



MINISTERIO DE SALUD  
ORGANIZACION PANAMERICANA DE LA SALUD/  
ORGANIZACION MUNDIAL DE LA SALUD



CONTROL GERENCIAL Y SISTEMAS DE ACUMULACION DE COSTOS.  
- Nota técnica -

*Programa de Desarrollo de  
los Servicios de Salud en Nicaragua*

*Preparado por Dr. Mariano Salazar C  
Consultor Nacional Servicios de Salud*

*Documento de trabajo, no oficial, sujeto a  
modificaciones y perfeccionamiento*

1993

## INDICE

- 01 RESUMEN EJECUTIVO.
- 02 CONTROLES INTERNOS BASICOS: CONCEPTOS, UTILIDAD Y NECESIDAD.
- 03 COSTOS: NATURALEZA, METODOS DE COSTEO, UTILIDAD COMO HERRAMIENTA DE CONTROL. CLASIFICACIONES, COMPORTAMIENTO DESDE EL PUNTO DE VISTA ECONOMICO.
- 04 GLOSARIO SELECCIONADO DE TERMINOS CONTABLES.
- 06 BIBLIOGRAFIA CONSULTADA.

## 01 RESUMEN EJECUTIVO.

ESTA NOTA TECNICA PLANTEA LA NECESIDAD DE LOS CONTROLES INTERNOS Y DE SISTEMAS DE COSTOS EN LAS ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD MODERNA COMO INSTRUMENTOS QUE PERMITEN CONTROLAR LA EJECUCION DE LAS POLITICAS ESTABLECIDAS EN LAS DIFERENTES AREAS DE LA ORGANIZACION. INCREMENTAR LA EFICIENCIA OPERACIONAL. PROTEGER LOS ACTIVOS. MANTENER LA CONFIABILIDAD DE LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS. MANTENER UN CONTROL DE LAS OPERACIONES Y ACTIVIDADES Y PROPORCIONAR INFORMACION A LA GERENCIA PARA LA PLANIFICACION DEL DESARROLLO Y EL CAMBIO INSTITUCIONAL, FORTALECIENDO EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES EN SU CONJUNTO.

A PARTIR DE UNA BIBLIOGRAFIA SELECCIONADA. REvisa ALGUNOS DE LOS PRINCIPALES TOPICOS RELATIVOS AL CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS DE ACUMULACION DE COSTOS. PROPORCIONANDO INFORMACION TECNICA, BASADA, EN LO FUNDAMENTAL, EN LA EXPERIENCIA EMPRESARIAL. SUMAMENTE UTIL PARA PENSAR EN SALUD, DESDE LA OPTICA DE LA EMPRESA SOCIAL, SU NECESIDAD Y UTILIDAD.

REvisa EL TEMA DE CONTROL INTERNO PUNTUALIZANDO: 01) EL CONCEPTO Y OBJETIVOS, 02) LOS TIPOS DE CONTROLES: ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES Y 03) LOS CAMINOS PARA OBTENER UN FUERTE DESARROLLO DEL MISMO: (A) ESTABLECER LA RESPONSABILIDAD SOBRE CADA FUNCION, (B) ORGANIZAR EL CONTROL DE TRANSACCIONES EN CUATRO ETAPAS (AUTORIZACION, APROBACION, EJECUCION, Y REGISTRO), (C) SUBDIVISION DE FUNCIONES, (D) DOCUMENTACION PRENUMERADA, (E) DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS DEL PERSONAL, (F) EL ESTABLECIMIENTO DE PRONOSTICOS FINANCIEROS, (G) LA AUDITORIA INTERNA COMO UNA PRACTICA REGULAR Y (H) LA REVISION CONTINUADA DEL SISTEMA EXISTENTE DE CONTROL INTERNO Y ARGUMENTA A FAVOR DE SU IMPLEMENTACION.

DE IGUAL MANERA, REvisa LOS CONCEPTOS INTRODUCTORIOS A LA CONTABILIDAD DE COSTOS PUNTUALIZANDO: OBJETIVOS, NATURALEZA, LAS DIFERENCIAS ENTRE COSTOS, GASTOS Y PERDIDAS, LOS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS, LOS COSTOS TOTALES Y UNITARIOS, LOS METODOS DE COSTEO (POR ABSORCION Y DIRECTO/VARIABLE), SU UTILIDAD COMO ELEMENTO DE CONTROL, LA CLASIFICACION DE LOS COSTOS, EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS DESDE EL PUNTO DE VISTA ECONOMICO Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO HERRAMIENTA DE APOYO AL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES.

LA EDICION DE ESTA NOTA TECNICA ESTUVO A CARGO DEL DR. MARIANO ZALAZAR CASTELLON, CONSULTOR NACIONAL DE SERVICIOS DE SALUD, COMO UN APORTE A LA DISCUSION MAS GENERAL DEL DESARROLLO INSTITUCIONAL DEL CONTROL INTERNO Y LOS METODOS DE ACUMULACION DE COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DEL MINISTERIO DE SALUD.

## 02 CONTROLES INTERNOS BASICOS: CONCEPTOS, UTILIDAD Y NECESIDAD.

21) EL CONCEPTO DE CONTROL INTERNO ES TAN IMPORTANTE QUE AFECTA TODOS LOS ACTIVOS Y PASIVOS, LOS INGRESOS Y LOS GASTOS Y, EN GENERAL, TODOS LOS ASPECTOS DE LAS OPERACIONES. EL PROPOSITO DEL CONTROL INTERNO ES AYUDAR AL FUNCIONAMIENTO INTERNO DE UNA INSTITUCION.

EL CONTROL INTERNO PUEDE DEFINIRSE COMO UN SISTEMA QUE INCLUYE TODAS LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR UNA ORGANIZACION CON EL FIN DE: (1) PROTEGER SUS RECURSOS CONTRA DESPILFARRO, FRAUDE E INEFICIENCIA; (2) ASEGURAR LA EXACTITUD Y CONFIABILIDAD DE LOS DATOS CONTABLES Y OPERACIONALES; (3) ASEGURAR EL ESTRICTO CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS Y (4) EVALUAR EL NIVEL DE RENDIMIENTO EN LOS DIFERENTES DPTOS O DIVISIONES DE LA INSTITUCION.

