

Lista de abreviaturas	xv
Prólogo a la tercera edición	xvii

1 FUNDAMENTOS

1.1	Objetivos	1
1.2	Contexto: aspectos importantes	2
1.3	Condiciones económicas actuales de Latinoamérica	2
1.3.1	Crisis mundial económico-financiera	2
1.3.2	Precio del dinero como freno a nuevos emprendimientos locales	3
1.3.3	Fijación de precios	3
1.3.4	Escasez de recursos y necesidades crecientes	3
1.3.5	La alternativa: Integración Suramericana	4
1.3.6	La solución: Economía humana sustentable y gestión exigente de los recursos	4
1.4	La contabilidad, aliada natural de las empresas	5
1.5	La contabilidad, una herramienta que ayuda a la gestión económica sustentable	5
1.6	Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios	5
1.7	Toma de decisiones: ¿un problema, una oportunidad?	6
1.8	Empresa industrial y de servicios especializados: ámbito de la contabilidad de costos	6
1.8.1	Diferencias entre la empresa comercial y la industrial	7
1.8.2	Operaciones que realizan las empresas industriales	7
1.9	Los productos, procesos y actividades que pueden ser costeados	8
1.10	Contabilidad de costos	8
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
1.11	Los costos y los gastos: origen y reconocimiento	15
1.12	Elementos del costo	16

1.13	Clasificación y tratamiento de los elementos del costo	16
1.13.1	Por el alcance	16
1.13.2	Por la identidad	16
1.13.3	Por su relación con el nivel de producción	17
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	18
1.14	Aplicación del costeo variable para calcular el punto de equilibrio	22
1.14.1	Punto de equilibrio de un solo producto	23
1.14.2	Punto de equilibrio para varios productos	24
1.15	Los estados financieros [EEFF] en la empresa industrial	26
1.15.1	Estado de costos de producción y ventas	26
1.15.2	Estado de resultados integrales	27
1.15.3	Estado de situación financiera	27
1.16	Resumen del capítulo	34

2 SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN: TRATAMIENTO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO DE MATERIALES Y MANO DE OBRA DIRECTOS

2.1	Objetivos	37
2.3	Formas de fabricación	38
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
2.4	Relación de la forma de fabricación con los sistemas de costos	41
2.5	Sistema de costos por órdenes de producción	42
2.5.1	Usuarios	43
2.5.2	Características del sistema	43
2.5.3	Propósitos del sistema	43
2.6	Flujo del sistema	43
2.7	Documentos y registros fundamentales del sistema	46
2.7.1	Orden de producción	46
2.7.2	Hoja de costos	46
2.8	Tratamiento contable tributario y administrativo del costo primo	47
2.8.1	Materiales o materia prima	47
2.8.2	Ciclo de los materiales	48
2.8.3	Clasificación de los materiales	50
2.8.4	Registros contables de la MPD	50
2.8.5	Registro en la hoja de costos	58
2.9	Otros aspectos contables	58
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
2.10	Mano de obra o fuerza laboral	71
2.10.2	Guía para clasificar la mano de obra	71

2.11	Costo de la mano de obra (directa e indirecta)	71
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
2.12	Aspectos administrativos	75
2.12.1	Introducción	75
2.12.2	Control de asistencia	75
2.12.3	Control del tiempo usado	75
2.13	Aspectos contables	76
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	79
2.13.4	Registro en las hojas de costos	81
2.13.5	Tratamiento contable de las horas improductivas	81
2.14	Resumen del capítulo	82

3 SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CIF

3.1	Objetivos	87
3.2	Contexto: aspectos importantes	88
3.3	Definiciones y características de los costos indirectos de fabricación (CIF)	88
3.4	Dificultades de asignación de los CIF	89
3.4.1	Costos Indirectos reales (CIFR)	89
3.5	Tratamiento contable de partidas importantes de carga fabril	92
3.5.1	Depreciaciones de activos fijos de fábrica	92
3.5.2	Prepagados o costos anticipados	95
3.5.3	Servicios que se consumen y luego se pagan	95
3.5.4	Amortizaciones de fábrica	96
3.6	Costos indirectos aplicados (CIFA)	100
3.7	El presupuesto maestro	100
3.8	Necesidad de clasificar los CIF según su comportamiento	101
3.8.1	Costos indirectos fijos	101
3.8.2	Costos indirectos variables	102
3.8.3	Costos mixtos o semivariabes	102
3.9	Formas para desagregar la parte fija y la variable de un costo mixto	105
3.9.1	Método de punto alto-punto bajo	106
3.9.2	Método de los mínimos cuadrados	108
3.10	Volumen de producción	109
3.10.1	Capacidad instalada	109
3.10.2	Demanda real de clientes	111
3.10.3	Unidad de medida comparable	111
3.11	El presupuesto de los CIF	113
3.11.1	Metodología para presupuestar los CIF	113
3.11.2	Tasa predeterminada de los CIF (TP)	114
3.12	Contabilización de los CIF aplicados	117
3.13	Recomendaciones adicionales para asegurar un presupuesto razonable de CIF	119

