplos de cost driver hacia los productos	315
7.7	Guía de actividades clasificadas	320
7.8	Demostrativo de saldos de cuentas	321
7.9	Determinación del costo primo directo total y unitario	321
7.10	Distribución porcentual de los costos indirectos entre las actividades	322
7.11	Asignación de costos indirectos entre las actividades	322
7.12	Determinación del costo de las actividades	322
7.13	Cost driver y productos finales	323
7.14	Asignación del costo de las actividades a los productos finales	323
7.15	Determinación de los costos totales y unitarios de los productos finales	324
7.16	Comparativo cronológico de los costos de los productos	324
7.17	Cálculo de la rentabilidad por línea de productos y del conjunto	324

**GRÁFICOS**

7.1	Esquema general de funcionamiento de los sistemas: por órdenes y por procesos	304
7.2	Flujo de los recursos hacia las actividades y productos finales	307
7.3	Mapa genérico de tareas, actividades y procesos	310
7.4	Secuencia de asignación tradicional de costos indirectos	312
7.5	Secuencia de asignación de costos indirectos en base al modelo ABC	316
7.6	Mapa de la cadena de valor	317
7.7	Relación del costeo basado en actividades (ABC) y gerencia en base de actividades (ABM)	329

**8. Costeo variable**

8.1	Comparativo de las opciones de costos	337
8.2	Ahorro teórico según la opción de costo	342
8.3	Proyección de crédito	343
8.4	Demostrativo del impacto de los costos fijos en el costo unitario	345
8.5	Demostrativo del impacto de los costos variables en el costo unitario	346
8.6	Demostrativo del impacto de los costos mixtos en el costo unitario	347
8.7	Lista de costos de producción y gastos utilizados para la producción y venta	348
8.8	Estado de costos de producción y ventas	348
8.9	Estado de resultados	348
8.10	Lista de costos de producción y gastos utilizados para la producción y venta	349
8.11	Estado de costo de producción y ventas en dólares, método variable	349
8.12	Estado de resultados, método variable	349
8.13	Estado de costo de productos vendidos, método absorbente	349
8.14	Estado de resultados, método absorbente	350
8.15	Estado de costos productos vendidos, método variable	350
8.16	Estado de resultados, método variable	350
8.17	Lista de costos de producción y gastos utilizados para la producción y venta	352
8.18	Estado de costo de productos vendidos	352

8.19	Estado de resultados	352
8.20	Estado de costo de productos vendidos	353
8.21	Estado de resultados	353
8.22	Lista de costos de producción y gastos utilizados para la producción y venta	354
8.23	Estado de resultados, en punto de equilibrio	355
8.24	Datos proporcionados por la empresa para calcular el punto de equilibrio	355
8.25	Ponderación de ventas esperadas	355
8.26	Relación de margen de contribución con porcentaje de ventas esperadas	355
8.27	Definición de unidades a fabricar por tipo de producto	356
8.28	Costos fijos, costos variables y punto de equilibrio	356
8.29	Estado de resultados en el punto de utilidad	358
8.30	Datos para calcular el punto de equilibrio y otras aplicaciones	361
8.31	Estado de resultados proyectado en punto de equilibrio	361
8.32	Proyección de estado de resultados en punto de ganancia	362
8.33	Proyección de estado de resultados reduciendo la utilidad	363
8.34	Proyección de estado de resultados reduciendo costos	364
8.35	Proyección de estado de resultados reduciendo volumen de producción	365
8.36	Estado de resultados, situación actual	366
8.37	Estado de resultados marginal	366
8.38	Listado de costos fijos	368
8.39	Costos variables por producto	368
8.40	Estado de resultados, situación previsible	369
8.41	Estado de resultados marginal	369
8.42	Estado de resultados consolidado y proyectado	370
8.43	Hoja de especificaciones estándar	371
8.44	Gastos adicionales para nuevas líneas de producción	372
8.45	Listado de costos fijos y variables relevantes	372
8.46	Estado de resultados	374
8.47	Estado de resultados por segmentos	375
8.48	Estado de resultados marginal	375
8.49	Información económica en un día normal de actividades	377
8.50	Situación económica en un día de pico y placa, opción equivocada	377
8.51	Situación económica en un día de pico y placa, opción válida	377
8.52	Datos de los costos conjuntos y separables	378
8.53	Resultados económicos, situación actual	379
8.54	Resultados económicos, situación propuesta	379
8.55	Resultados obtenidos con la fórmula del Trúput	382
8.56	Demostrativo de los trúputs	383
8.57	Tabla de priorización bajo trúput	384
8.58	Demostrativo de resultados priorizados según trúput	384
8.59	Resultados según trúput, con criterios de priorización	385
8.60	Gastos operativos esperados (GO)	385
8.61	Resultados del año corriente 200x	385
8.62	Proyección de la cantidad de tiempo requerida por producto	386
8.63	Demostrativo de producción priorizada según Trúput	386
8.64	Resultados alcanzados con restricción y prioridad bajo Trúput	386
8.65	Comparativo entre contabilidad gerencial tradicional y contabilidad gerencial TOC	387
<b>GRÁFICOS</b>		
8.1	Proceso de toma de decisiones	336
8.2	Mapa de proceso productivo	344
8.3	Curva de costos fijos	345
8.4	Curva de costos variables	346
8.5	Fijación de precios	358
8.6	Mapa de proceso productivo	382