22) LAS DECISIONES QUE TOMA LA GERENCIA SE CONVIERTEN EN POLITICAS DE LA COMPANIA. PARA QUE SEAN EFECTIVAS, ESTAS DEBEN SER COMUNICADAS A TRAVES DE LA ORGANIZACION Y DEBEN OBSERVARSE DE MANERA CONSISTENTE. LOS RESULTADOS DE LAS POLITICAS - LAS CONSECUENCIAS DE LAS DECISIONES GERENCIALES - DEBEN SER REPORTADAS DE NUEVO A LA GERENCIA CON EL OBJETO DE PODER EVALUAR LA BONDADE DE LAS MISMAS Y PODER LLEVAR A CABO UN CONTINUO PROCESO DE ACTUALIZACION.

ENTRE LOS MEDIOS DE COMUNICACION QUE INCLUYE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PUEDEN CITARSE LOS DIAGRAMAS DE ORGANIZACION, LOS MANUALES DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES, LOS FLUJOGRAMAS, LOS PRONOSTICOS FINANCIEROS, LOS INFORMES DE AUDITORIA INTERNA, LAS DESCRIPCIONES DE TRABAJO, LAS ORDENES DE COMPRA, LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS, LOS INFORMES ACERCA DE LAS OPERACIONES Y MUCHOS OTROS TIPOS DE DOCUMENTACION. EL TERMINO DOCUMENTACION SE REFIERE A TODOS LOS DIAGRAMAS, FORMULARIOS, REPORTES Y DEMAS PAPELES COMERCIALES QUE GUIAN Y DESCRIBEN EL TRABAJO DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO.

UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SE EXTIENDE A TODO LO LARGO DE LA ORGANIZACION, SUMINISTRANDO DIRECCIONALIDAD A LA ACTIVIDAD INSTITUCIONAL Y CONTROLANDO EL TRABAJO DE TODAS LAS UNIDADES QUE COMPRENDE UNA ORGANIZACION.

23) EXISTEN DOS TIPOS DE CONTROLES INTERNOS: ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES.

LOS CONTROLES ADMINISTRATIVOS SON AQUELLAS MEDIDAS QUE SE RELACIONAN PRINCIPALMENTE CON LA EFICIENCIA OPERACIONAL Y CON LA OBSERVACION DE LAS POLITICAS ESTABLECIDAS EN TODAS LAS AREAS DE LA ORGANIZACION.

EJEMPLOS: INFORMES DE SUPERVISION, EXAMENES MEDICOS ANUALES, EXIGENCIA DE LLEVAR PLACA DE IDENTIFICACION, ACCESO RESTRINGIDO A CIERTAS AREAS, ETC.

LOS CONTROLES INTERNOS DE CONTABILIDAD SON MEDIDAS QUE SE RELACIONAN CON LA PROTECCION DE ACTIVOS Y CON LA CONFIABILIDAD DE LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS.

EXPRESADO DE UNA MANERA MAS AMPLIA, LA FUNCION CONTABLE DEBE ESTAR SEPARADA DE LA CUSTODIA DE LOS ACTIVOS.

EJEMPLOS: EL REQUISITO DE QUE LOS CHEQUERS, ORDENES DE COMPRAS Y DEMAS DOCUMENTOS ESTEN PRENUMERADOS, ETC.

24) EXISTEN UN GRUPO DE GUIAS PARA OBTENER UN FUERTE CONTROL INTERNO:



\* DEBE EXISTIR UN PLAN DE ORGANIZACION PARA ESTABLECER LA RESPONSABILIDAD SOBRE CADA FUNCION Y DELEGACION SUFICIENTE DE AUTORIDAD.

\* DEBE EXISTIR UN FUERTE CONTROL ACERCA DE LAS TRANSACCIONES. CADA TRANSACCION DEBE PASAR A TRAVES DE CUATRO ETAPAS: AUTORIZACION, APROBACION, EJECUTADA Y REGISTRO.

\* LA SUBDIVISION DE FUNCIONES FORTALECE EL CONTROL INTERNO.

EL PRINCIPIO ES QUE NINGUNA PERSONA PUEDA MANEJAR UNA TRANSACCION DE MANERA COMPLETA DESDE EL PRINCIPIO, DE TAL MANERA QUE EL TRABAJO DE UN EMPLEADO SIRVA PARA VERIFICAR EL TRABAJO DE OTRO Y LOS ERRORES QUE PUEDAN OCURRIR TIENDAN A DETECTARSE PRONTAMENTE.

\* LA DOCUMENTACION PRENUMERADA ES OTRO ELEMENTO DE CONTROL.

\* LA COMPETENCIA DEL PERSONAL. AUN CUANDO LA COMPETENCIA E INTEGRIDAD DE LOS EMPLEADOS EN PARTE PUEDE DESARROLLARSE MEDIANTE PROGRAMAS DE ENTRENAMIENTO, ESTOS ASPECTOS ESTAN RELACIONADOS TAMBIEN CON LAS POLITICAS DE SELECCION DE PERSONAL, LA SUPERVISION ADECUADA Y LA COMPLEJIDAD DEL SISTEMA.

\* PRONOSTICOS. LOS PRONOSTICOS FORTALECEN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEBIDO A QUE LOS ERRORES O IRREGULARIDADES QUE PUEDEN CAUSAR LAS DIVERGENCIAS ENTRE LOS RESULTADOS REALES Y LOS PLANEADOS PUEDEN IDENTIFICARSE E INVESTIGARSE DE INMEDIATO.

\* AUDITORIA INTERNA: REPRESENTA EL ESTUDIO CONTINUO DEL CUMPLIMIENTO DE LOS CONTROLES ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES E INFORMA A LA GERENCIA ACERCA DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y SOBRE A QUELLOS PROBLEMAS QUE REQUIEREN FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO.

\* LA REVISION CONTINUADA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA SU PERFECCIONAMIENTO Y ACTUALIZACION FRECUENTE CON EL OBJETO DE QUE CONTINUE FUNCIONANDO DE MANERA EFECTIVA.

25) AL EVALUAR LOS MERITOS DE LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO NO DEBE PERDERSE DE VISTA LA CUESTION DE SU COSTO. EN LA MAYORIA DE LAS EMPRESAS, UNA ADECUADA SUBDIVISION DE FUNCIONES Y UN CUIDADOSO DISEÑO DE LOS SISTEMAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS, DARAN LA BASE PARA UN ADECUADO CONTROL INTERNO, CONTRIBUYENDO, AL MISMO TIEMPO, AL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA EN FORMA ARMONICA.

26) LAS DEBILIDADES EN LOS CONTROLES INTERNOS SE EXPRESAN MAS FRECUENTEMENTE EN LAS SIGUIENTES AREAS:

\* CONTROL DE INVENTARIOS.