3.14	Variaciones de costos indirectos de fabricación	119
3.14.1	Introducción	119
3.14.2	Variación de los CIF	120
3.14.3	Tipos y clases de variaciones de los CIF	121
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
3.15	Control de los costos indirectos de fabricación	128
3.16	Liquidación de las hojas de costos	129
3.17	Resumen del capítulo	135

4 SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN POR DEPARTAMENTOS

4.1	Objetivos	141
4.2	Contexto: aspectos importantes	142
4.3	Ámbito: medianas y grandes empresas que fabrican a pedido y lotes	142
4.4	Hoja de costos por departamentos	142
4.5	Tratamiento de los elementos del costo	143
4.5.1	Materia prima directa	143
4.5.2	Mano de obra directa	144
4.5.3	Costos indirectos de fabricación (CIF)	147
4.6	Guía metodológica para presupuestar los CIF y fijar las tasas predeterminadas	152
4.6.1	Fase de planificación	152
4.6.2	Fase de presupuestación	154
4.7	Presupuesto de los CIF: asignación original, ponderación y redistribución	158
4.8	Aplicación de los CIF a las órdenes de producción	160
4.9	Variaciones de los CIF	162
4.9.1	Variación neta	162
4.9.2	Variaciones específicas	164
4.9.2.1	De presupuesto	164
4.9.2.2	Variación de capacidad	164
4.10	Liquidación de la hoja de costos	166
4.11	Resumen del capítulo	167

5 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

5.1	Objetivos	171
5.2	Contexto: aspectos importantes	172
5.3	Características de la producción en serie	172
5.4	Naturaleza del costeo por procesos	172
5.4.1	Producción de un solo artículo a través de una sola línea	173
5.4.2	Producción de varios artículos a través de líneas independientes	173

5.4.3	Producción de artículos que inicialmente pasan por procesos comunes (costos conjuntos)	173
5.4.4	Producción de un artículo obtenido del ensamble de partes que pasaron por líneas independientes	173
5.5	Características del sistema de costeo por procesos	174
5.6	Propósitos del sistema	174
5.7	Diferencias entre el sistema por órdenes y el sistema por procesos	175
5.8	Diseño de un sistema de costos por procesos	175
5.8.1	Flujo contable	175
5.8.2	Estructura administrativa y contable	175
5.9	Tratamiento de los elementos del costo	178
5.9.1	Materias primas (MP)	178
5.9.2	Mano de obra (mo)	179
5.9.3	Costos generales de fábrica (CGF)	181
5.10	Técnicas de registro	184
5.11	Producción con inventarios finales en proceso	186
5.11.1	Productos semielaborados	187
5.11.2	Producción equivalente	187
5.12	Informes contables y gerenciales	192
5.12.1	Informe de unidades o cantidades físicas	193
5.12.2	Informe de costos de producción	194
5.13	Estado de costos de productos vendidos	195
5.14	Aplicación de los métodos de valoración en ejercicios integradores	195
5.14.1	Costeo por el método promedio ponderado, seis casos	195
5.14.2	Costeo por el método PEPS, un caso	227
5.15	Costeo de productos diferentes	233
5.16	Tratamiento de los costos fijos de producción	234
5.17	Costos conjuntos: productos y subproductos	235
5.17.1	Introducción	235
5.17.2	Definiciones	237
5.17.3	Valoración apropiada de los costos conjuntos	237
5.17.4	Procedimiento para acumular los costos conjuntos	238
5.17.5	Métodos usuales de asignación de costos en el punto de separación	239
5.17.6	Otros métodos de asignación de costos en el punto de separación	245
5.17.7	Fijación de precio de venta de subproductos	246
5.17.8	Evaluación de los costos asignados en el punto de separación	246
5.17.9	Asignación inteligente de costos en el punto de separación	247
5.17.10	Control de los costos separables (específicos)	247
5.18	Causas que perjudican el costo y las relaciones laborales	248
5.18.1	Unidades dañadas provocadas	248
5.18.2	Mermas o daños aceptados como normales	248
5.18.3	Inventarios excesivos	249
5.19	Estrategias para asegurar la competitividad	249
5.19.1	Control permanente de calidad	249
5.19.2	Fijar precios de venta pensado en los clientes	249
5.19.3	Adecuada combinación de surtido	249
5.19.4	La rentabilidad debe ser establecida en función del largo plazo	250
5.20	Resumen del capítulo	250

