

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	VII
RECONOCIMIENTO	IX
PREFACIO	XI
PRESENTACIÓN	XIII
ÍNDICE GENERAL	XVII
Aclaratoria sobre el empleo de los términos: "COSTOS" y "COSTES"	XXI
PRIMERA UNIDAD	
CAPÍTULO I:	
Evolución de la administración de empresas y su influencia en la contabilidad de costos	3
Introducción	5
La investigación operativa contemporánea	8
CAPÍTULO II:	
Contabilidad por áreas de responsabilidad	11
Introducción	13
Centros de responsabilidad	14
Costos controlables	15
Estructura de una organización	16
CAPÍTULO III:	
La contabilidad de costos en general y sus aplicaciones	21
Introducción	23
Costos por proceso y por órdenes específicas (o de trabajo)	23
Costos de ensamble	24
Elementos del costo	25
La hoja de costo. Su uso y aplicación	26
Resumen	28
SEGUNDA UNIDAD	
CAPÍTULO IV:	
Costos estimados	33
Definición	35
Naturaleza de los costos estimados	35
Bases para la incorporación de los costos estimados a la contabilidad	36
Cálculo de la hoja de costo estimado	37
Cálculo de la producción terminado a costos estimados	37
Valoración de la producción en proceso a costos estimados	38

	Pág.
CAPÍTULO IV:	
Ventajas y desventajas de los costos estimados	40
Procedimiento de los costos estimados	41
Determinación de las variaciones y sus eliminaciones	42
Obtención del "coeficiente rectificador"	43
Utilización de la "cuenta liquidadora de costos"	44
Comparación de los sistemas de costos estimados y los costos estándar	45
CAPÍTULO V:	
Cálculo de los costos estimados	47
Introducción	49
Factores y procedimientos en la estimación de los costos	49
Factores que inciden en las estimaciones de los costos	52
Costos unitarios y sus establecimientos	53
Errores en la estimación de los costos	54
CAPÍTULO VI:	
Costos estimados (continuación)	57
Cuentas para llevar los costos estimados	59
Registro contable de los cargos a costos reales	60
Registro contable del costo estimado de los artículos terminados y de los artículos en proceso	61
Ajuste y aplicaciones de las cuentas de variaciones	63
Aplicación de las variaciones del costo estimado	64
Otros análisis de las variaciones	71
Resumen	73
TERCERA UNIDAD	
CAPÍTULO VII:	
Evolución y desarrollo de los costos estándar	77
Introducción	79
Precusores del sistema de los costos estándar	79
Coordinación de los principios de gerencia con los costos estándar ..	81
Necesidad de los costos estándar y de los costos a posteriori o históricos	82
Costos estándar (continuación). Definición de los costos estándar	83
Generalidades:	85
a) Algunos "Conceptos Básicos" de los costos estándar, y	
b) Algunos "Objetivos Básicos" de los costos estándar	
CAPÍTULO VIII:	
Principios básicos de los costos estándar	89
Introducción	91
Propósitos, ventajas e inconvenientes de los costos estándar	92

	Pág.
Usos y aplicaciones de los costos estándar	95
Distintos tipos de estándares	97
Relación o diferencia entre los presupuestos y los costos estándar ...	100
CAPÍTULO IX:	
Proceso a seguir en el establecimiento de los costos estándar	103
Introducción.....	105
Determinación y fijación de los estándares de los elementos del costo	105
Determinación de los estándares físicos de materiales	108
Introducción.....	108
Determinación de los estándares de la mano de obra directa	114
Introducción.....	114
CAPÍTULO X:	
Determinación de los estándares de los gastos indirectos de fabri-	
cación	119
Introducción.....	121
Clasificación de los gastos de fabricación	122
Distribución de los gastos de fabricación	125
Modificación de las Cuotas Estándar de gastos de fabricación	129
CAPÍTULO XI:	
Procedimiento contable de los costos estándar.....	131
Introducción.....	133
Métodos de los registros de costos estándar	134
Desarrollo de las operaciones estándar del Método "A": plan de	
registro parcial	137
Análisis de las variaciones	143
Explicación de las variaciones	143
Resumen	145
CAPÍTULO XII: Métodos de los registros de los costos estándar	147
Método "B": Plan de registro simple o uniforme.....	149
Conceptos generales	149
Contabilización de los materiales	150
Procedimiento del registro estándar en la adquisición de los mate-	
riales	152
Contabilización de la mano de obra	154
Contabilización de los gastos de fabricación	155
Procedimiento contable para desarrollar el método "B": Plan de	
registro uniforme	157
Otra forma de calcular las variaciones de los gastos de fabricación ...	165
Comparación entre el método "A": Plan de registro parcial y el método	
"B": Plan de registro simple o uniforme	167
Cierre de las variaciones	168
Resumen	170