\* "JINETEO" DEL EFECTIVO, RETRASANDO EN UN PERIODO LOS DEPOSITOS DE EFECTIVO HASTA QUE SE TIENE UN FLOTANTE DE EFECTIVO EQUIVALENTE AL FLUJO TOTAL DE EFECTIVO QUE INGRESO DURANTE EL PERIODO.

\* ROBO DE INSUMOS MEDICOS Y NO MEDICOS; DE INSTRUMENTAL Y EQUIPO MENOR.

## 03 LOS ELEMENTOS DEL COSTO Y LAS TECNICAS DE ACUMULACION

31) LA CONTABILIDAD DE COSTOS SE OCUPA DIRECTAMENTE DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS, ACTIVOS DE PLANTA Y FONDOS GASTADOS EN ACTIVIDADES FUNCIONALES.

MAS EXPRESAMENTE, SE OCUPA DE LA CLASIFICACION, ACUMULACION, CONTROL Y ASIGNACION DE COSTOS. EL CONTADOR DE COSTOS CLASIFICA LOS COSTOS DE ACUERDO A PATRONES DE COMPORTAMIENTO, ACTIVIDADES Y PROCESOS CON LOS CUALES SE RELACIONAN PRODUCTOS A LOS QUE CORRESPONDEN Y OTRAS CATEGORIAS, DEPENDIENDO DEL TIPO DE MEDICION QUE SE DESEA.

EN GENERAL LOS COSTOS SIRVEN PARA TRES PROPOSITOS GENERALES: (1) PROPORCIONAR INFORMES RELATIVOS A COSTOS PARA MEDIR UTILIDAD (GANANCIA) Y EVALUAR EL INVENTARIO. (ESTADO DE RESULTADOS Y BALANCE GENERAL); (2) OFRECER INFORMACION PARA EL CONTROL ADMINISTRATIVO DE LAS OPERACIONES Y ACTIVIDADES DE LA EMPRESA (INFORMES DE CONTROL); (3) PROPORCIONAR INFORMACION A LA GERENCIA PARA FUNDAMENTAR LA PLANIFICACION Y TOMA DE DECISIONES. (ANALISIS Y ESTUDIOS ESPECIFICOS)

32) LOS COSTOS DEBEN DIFERENCIARSE DE LOS GASTOS Y LAS PERDIDAS. LOS COSTOS REPRESENTAN UNA PORCION DEL PRECIO DE ADQUISICION DE ARTICULOS, PROPIEDADES O SERVICIOS, QUE HA SIDO DIFERIDA O QUE TODAVIA NO SE A APLICADO A LA REALIZACION DE INGRESOS. EL ACTIVO FIJO Y LOS INVENTARIOS SON EJEMPLOS DE ESTOS DIFERIDOS.

LOS GASTOS SON COSTOS QUE SE HAN APLICADO CONTRA EL INGRESO DE UN PERIODO DETERMINADO. LOS SALARIOS DE OFICINA SON GASTOS QUE SE APLICAN AL PERIODO DURANTE EL CUAL PRODUCEN. LAS PERDIDAS SON REDUCCIONES EN LA PARTICIPACION DE LA EMPRESA POR LAS QUE NP SE HA RECIBIDO NINGUN VALOR COMPENSATORIO, SIN INCLUIR LOS RETIROS DE CAPITAL; POR EJEMPLO, DESTRUCCION DE UNA PLANTA POR HURACAN O INCENDIO ES UN CASO DE PERDIDA.

33) GENERALMENTE SE RECONOCEN TRE ELEMENTOS EN EL COSTO DE FABRICACION: MATERIAS PRIMAS DIRECTAS, MANO DE OBRA DIRECTA Y GASTOS DE FABRICACION.

34) LA COMBINACION COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y LOS GASTOS GENERALES DE FABRICACION SE CONOCEN COMO COSTOS DE CONVERSION O COSTO DE PROCESAMIENTO, PORQUE SON LOS COSTOS DE PROCESAR O CONVERTIR LAS MATERIAS PRIMAS EN PRODUCTOS TERMINADOS.

35) EN GENERAL, CUANTO MAYOR SEA LA PROPORCION DE COSTOS TOTALES ASIGNADOS A LOS PRODUCTOS, MAS PRECISO SERA EL PROCESO DE IGUALACION PARA MEDIR LA UTILIDAD.

36) ALGUNOS FACTORES QUE DAN IMPORTANCIA A UN SISTEMA DE COSTOS: (1) HACER UN INVENTARIO FISICO ES UNA OPERACION COSTOSA Y QUE REQUIERE BASTANTE TIEMPO; (2) AUN SI SE HACE UN INVENTARIO FISICO, LA AUSENCIA DE DATOS ACERCA DEL COSTO DEL PRODUCTO REQUIERE ESTIMACIONES DE COSTOS. PARA VALORIZAR LOS INVENTARIOS SOBRE LA BASE DE UN SUPUESTO INDICE DE UTILIDAD BRUTA ASOCIADO A LAS VENTAS.

37) LOS COSTOS PUEDEN SER DIRECTOS E INDIRECTOS. UN COSTO DIRECTO ES EL QUE PUEDE IDENTIFICARSE DIRECTAMENTE CON UN PROCESO, PRODUCTO, TRABAJO O CUALQUIER OTRA SECCION DEL NEGOCIO. UN COSTO INDIRECTO ES EL QUE NO PUEDE ATRIBUIRSE DIRECTAMENTE A NINGUNA DE ESTAS SECCIONES DEL NEGOCIO.

LOS COSTOS INDIRECTOS SE CONVIERTEN EN COSTOS ASIGNADOS, PUESTO QUE DEBEN ASIGNARSE, CARGARSE O APLICARSE A PROCESOS, PRODUCTOS, TRABAJOS U OTRAS SECCIONES DEL NEGOCIO. LA SIGNACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS IMPLICA EL USO DE UNA BASE O INDICE QUE REFLEJE LA MANERA EN QUE SE UTILIZA EL COSTO INDIRECTO EN SECCIONES DISTINTAS.

PUESTO QUE LA SELECCION DE UN DETERMINADA BASE PARA ASIGNAR LOS COSTOS ES CUESTION DE CRITERIO, CUNTO MAYOR SEA LA PROPORCION DE COSTOS TOTALES QUE PUEDAN CLASIFICARSE DE DIRECTOS, TANTO MAS PRECISOS SERAN LOS COSTOS.

DESDE UN PUNTO DE VISTA ORIENTADO HACIAL EL CONTROL, AQUELLOS COSTOS QUE PUEDEN CARGARSE DIRECTAMENTE A UNA SECCION TAMBIEN SON CONTROLABLES PARA EL GERENTE DE LA SECCION.

