

INDICE

Prefacio	XIII
Capítulo 1: la contabilidad y la gestión en las unidades económicas	
1.1. la unidad económica compleja o el concepto de ente	1
1.2. la gestión en la unidad económica	4
1.3. el sistema de información contable	5
1.4. la contabilidad de gestión	8
1.5. el sistema de la contabilidad de costos dentro de la contabilidad de gestión	10
Capítulo 2: el proceso productivo y los factores de la producción	
2.1. el proceso productivo y los factores de la producción	13
2.2. los factores productivos fijos	19
2.3. clasificación de los factores fijos de producción	21
2.3.1. clasificación de los factores fijos según su corporación o tangibilidad	22
2.3.2. según su vinculación con la capacidad y su uso	29
2.3.3. según su vinculación con el plazo	33
2.3.4. según su control en cuanto a decisiones de planeamiento	34
2.4. los factores productivos variables	36
Capítulo 3: capacidad de producción y nivel de actividad	
3.1. diferencias entre capacidad y nivel de actividad	43
3.2. capacidad	48
3.2.1. capacidad máxima teórica	49
3.2.2. capacidad máxima practica	50
3.3. elementos determinantes de la capacidad máxima de producción	54
3.3.1. recursos físicos, medios de producción o factores fijos de capacidad o estructura	55
3.3.2. tiempo de uso de los recursos	57
3.3.2.1. mayores precisiones sobre la definición del concepto de la determinación de tiempos para medir la capacidad	67
3.3.2.3. diferencia conceptual en la medición del tiempo para la determinación de la capacidad máxima de producción	76
3.3.2.4. la asignación del tiempo a lapsos menores coincidentes con la información periódica sobre costos	77
3.3.3. productividad técnica o eficiencia productiva	80
3.3.3.1. mayores precisiones sobre la determinación de la productividad técnica o eficiencia productiva	83
3.4. nivel de actividad	89
3.4.1. nivel de actividad previsto	90
3.4.1.1. los cambios en la eficiencia productiva y le tiempo efectivo	94
3.4.1.2. criterios para definir el nivel de actividad previsto	97
3.4.1.2.1. el criterio de nivel de actividad normal	100
3.4.1.2.2. el criterio de actividad esperad o prevista a corto plazo	106
3.4.1.2.3. Conclusión	107
3.5. nivel de actividad real	109
3.6. la capacidad y los distintos niveles de utilización	110
3.7. unidad de medida de la capacidad	111
3.7.1. condiciones que deben reunir la unidad de medidas de la	112

capacidad	
3.7.2. distintas unidades de medida de la capacidad	114
Aplicación práctica	123
Capítulo 4: la capacidad ociosa	
4.1. la capacidad ociosa	133
4.2. capacidad ociosa anticipada	134
4.3. capacidad ociosa no anticipada o capacidad ociosa operativa	
4.4. composición de la capacidad ociosa total o grados de la ociosidad	135
4.5. determinantes de a ociosidad o capacidad ociosa total	138
4.6. influencia de las variaciones en las variables tiempo y productividad técnica en la capacidad ociosa anticipada	141
4.7. el coeficiente de ocupación previsto de la capacidad máxima y le coeficiente de capacidad ociosa anticipada	156
4.8. el coeficiente relativo de generación de capacidad ociosa anticipada relativo a cada variable tiempo y eficiencia	157
4.9. influencia de las variaciones en las variables tiempo y eficacia en la capacidad ociosa operativa	160
4.9.1. síntesis de las alternativas en el signo (positivo, negativo o nudo) de la capacidad ociosa operativa	181
4.10. el coeficiente relativo de generación de la capacidad ociosa operativa por cada variable: tiempo y eficiencia	185
4.11. el coeficiente relativo de generación de la capacidad ociosa operativa por cada variable: tiempo y eficiencia	193
Capítulo 5. Los costos y su vinculación con la necesarios	
5.1. el concepto de costo y los costos necesarios y no necesarios	197
5.2. los componentes del costo	204
5.2.1. componentes físico, concreto o real	205
5.2.2. componente monetario	207
5.3. el comportamiento de los costos ante cambios en los volúmenes de producción	215
5.3.1 la variabilidad de los costos en el tiempo	216
5.4. costos variables y fijos	219
5.4.1. los costos variables	220
5.4.2. los llamados costos semivARIABLES	226
5.4.3. los costos fijos	228
5.4.3.1. el concepto de costo fijo	230
5.4.3.2. costos finos de capacidad o de estructura	231
5.4.3.2.1. distintos costos fijos de capacidad	234
5.4.3.3. costos fijos de operación u operativos	255
5.4.3.3.1 los componentes de los costos fijos operativos	262
5.5. costos fijos operativos temporales, horarios o semifijos	268
5.6. costos fijos programados	275
Capítulo 6: la absorción de los costos fijos y la evaluación de la capacidad ociosa	277
6.1. los costos fijos, la capacidad de producción y los niveles de actividad	
6.2. los costos fijos y le criterio de actividad normal	281
6.3. la absorción de los costos fijos por lo costos de producción	283
6.3.1. determinación de las tasas unitarias de costos fijos	287
6.3.2. determinación de las tasas unitaria única de costos fijos utilizando	289