	Pág.
CUARTA UNIDAD	
CAPÍTULO XIII:	
Presupuestos de gastos de fabricación	175
Introducción	177
Conceptos generales de los presupuestos	178
Explicación de las subdivisiones de los gastos de fábrica	181
Gráfico del método estadístico de los puntos altos y bajos	183
Gráfica de dispersión estadística para representar los elementos fijos y variables del gasto	188
Cuadro para desarrollar el método estadístico de los mínimos cuadrados	190
Costos Estándar (continuación). Cuadro para desarrollar el método de los mínimos cuadrados para variables independientes múltiples ...	192
Presupuesto flexible de gastos de fábrica, departamento de servicios generales	194
CAPÍTULO XIV:	
Presupuestos fijos y flexibles	197
Introducción	199
Desarrollo de los presupuestos fijos y flexibles	199
Ventajas de cargar los servicios a las Cuotas Estándar	204
Factores de variabilidad y niveles de operaciones	206
Informe de gastos y de las variaciones por departamentos	209
Método analítico	214
QUINTA UNIDAD	
CAPÍTULO XV:	
Método de los registros de Costos Estándar	219
Método "C": Plan dual de registro combinado	221
Conceptos generales	221
Registros contables de las operaciones reales y estándar de este método	223
Las desviaciones en el método "C": Plan dual de registro combinado	231
Fórmulas para la obtención de los coeficientes	232
Resumen	237
Observación final	239
CAPÍTULO XVI:	
Informes para el uso de directores y gerentes. Fuentes de información: Metodo "B"	241
Preparación de los informes	243
Introducción	243
Manejo de las cuentas de materiales	243
Variación en precios de los materiales con respecto al estándar	244
Variación en cantidad de los materiales con respecto al estándar	245
Variaciones en la mano de obra	246

	Pág.
Análisis de las variaciones	247
Variación en los gastos de fabricación. Generalidades	248
Informes de variaciones en gastos de departamentos de producción .	249
Informe de variaciones de gastos de departamento "X"	251
Informe de variaciones de gastos del departamento de servicios	252
Procedimiento para hacer los informes del costo de tiempo ocioso de maquinarias	254
Informe de variación de gastos del departamento de reparación de maquinarias	255
Materiales de desechos y sustituciones. Generalidades	258
Cambio de los costos estándar durante el período de presupuesto	261
Resumen	264
 GLOSARIO DE TÉRMINOS	 267
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA	273

ACLARATORIA SOBRE EL EMPLEO DE LOS TÉRMINOS: "COSTOS" Y "COSTES"

Según el Diccionario de la Lengua Española, indica lo siguiente:

- 1) **COSTE:** Costa, lo que cuesta una cosa. Coste de producción.
- 2) **COSTEAR:** (Verbo transitivo).
Hacer el gasto, en primera acepción. Producir una cosa lo suficiente para cubrir los gastos. Hacer el gasto sin ganancia alguna.
- 3) **COSTO:** Costa, lo que cuesta una cosa. Costo de la vida. Costo de mercancías. Se aplica también al conjunto de una gran obra (Costo de una autopista o carretera, etc.). Costo de fabricación.
Estos dos términos se vienen empleando indistintamente. Por ejemplo, en España, los textos de contabilidad indican: "Contabilidad de Costes"; en cambio, en América Latina lo denominan: "Contabilidad de Costos". Esto posiblemente se deba al uso continuo de las traducciones de los textos en inglés: "Costs Accountants", en cuanto a la palabra "costs", por "costo".