38) LOS CONTADORES DE COSTOS CALCULAN EL COSTO UNITARIO DE UN PRODUCTO FABRICADO MEDIANTE UN PROCESO DE PROMEDIOS. ESTE COSTO UNITARIO PROMEDIO SE OBTIENE DIVIDIENDO LOS COSTOS TOTALES INCURRIDOS DURANTE UN PERIODO DETERMINADO POR EL NUMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS. DEBIDO A QUE LOS COSTOS UNITARIOS GENERALMENTE SON COSTOS PROMEDIOS, SUELE OMITIRSE EL TERMINO PROMEDIO.

LOS COSTOS UNITARIOS TAMBIEN PUEDEN ESPRESARSE EN TERMINOS DE PRODUCTOS O UNIDADES DE PRODUCCION; TAMBIEN PUEDEN EXPRESARSE EN TERMINOS DE UNIDADES DE ENTRADA A PROCESOS: PIEZAS, KILOGRAMOS, ETC.

39) DENTRO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS TRADICIONAL, TODOS LOS COSTOS DE FABRICACION SE INCLUYEN EN EL COSTO DE UN PRODUCTO PARA PROPOSITOS DE COSTOS DE INVENTARIO, ASI COMO SE EXCLUYEN TODOS LOS COSTOS QUE NO SON DE FABRICACION. ESTE METODO DE COSTOS SE CONOCE COMO COSTEO ABSORVENTE O COSTEO TOTAL. LA CARACTERISTICA BASICA DEL SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCION ES LA DISTINCION QUE SE HACE ENTRE EL PRODUCTO Y LOS COSTOS DEL PERIODO, ES DECIR, LOS COSTOS DE FABRICACION Y LOS COSTOS QUE NO SON DE FABRICACION.

DURANTE LOS ULTIMOS ANOS HA TENIDO AMPLIA ACOGIDA EL METODO DE COSTOS ALTERNATIVOS LLAMADO COSTEO DIRECTO O VARIABLE. BAJO ESTE METODO LOS COSTOS DE FABRICACION VARIABLE SE ASIGNAN A LOS PRODUCTOS FABRICADOS. LA PRINCIPAL DISTINCION DE COSTO BAJO ESTE SISTEMA ES LA QUE EXISTE ENTRE LOS COSTOS FIJOS Y VARIABLES. DE ACUERDO CON LA EXPOSICION RAZONADA SUBYACENTE DEL METODO DE COSTEO DIRECTO, LOS COSTOS DE FABRICACION VARIABLES SON LOS UNICOS COSTOS EN QUE SE INCURRE DE MANERA DIRECTA EN LA FABRICACION DE UN PRODUCTO. LOS COSTOS FIJOS REPRESENTAN LA CAPACIDAD PARA PRODUCIR O VENDER, E INDEPENDIEMENTE DEL HECHO DE QUE SE FABRIQUEN O NO LOS PRODUCTOS Y SE LLEVEN AL PERIODO. NO SE INVENTARIEN.

SI SE UTILIZA EL METODO DE COSTEO DIRECTO, LOS COSTOS VARIABLES DEBEN DEDUCIRSE DE LAS VENTAS. PUESTO QUE LOS MISMOS SON COSTOS EN LOS QUE NORMALMENTE NO SE INCURRIRIA SI NO SE PRODUCIERAN LOS ARTICULOS. LA RELACION PORCENTUAL ENTRE LOS COSTOS VARIABLES Y LAS VENTAS REVELA LA UTILIDAD POR UNIDAD MONETARIA DE VENTAS QUE SE DERIVARA DE LAS UNIDADES ADICIONALES VENDIDAS. LO CUAL REPRESENTA UNA IMPORTANTE INFORMACION PARA LA ADMINISTRACION EN LO QUE SE REFIERE A LA PLANEACION Y TOMA DE DECISIONES.



### 310) LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO HERRAMIENTA DE CONTROL.

EL CONTROL DE COSTOS ES UNA RAMA IMPORTANTE DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS. LA ADMINISTRACION MODERNA DEBE PLANEAR Y ANALIZAR CONSTANTEMENTE LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES CON EL FIN DE DECIDIR Y ELIMINAR LAS SITUACIONES QUE ESTAN FUERA DE CONTROL.

UN CONTROL DE COSTOS EFECTIVO SE CARACTERIZA POR LA CORRECTA OBSERVACION DE LOS SIGUIENTES ASPECTOS:

- \* DELINEACION DE CENTROS DE RESPONSABILIDAD. UN CENTRO DE COSTO REPRESENTA UNA ACTIVIDAD RELATIVAMENTE HOMOGENEA PARA LA CUAL EXISTE UNA CLARA DEFINICION DE AUTORIDAD; LA AMBIGUEDAD DE OPERACIONES Y RESPONSABILIDADES DESTRUYE LA ESENCIA MISMA DEL CONTROL DE COSTOS.
- \* DELEGACION DE AUTORIDAD: LOS ESFUERZOS PARA REALIZAR EL CONTROL DE COSTOS PUEDEN FRACASAR SI LOS INDIVIDUOS QUE TIENEN A SU CARGO RESPONSABILIDADES SE ENCUENTRAN IMPEDIDOS PARA DELEGARLAS.
- \* STANDARES DE COSTOS: EL CONTROL DE COSTOS SUPONE LA EXISTENCIA DE UN CRITERIO RAZONABLE PARA MEDIR LA PARTICIPACION. LAS NORMAS DE COSTOS DEBERIAN ALCANZARSE EN CONDICIONES DE OPERACION NORMAL Y EFICIENTE. EL INDIVIDUO CUYA RESPONSABILIDAD SE EVALUA DEBE PARTICIPAR EN LA ELABORACION DE LOS STANDARES.
- \* DETERMINACION DE COSTOS CONTROLABLES: NO TODOS LOS COSTOS SON CONTROLABLES; LOS QUE LO SON, SE CONTROLAN EN DIFERENTES NIVELES DE LA ADMINISTRACION. LAS FLUCTUACIONES EN LOS PRECIOS DE LOS SUMINISTROS PUEDEN ESTAR FUERA DEL CONTROL DE LA ADMINISTRACION. UN SUPERVISOR DE DPTO PUEDE TENER Poca O NINGUNA INFLUENCIA SOBRE LA FIJACION DE LOS SALARIOS DE LOS TRABAJADORES, MIENTRAS QUE LAS AUTORIDADES SUPERIORES EJERCEN UN CONTROL MUCHO MAS AMPLIO SOBRE ESTE ITEM.
- \* INFORMES DE COSTOS: PARA QUE EL CONTROL DE COSTOS SEA EFECTIVO, SE REQUIEREN INFORMES DE COSTOS SIGNIFICATIVOS Y OPORTUNOS, LOS CUALES DEBEN COMPARARSE CON LOS RESULTADOS REALES Y STANDARD.
- \* REDUCCION DE COSTOS: EL CONTROL DE COSTOS ALCANZA SU MAXIMO NIVEL DE PERFECCION CUANDO EXISTE UN PLAN FORMAL PARA ELIMINAR LAS DESVIACIONES DESFAVORABLES DE LAS NORMAS DE COSTOS.