el criterio del nivel de actividad normal	
6.3.3. comparación de los dos criterios para determinar las tasas unitarias de costos fijos	
6.3.4. aplicación de los costos fijos a los costos de producción	291
6.4. la valuación de la capacidad ociosa	298
6.4.1. la valuación o valorización de la capacidad ociosa anticipada	299
6.4.2. la valuación o valorización de la capacidad ociosa anticipada y el criterio de fijación del nivel de actividad normal	304
6.5. valuación de la capacidad ociosa operativa o inactividad propiamente dicha	305
6.6. valuación de la capacidad ociosa total	315
6.7. los costos semifijos, la capacidad de producción y los niveles de actividad	316
6.7.1. determinación de las tasas unitarias, considerando la reclasificación en costos fijos propiamente dichos y costos estrictamente vinculados con el tiempo de labor (semifijos)	322
6.7.2. la valuación o valoración de la capacidad ociosa anticipada	326
6.7.3. determinación de los costos absorbidos o aplicados a la producción	329
6.7.4. la valuación o valoración de la capacidad ociosa operativa	331
6.7.5. la valoración de la capacidad ociosa total	336
6.7.6. los costos semifijos cuando el tiempo utilizado para medir la capacidad no es el tiempo cronológico sino el tiempo efectivo o el tiempo útil	337
6.8. representación simbólica y aplicación numérica	344
6.9. la capacidad ociosa medida respecto de hechos o circunstancias específicas	367
6.9.1. principales motivos generadores de la capacidad ociosa anticipada	368
6.9.2. principales motivos generadores de la capacidad ociosa operativa	372
6.10. los informes relativos a costos de inactividad u ociosidad	378
6.11. la capacidad ociosa desde el punto de vista del costo variable	381
6.12. las variaciones en el componente monetario. Su repercusión en la medición de la ociosidad. Determinación y tratamiento	383
6.12.1. determinación de la variación por alteración en el componentes monetario y represión de los costos determinados "ex-ante"	385
Ejemplificación numérica	399
Capítulo 7: tratamiento contable y exposición en los informes y estados	409
7.1. el concepto de ociosidad y las normas contables	
7.2. cumplimiento de la norma relativa a mostrar como quebranto los costos de ociosidad en nuestro medio	413
7.3. tratamiento contable de los costos de capacidad ociosa	416
7.4. la exposición en los estados contables de publicación	425
7.5. los costos de ociosidad y el dictamen del auditor	427
Apéndice 1: la curva de aprendizaje	429
Apéndice 2: los costos de iniciación de actividades	435
1. Costos de creación e instalación, o iniciación de la empresa como un todo indivisible	436
1.1. componentes de los costos de creación e instalación	437

1.2. criterios para definir cuando se produce la puesta en marcha o iniciación de las actividades	438
1.3. interpretación grafica	441
1.4. tratamiento contable de los costos de instalación	442
1.5. distribución de los costos de instalación a los centros de costos	443
2. costos de iniciación de nuevas actividades	446
2.1. componentes de los costos de iniciación de nuevas actividades	448
2.2. costos de investigación y desarrollo	450
2.3. costos correspondientes al periodo de puesta en marcha de la nueva producción hasta que se alcance la producción normal (periodo subnormal de actividad o de aprendizaje)	456
2.3.1. costos propios del periodo de actividad subnormal	458
2.3.2. cuando corresponde dar por terminado el periodo de puesta en marcha	460
2.3.3. tiempo durante el cual se difieren los mayores costos correspondientes al periodo de producción subnormal	461
2.4. como se distribuyen en el futuro los costos constantes de iniciación	462
Ejemplificación práctica	465
Apéndice 3: los costos remanentes	
1. los costos y los cambios negativos en el nivel de actividad	485
2. motivos por los que se producen disminuciones en el nivel de actividad	487
3. distintas clases de costos remanentes y los motivos que los generan	
3.1. costos fijos de operación existentes al nivel anterior	489
3.2. costos fijos de capacidad	
3.3. costos variables para el nivel anterior que se convierten en fijos	490
3.4. costos fijos generados por los costos evitables del nivel	492
4. la influencia en los costos remanentes en el punto de nivelación	493
5. tratamiento contable	494