6 COSTEO ESTÁNDAR

6.1	Objetivos	255
6.2	Contexto: aspectos importantes	256
6.3	Falencias de los sistemas tradicionales y propósitos de los costos estándar	256
6.4	Costos estimados y estándar	257
6.5	Ventajas de los costos estándar	257
6.5.1	Control de la producción	258
6.5.2	Fijación segura de precios de venta	258
6.5.3	Aseguramiento de presupuestos	259
6.6	Costeo estándar y plan de implementación	259
6.6.1	Equipo humano responsable	259
6.6.2	Plan de implementación de estándares	259
6.6.3	Tipos de estándares	259
6.6.4	Determinación y revisión de los estándares	260
6.6.5	Control de los costos	260
6.7	Proceso de implantación de los costos estándar	261
6.7.1	Elaboración de una carta de flujo de producción	261
6.7.2	Cálculo de los datos predeterminados	261
6.7.3	Reconocimiento de los centros de costos	261
6.7.4	Socialización de estándares	262
6.7.5	Conciliación de los estándares con los costos reales	262
6.8	Sistema de órdenes de producción con costos estándar	262
6.8.1	Hoja de especificaciones estándar	262
6.8.2	Métodos contables de registro	262
6.8.3	Gráfico de funcionamiento del sistema contable	263
6.8.4	Hoja de costos estándar	263
6.9	Tratamiento de los materiales directos	263
6.9.1	Variables que deben estandarizarse	263
6.9.3	Registro de las adquisiciones	269
6.9.4	Registro de las utilizaciones	272
6.9.5	Otras variaciones de materiales: de desechos y desperdicios	276
6.9.6	Cierre de las variaciones	277
6.10	Tratamiento de la mano de obra	279
6.10.1	Introducción	279
6.10.2	Tarifa estándar de mano de obra directa	280
6.10.3	Estándar de eficiencia de mano de obra directa	280
6.10.4	Variaciones del estándar de mano de obra directa	282
6.10.5	Causas de la variación del estándar de mano de obra directa (MOD)	283
6.10.6	Contabilización del costo de la mano de obra directa	283
6.10.7	Cierre de las variaciones	286
6.11	Tratamiento de los costos generales	288
6.11.1	Introducción	288
6.11.2	Capacidad de producción y definición de la unidad de medida apropiada	288
6.11.3	Tasa estándar de los CIF	289
6.11.4	Determinación de las tasas estándar de CIF	291
6.11.5	Variaciones de los costos indirectos de fabricación. Causas y efectos	293
6.12	Resumen del capítulo	298

7 COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

7.1	Objetivos	305
7.2	Contexto: aspectos importantes	306
7.3	Limitaciones de los sistemas tradicionales de costos	307
7.4	Incidencia de los CIF en la determinación de los costos de fabricación	307
7.5	Excelencia: la marca de los ganadores	308
7.6	Factores clave de la excelencia	309
7.7	El costeo basado en actividades (ABC)	310
7.8	Objetivos del costeo ABC	311
7.9	Costeo ABC no es aplicable a todo tipo de empresas	311
7.10	Requerimientos de costeo ABC	312
7.11	Asignación de los costos indirectos según ABC	318
7.12	Etapas para organizar e implementar el modelo ABC	319
7.12.1	Etapa previa: definición y organización	320
7.11.2	Etapa de implementación y mantenimiento	321
7.13	Fortalezas de costeo ABC	328
7.14	Debilidades del costeo ABC	330
7.15	Abc: origen de otra forma de administrar	330
7.16	Desafíos del costeo ABC	332
7.17	Resumen del capítulo	332

8 COSTEO VARIABLE

8.1	Objetivos	337
8.2	Contexto: aspectos importantes	338
8.3	Capacidad de producción instalada: comprar o alquilar bienes y tecnología de larga duración	339
8.4	Capacidad de producción	341
8.5	Administración de inventarios	344
8.5.1	Gestión de stock	344
8.5.2	Sistema justo a tiempo (JIT)	345
8.6	Gestión de los costos	348
8.6.1	Clasificación básica de los costos	348
8.6.2	Uso de los costos directos e indirectos	351
8.6.3	Uso de los costos fijos, variables y mixtos	351
8.6.4	Aplicación de la NIC-2 "existencias"	355
8.6.5	Aplicaciones trascendentes	357
8.6.6	Enfoques para establecer los precios de venta	362
8.6.7	Punto de equilibrio económico de la inversión (PE)	364
8.7	Relación utilidad-costo-volumen-precio (UCVP)	365
8.7.1	Reducir o incrementar el precio de venta	366
8.7.2	Sacrificar parcial y temporalmente la utilidad	366
8.7.3	Reducir los costos fijos y/o variables	367

Tabla de contenido

8.7.4	Modificar el volumen de producción	368
8.8	Toma de decisiones de corto plazo basados en costos relevantes	369
8.8.1	Análisis de costos marginales	369
8.8.2	Costos relevantes para la toma de decisiones	370
8.8.3	Toma de decisiones en base de costos relevantes	371
8.8.4	Pedido especial y extraordinario: dar atención o no	372
8.8.5	Seguir comprando fuera o fabricar internamente	374
8.8.6	Crear o suprimir una línea de producción	376
8.8.7	Modificar la estructura del surtido como respuesta a restricciones	380
8.8.8	Vender un producto en el punto de separación o completarlo	381
8.9	La contabilidad del tróput	383
8.9.1	Introducción	383
8.9.2	Contabilidad del tróput (CT)	384
8.10	Resumen del capítulo	391
	Bibliografía	395