320) PARA PROPOSITOS DE CONTROL, ES CONVENIENTE COMPARAR LOS COSTOS TOTALES REALES INCURRIDOS DURANTE UN PERIODO PARTICULAR CON CUALQUIERA DE LOS SIGUIENTES ASPECTOS O TODOS ELLOS: (1) COSTOS TOTALES PRESUPUESTADOS; (2) COSTOS TOTALES STANDARD, (COSTOS TOTALES REALES DE LOS PERIODOS ANTERIORES; (4) COSTOS UNITARIOS REALES DE OTROS DEPTOS O PLANTAS.

LOS COSTOS PRESUPUESTADOS SON ESTIMADOS DE LO QUE SE CONSIDERA QUE SERAN LOS COSTOS. LOS COSTOS STANDARD SON MEDIDAS DE LO QUE SE CONSIDERA QUE DEBERIAN SER LOS COSTOS. LOS COSTOS REALES REPRESENTAN LO QUE FUERON LOS COSTOS.



321) LOS COSTOS PUEDEN CLASIFICARSE ATENDIENDO A VARIOS CRITERIOS: (1) POR FUNCION: COSTOS DE PRODUCCION, COSTOS DE DISTRIBUCION, COSTOS DE ADMINISTRACION; (2) POR IDENTIFICACION CON UNA ACTIVIDAD, DPTO O PRODUCTO: DIRECTOS E INDIRECTOS; (3) POR TIEMPO DE CALCULO: HISTORICOS Y PREDETERMINADOS; (4) POR EL TIEMPO EN QUE SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS: DEL PERIODO Y DEL PRODUCTO; (5) POR LA AUTORIDAD ACERCA DE SU OCURRENCIA: CONTROLABLES Y NO CONTROLABLES; (6) POR SU COMPORTAMIENTO: VARIABLES Y FIJOS; (7) POR SU IMPORTANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES: RELEVANTES E IRRELEVANTES; (8) POR EL CAMBIO ORIGINADO COMO AUMENTO O DISMINUCION DE UNA ACTIVIDAD: DIFERENCIALES (DECREMENTALES E INCREMENTALES) Y SUMERGIDOS; (9) POR SU RELACION A UNA DISMINUCION DE ACTIVIDADES: EVITABLES E INEVITABLES.

LA CLASIFICACION MAS RELEVANTE ES LA QUE CLASIFICA LOS COSTOS DE ACUERDO A SU COMPORTAMIENTO COMO VARIABLES Y FIJOS.

322) EN LA CONTABILIDAD, LOS COSTOS DE FABRICACION FIJOS TOTALES, PERMANECEN CONSTANTES A CUALQUIER VOLUMEN DE PRODUCCION. LOS COSTOS VARIABLES TOTALES AUMENTAN EN FORMA LINEAL EN PROPORCION DIRECTA CON LOS CAMBIOS QUE OCURREN EN LA PRODUCCION.

EN CONTABILIDAD LOS COSTOS VARIABLES SON LOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN CON LOS CAMBIOS EN LA PRODUCCION A UN RITMO CONSTANTE. EN ECONOMIA SE CONSIDERA QUE LOS AUMENTOS O DISMINUCIONES EN LOS COSTOS VARIABLES OCURREN A UN RITMO VARIABLE. COMO CONSECUENCIA, EN ECONOMIA TAMBIEN CAMBIA EL COSTO UNITARIO VARIABLE PROMEDIO QUE ES CONSTANTE EN LA CONTABILIDAD.

EL DECREMENTO EN EL COSTO UNITARIO VARIABLE, QUE OCURRE EN LOS NIVELES DE POCA ACTIVIDAD, SE ORIGINA DEBIDO A UN AUMENTO EN LA EFICIENCIA. POR EJEMPLO: LA PRODUCCION DE LA MANO DE OBRA POR HORA AUMENTA DEBIDO A LA EXPERIENCIA QUE DA EL APRENDIZAJE.

EL AUMENTO EN EL COSTO UNITARIO VARIABLE OCURRE EN LOS NIVELES DE OPERACION MUY ELEVADOS CUANDO SE LLEGA AL PUNTO DE UTILIDAD DECRECIENTE. HAY DEMASIADOS TRABAJADORES DENTRO DEL ESPACIO EXISTENTE, LAS INSTALACIONES SE UTILIZAN EXESIVAMENTE, ETC.

PUESTO QUE LAS EMPRESAS CASI NUNCA OPERAN A NIVELES EXESIVAMENTE ALTOS O BAJOS, EL CONTADOR PUEDE PERMITIRSE PASAR POR ALTO LA POSIBILIDAD DE LOS CAMBIOS EN EL INDICE DE VARIABILIDAD DEL COSTO.

LOS COSTOS UNITARIOS QUE RESULTAN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD SON COSTOS PROMEDIOS; SIN EMBARGO, LA TEORIA DE LA ECONOMIA SE OCUPA AMPLIAMENTE DE LOS COSTOS MARGINALES. UN COSTO MARGINAL REPRESENTA EL AUMENTO EN LOS COSTOS TOTALES QUE RESULTA DE LA PRODUCCION DE UNA UNIDAD ADICIONAL. DE ACUERDO CON LA TEORIA ECONOMICA, LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA SE MAXIMIZAN EN EL PUNTO EN EL CUAL EL INGRESO MARGINAL, ES DECIR, EL AUMENTO EN EL INGRESO TOTAL DERIVADO DE LA VENTA DE UNA UNIDAD ADICIONAL ES IGUAL AL COSTO MARGINAL.

EL CONCEPTO DE COSTO MARGINAL QUE USA EL ECONOMISTA HA INFLUIDO SOBRE EL CONTADOR DE COSTOS ADMINISTRATIVOS; AUNQUE LOS CONTADORES NORMALMENTE NO INTENTAN AISLAR EL COSTO DE UNA SOLA UNIDAD ADICIONAL, AL OFRECER LAS INFORMACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA ADMINISTRACION, SE OCUPAN DE LOS COSTOS INCREMENTALES O DIFERENCIALES.

323) LAS DECISIONES DE LA GERENCIA IMPLICAN UNA SELECCION ENTRE CURSOS DE ACCION OPCIONALES. LOS COSTOS JUEGAN UN PAPEL IMPORTANTE EN LA TOMA DE DECISIONES. CUANDO LOS VALORES CUANTITATIVOS PUEDEN ASIGNARSE A LAS OPCIONES, LA ADMINISTRACION CUENTA CON UN INDICADOR ACERCA DE CUAL ES LA OPCION MAS CONVENIENTE DESDE EL PUNTO DE VISTA ECONOMICO. ESTO NO REPRESENTA NECESARIAMENTE LA DECISION FINAL. PUESTO QUE LOS FACTORES DE ORDEN CUALITATIVO INFLUYEN EN LA DECISION.

LOS COSTOS PERTINENTES A UNA DETERMINADA DECISION PUEDEN SER COSTOS DE CONTABILIDAD, COSTOS DE CONTABILIDAD MODIFICADOS O COSTOS EXTERNOS AL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS. AUNQUE CADA DECISION REQUIERE UN ORDEN DE COSTOS DISTINTOS, SE PUEDEN HACER CIERTAS GENERALIZACIONES CON RESPECTO A LA PERTINENCIA DE LOS COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES.

## GLOSARIO SELECCIONADO DE TERMINOS CONTABLES

- 01 ACTIVO: RECURSOS ECONOMICOS (COSAS DE VALOR) QUE POSEE UN NEGOCIO, LOS CUALES SE ESPERA QUE BENEFICIEN LAS FUTURAS OPERACIONES. EJEMPLO, DINERO, MERCADERIA, MAQUINARIA.
- 02 ACTIVO CORRIENTE: EFECTIVO Y DEMAS ACTIVOS QUE PUEDEN CONVERTIRSE EN DINERO DENTRO DEL TERMINO DE UN AÑO O DENTRO DEL CICLO OPERACIONAL (EL QUE TENGA MAYOR DURACION) SIN INTERFERIR LAS OPERACIONES NORMALES DEL NEGOCIO.
- 03 ACTIVOS FIJOS: PLANTA Y EQUIPO, ACTIVOS DE LARGA DURACION UTILIZADOS EN LA OPERACION DE UN NEGOCIO.
- 04 ACTIVOS INTANGIBLES: AQUELLOS ACTIVOS QUE SE UTILIZAN EN LA OPERACION DE UN NEGOCIO, PERO QUE NO TIENEN SUSTANCIA FISICA NI SON CORRIENTES. EJEMPLOS: GASTOS DE ORGANIZACION DE LA EMPRESA, MARCAS DE FABRICAS COMPRADAS.
- 05 ACTIVOS NETOS: ACTIVOS MENOS PASIVOS. IGUALAN EL DERECHO DEL PROPIETARIO O PATRIMONIO.
- 06 ADMINISTRACION POR EXEPCION: EL CONCEPTO DE DIRIGIR LA ATENCION DE LA \* GERENCIA HACIA PUNTOS PROBLEMATICOS, TALES COMO DESVIACIONES ENTRE LOS COSTOS STANDARD Y LOS COSTOS REALES.
- 07 CAPITAL DE TRABAJO O CAPITAL DE TRABAJO NETO: ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE. EL CAPITAL DE TRABAJO REPRESENTA EL VALOR NETO DE LOS RECURSOS DISPONIBLES EN UN NEGOCIO. AMBOS NOMBRES SON UTILIZADOS POR DIFERENTES AUTORES.
- 08 CICLO CONTABLE: EL ORDEN DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EJECUTADOS DURANTE \* UN PERIODO CONTABLE. LOS PROCEDIMIENTOS INCLUYEN EL ASIENTO DE TRANSACCIONES EN EL DIARIO, LA MAYORIZACION, LA PREPARACION DE UNA HOJA DE TRABAJO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL AJUSTE Y CIERRE DE CUENTAS Y LA PREPARACION DE UN BALANCE DE PRUEBA DESPUES DEL CIERRE.
- 09 CONCEPTO DE VALOR ACTUAL: SE BASA EN EL VALOR DEL DINERO EN TERMINOS DE TIEMPO. LA PREMISA BASICA ES QUE UN PESO O UN DOLAR DE HOY VALE MAS QUE EL PESO O EL DOLAR QUE HAYA DE RECIBIRSE EN UNA FECHA FUTURA. EL VALOR ACTUAL DE UNA CIFRA FUTURA ES LA CIFRA QUE UN INVERSIONISTA PAGARIA POR ELLA HOY EN BASE A UNA SUPUESTA TASA DE INTERES.
- 10 CONSISTENCIA, UNIFORMIDAD: UNA SUPOSICION ACERCA DE QUE UNA VEZ ADOPTADO UN DETERMINADO METODO DE CONTABILIDAD, NO DEBE CAMBIARSE DE UN PERIODO PARA OTRO. TIENE POR OBJETO HACER COMPARABLES DE UN AÑO A OTRO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA COMPANIA DETERMINADA.
- 11 CONTABILIDAD A BASE DE CAJA: SISTEMA SEGUN EL CUAL LOS INGRESOS SE REGISTRAN CUANDO SE RECIBEN EN DINERO Y LOS GASTOS SE CONTABILIZAN EN EL PERIODO EN EL CUAL SE HACEN LOS PAGOS EN EFECTIVO. ESTE SISTEMA NO PERMITE IDENTIFICAR LOS INGRESOS CON SUS CORRESPONDIENTES GASTOS Y POR LO TANTO NO CONDUCE A UNA MEDICION LOGICA DEL INGRESO. SU USO SE LIMITA PRINCIPALMENTE A LAS DECLARACIONES DE RENTAS DE PERSONAS NATURALES Y A LA CONTABILIDAD DE LOS MEDICOS Y DEMAS PROFESIONALES.



- 12 CONTABILIDAD A BASE DEVENGADA: EL REGISTRO DE INGRESOS EN EL PERIODO EN EL CUAL SE DEVENGAN (GANAN), Y EL REGISTRO DE LOS GASTOS DEL PERIODO EN EN QUE OCURREN (CONSUMEN SERVICIOS). EL EFECTO SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS ECONOMICOS COMERCIALES SE RECONOCE A MEDIDA QUE OCURREN TALES ACCONTECIMIENTOS. DE ESTA MANERA EL INGRESO SE RECONOCE A MEDIDA QUE SE VENDEN LAS MERCANCIAS Y SE PRESTAN LOS SERVICIOS, EN LUGAR DE RECONOCERSE CUANDO SE RECIBE EL DINERO.
- 13 CONTABILIDAD DE COSTOS: CAMPO ESPECIALIZADO DE LA CONTABILIDAD QUE SE \* RELACIONA CON LA DETERMINACION Y EL CONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCTOS O PROCESOS ESPECIFICOS.
- 14 CONTABILIDAD DE VALOR CORRIENTE: LA VALORACION DE ACTIVOS Y LA MEDICION DE INGRESOS EN TERMINOS DE VALORES CORRIENTES, EN LUGAR DE COSTOS HISTORICOS O DE REPOSICION. UN ENFOQUE DISENADO PARA EVITAR LA DISTORCION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR CAUSA DE INFLACION.
- 15 CONTABILIDAD POR AREAS DE RESPONSABILIDAD: SISTEMA PARA MEDIR LA EFICIENCIA DE CADA SEGMENTO SOBRE EL CUAL ES RESPONSABLE UN SUPERVISOR.
- 16 CONTROL INTERNO: TODAS LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR UN NEGOCIO PARA PROTEGERSE \* CONTRA ERRORES, DESPILFARRO O FRAUDE Y PARA ASEGURAR LA CONFIABILIDAD DE LOS DATOS CONTABLES. EL CONTROL INTERNO ESTA DISENADO PARA AYUDAR AL EFICIENTE FUNCIONAMIENTO DE UNA EMPRESA Y PARA ESTIMULAR LA OBSERVANCIA DE LAS POLITICAS DE LA COMPANIA.
- 17 CONTROLES ADMINISTRATIVOS INTERNOS: UNA SUBCATEGORIA DE LOS CONTROLES \* INTERNOS QUE PRINCIPALMENTE SE RELACIONAN CON LA EFICIENCIA OPRACIONAL Y LA OBSERVANCIA DE LAS POLITICAS DE LA EMPRESA. NO TIENE RELACION DIRECTA CON LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 18 CONTROLES CONTABLES INTERNOS: MEDIDAS QUE SE RELACIONAN CON LA PROTECCION \* DE ACTIVOS Y CON LA CONFIABILIDAD DE LOS DATOS CONTABLES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 19 COSTEO COMPLETO O POR ABSORCION: EL TRADICIONAL METODO DE COSTEO DE UN \* PRODUCTO, DENTRO DEL CUAL TANTO LOS COSTOS FIJOS DE MANUFACTURA, COMO LOS COSTOS VARIABLES, SE TRATAN COMO COSTOS DEL PRODUCTO Y SE CARGAN A LOS INVENTARIOS. SE TRADUCE EN VALORES DE INVENTARIO MAYORES QUE LOS OBTENIDOS CON EL COSTEO VARIABLE O DIRECTO.
- 20 COSTEO VARIABLE O DIRECTO: UN CONCEPTO BAJO EL CUAL UNICAMENTE SE TRATAN \* COMO COSTOS DEL PRODUCTO LAS MATERIAS PRIMAS, LA MANO DE OBRA DIRECTA Y AQUELLA PARTE DE LOS COSTOS DE FABRICA QUE VARIAN DIORRECTAMENTE CON EL VOLUMEN DE PRODUCCION. LA PARTE FIJA DE LOS COSTOS DE FABRICA (DEPRECIACION DEL EDIFICIO, POR EJEMPLO) SE CONSIDERA COMO COSTOS DEL PERIODO.
- 21 COSTO DE OPORTUNIDAD: EL BENEFICIO QUE SE SACRIFICA AL NO SEGUIR UN CURSO \* ALTERNATIVO DE ACCION. LOS COSTOS DE OPORTUNIDAD NO SE REGISTRAN EN LAS CUENTAS. PEO SON IMPORTANTES AL TOMAR MUCHOS TIPOS DE DESICIONES GERENCIALES.
- 22 COSTO PERTINENTE: UN COSTO QUE SE DEBE TOMAR EN CUENTA AL TOMAR UNA \* DESICION ESPECIFICA.

- 23 COSTOS DEL PRODUCTO: COSTOS QUE VIENEN A FORMAR PARTE DEL VALOR DEL INVENTARIO DE MERCANCIAS (UNIDADES DE PRODUCCION) EN PROCESO Y TERMINADAS. SON DEDUCIBLES DE LOS INGRESOS BRUTOS EN EL PERIODO EN QUE SE VENDEN LOS PRODUCTOS EN LOS CUALES DICHS COSTOS VAN INCLUIDOS, COMO COSTOS DE VENTAS.
- 24 COSTOS FIJOS: AQUELLOS COSTOS QUE NO VARIAN CON LOS CAMBIOS EN EL VOLUMEN \* DE PRODUCCION.
- 25 COSTOS SEMIVARIABLES: COSTOS QUE RESPONDEN A LOS CAMBIOS DE PRODUCCION EN \* UN GRADO INFERIOR AL PROPORCIONAL.
- 26 COSTOS STANDAR: COSTOS PREDETERMINADOS QUE ES NECESARIO SUFRAGAR PARA \* PRODUCIR UNA UNIDAD DE PRODUCTO O PARA EJECUTAR UNA DETERMINADA OPERACION EN CONDICIONES CONTROLADAS.
- 27 COSTOS VARIABLES: COSTOS QUE SE INCREMENTAN O DECRECEN EN FORMA DIRECTAMENTE PROPORCIONAL A LOS CAMBIOS EN EL VOLUMEN DE PRODUCCION.
- 28 DEPRECIACION: PRORRATRO SISTEMATICO A LA CUENTA DE GASTOS DEL COSTO DE UNA ACTIVO DURANTE LOS ANOS DE SU VIDA UTIL ESTIMADA.
- 29 DESVIACION EN EL VOLUMEN DE GASTOS DE PRODUCCION: LA DIFERENCIA ENTRE LOS GASTOS DE PRODUCCION PRESUPUESTADOS PARA EL VOLUMEN DE PRODUCCION OBTENIDO Y LOS COSTOS STANDARD PARA EL MISMO VOLUMEN DE PRODUCCION.
- 30 GASTOS DE OPERACION: INCLUYE TANTO LOS GASTOS DE VENTA COMO LOS GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS. SE DEDUCEN DE LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS PARA DETERMINAR EL INGRESO NETO.
- 31 GASTOS DE VENTAS: GASTOS SUFRAGADOS PARA EL MERCADEO DEL PRODUCTO, TALES COMO PUBLICIDAD, SUELDOS DEL PERSONAL DE VENTAS Y GASTOS DE ENTREGAR LA MERCANCIA A LOS CLIENTES. ES UNA SUBDIVISION DE LOS GASTOS DE OPERACION.
- 32 GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS: GASTOS DE LAS OFICINAS GENERALES, EL DPTO DE CONTABILIDAD, LA OFICINA DE PERSONAL, EL DPTO DE CREDITO Y COBROS Y DEMAS ACTIVIDADES DISTINTAS A LA VENTA DE MERCANCIA. ES UN A SUBDIVISION DE LOS GASTOS DE OPERACION.
- 33 INGRESOS DE OPERACION: INGRESOS POR VENTAS: EL VALOR DE LAS MERCANCIAS (SERVICIOS ) VENDIDAS Y LOS SERVICIOS PRESTADOS POR UN NEGOCIO U INSTITUCION.
- 34 MANO DE OBRA DIRECTA: LOS SALARIOS PAGADOS AL PERSONAL QUE TRABAJA DIRECTAMENTE CON EL PRODUCTO QUE SE ESTA PRODUCIENDO.
- 35 MANO DE OBRA INDIRECTA: SALARIOS DE TRABAJADORES OCUPADOS DENTRO DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCION, PERO QUE NO TRABAJAN DIRECTAMENTE CON EL PACIENTE.
- 36 ORGANIGRAMA: DIAGRAMA QUE MUESTRA LAS LINEAS ORGANIZACIONALES DE AUTORIDAD Y DE RESPONSABILIDAD, HACIENDO ENFASIS SOBRE LA SEPARACION DE FUNCIONES.
- 37 PRESUPUESTO: UN PLAN PARA UN PERIODO FUTURO EXPRESADO EN TERMINOS CUANTITATIVOS. INTENTA ESTABLECER OBJETIVOS Y AYUDAR AL LOGRO DE ESOS OBJETIVOS CON LOS RECURSOS DISPONIBLES.

- 38 PRESUPUESTO FLEXIBLE: UNA SERIE DE PRESUPUESTOS PARA DIFERENTES NIVELES POSIBLES DE PRODUCCION, FACILITA LA EVALUACION DE LA EFICIENCIA.
- 39 PRESUPUESTO MAESTRO: UN COMPLETO PLAN FINANCIERO Y OPERACIONAL. INCLUYENDO PRONOSTICO DE VENTAS, COSTOS ESTIMADOS DE LAS MERCANCIAS (SERVICIOS VENDIDOS), GASTOS OPERACIONALES Y ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS.
- 40 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD: NORMAS O GUIAS QUE AYUDAN AN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS DE COMPRENSION, CONFIABILIDAD Y COMPARABILIDAD. SE UTILIZAN TAMBIEN COMO CRITERIO PARA JUZGAR LA ACEPTABILIDAD DE LOS METODOS CONTABLES.
- 41 PRONOSTICO FINANCIERO: PROYECCION DE OPERACIONES PARA UN PERIODO FUTURO, EN EL CUAL SE EXPRESAN EN UNIDADES MONETARIAS, LOS RESULTADOS QUE SE ESPERAN OBTENER.
- 42 PUNTO DE EQUILIBRIO: EL NIVEL DE VENTAS Y PRODUCCION EN EL CUAL UNA COMPANIA NO OBTIENE UTILIDADES NI SUFRE PERDIDAS. LOS INGRESOS CUBREN EXACTAMENTE LOS GASTOS.
- 43 SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO: SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS SEGUN EL CUAL EL PUNTO FOCAL DE COSTOS SE BASA EN LA CANTIDAD DE PRODUCTO CONOCIDA COMO UN TRABAJO O LOTE. LOS COSTOS DE LAS MATERIAS PRIMAS, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS DE FABRICA APLICABLES A CADA TRABAJO SE AGRUPAN PARA OBTENER EL COSTO DE LA ORDEN DE TRABAJO O LOTE.
- 44 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO: SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS UTILIZADO PRINCIPALMENTE EN INDUSTRIAS QUE SE CARACTERIZAN POR UNA CONTINUA PRODUCCION EN MASA, TALES COMO EMPRESAS PETROLERAS Y QUIMICAS. LOS COSTOS NO SE ASIGNAN A UNIDADES ESPECIFICAS SINO A UN PROCESO O A UN DPTO. MANUFACTURERO.
- 45 TASA O CUOTA PREDERMINADA DE GASTOS DE FABRICACION: UNA TASA ESTIMADA AL PRINCIPIO DE AÑO COMO LA RELACION PROBABLE ENTRE LOS COSTOS DE FABRICA Y UN FACTOR CORRELACIONADO, TAL COMO COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA, HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA U HORAS MAQUINA. ESTA TASA PREDERMINADA SE UTILIZA PARA PRORRATEAR LOS COSTOS DE FABRICA A LAS MERCANCIAS (SERVICIOS) EN PROCESO, PERMITIENDO ASI DETERMINAR PRONTAMENTE EL COSTO TOTAL APROXIMADO DE LAS UNIDADES TERMINADAS.
- 46 UNIDADES EQUIVALENTES: EL NUMERO EQUIVALENTE A UNIDADES COMPLETAS DE PRODUCTO MANUFACTURADO DURANTE UN PERIODO CONTABLE, DESPUES DE TOMAR EN CONSIDERACION EL INVENTARIO INICIAL Y EL INVENTARIO FINAL DE MERCANCIAS EN PROCESO; SEGUN SUS DIFERENTES GRADOS DE TERMINACION.



#### BIBLIOGRAFIA CONSULTADA

- 01 BRAVO.F.HERRERA.GLOSARIO DE TERMINOS CONTABLES.INCAE, 1967, P:39.
- 02 CHARLES B. JHONSON Y ROBERT MEIGS.CONTABILIDAD: LA BASE PARA DECISIONES GERENCIALES. MCGRAW-HILL, 1981, CAPITULO 8. PP 200 239.
- 03 LARIS. CASILLAS.F.J.(TRADUCTOR)CONFESIONES DE UN CONTRALOR. IPADE, MEXICO, 1985.(ORIGINAL: DEREK E DU TOIT; HARVARD BUSINESS REVIEW, JULIO AGOSTO 1985)
- 04 BACKER.M: JACOBSEN.L Y RAMIREZ.F.D.D."INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS".IN : CONTABILIDAD DE COSTOS: 2DA. EDICION, MEXICO, MCGRAW-HILL.PP: 1-29.