

THOMSON



C · O · S · T · O · S

PARA ADMINISTRADORES Y DIRIGENTES

CRISTÓBAL DEL RÍO GONZÁLEZ

CRISTÓBAL DEL RÍO SÁNCHEZ

Segunda edición



Contenido

Acerca del Autor	xxiii
Introducción General	xxxv
Historia del Libro	xli

Capítulo Primero

Desarrollo Histórico de las Contabilidades de : Costos, Financiera, Gerencial, Directiva o de Gestión, y Administrativa

I. Introducción	I-2
II. Etapa Antigua	I-3
III. Etapa Media	I-3
IV. Etapa Técnica	I-4
V. Etapa Sistemática	I-4
1. Evolución de la contabilidad de costos hasta 1925	I-4
A) Período Preindustrial	I-5
B) Período de la Primera Revolución Industrial	I-5
VI. Etapa Mecánica	I-5
1. Período de la Segunda Revolución Industrial	I-6
VII. Etapa Electrónica	I-8
1. Adelantos de la Contabilidad Gerencial desde 1925 hasta mediados de los años ochenta	I-8
A) Período previo a la crisis del petróleo de los años setenta	I-10
a) Décadas de los años cuarenta y cincuenta	I-10
b) Décadas de los años sesenta y principio de los setenta	I-12
B) Período posterior a la crisis del petróleo de los años setenta	I-13
C) Avances de la Contabilidad Gerencial desde mediados de los ochenta hasta nuestros días	I-15
D) Costo Integral-Conjunto	I-20
VIII. Etapa Científica	I-20

Capítulo Segundo

Generalidades

- I. Introducción II-2
- II. Diferencia en la determinación de los costos de las entidades : Comercial, Industrial, y de Servicio II-5
- III. Conceptos de "Costo" II-8
 - 1. Costo de inversión II-8
 - 2. Costo de Desplazamiento o de Substitución II-9
 - 3. Costo Incurrido II-9
 - 4. Costos Fabriles y no Fabriles II-9
 - 5. Costo Total I-10
 - A) Costo de Producción II-10
 - a) Material II-10
 - b) Sueldos y Salarios II-10
 - c) Gastos Indirectos de Producción II-11
 - d) Costo Primo II-11
 - e) Costo de Transformación o de Conversión II-11
 - B) Costo de Distribución II-11
 - C) Costo Financiero II-12
 - D) Costo de Administración II-12
 - E) Otros Costos II-12
 - F) Impuesto Sobre la Renta y Reparto de Utilidades a los Trabajadores II-12
 - 6. Precio de Venta II-14
 - 7. Costo de Adquisición de lo Vendido, Costo de Producción de lo Vendido, y Costo del Servicio Rendido II-14
 - 8. Costo Unitario de Producción: sus componentes II-14
 - A) Generalidades II-14
 - B) Componentes II-16
 - 9. Diferencia entre Costo y Gasto II-17
 - 10. Los Costos en la Contabilidad II-18
- IV. Objetivos y Subobjetivos de la Contabilidad de Costos II-19
 - 1. Control de Operaciones y de Gastos II-19
 - 2. Información Amplia y Oportuna II-20
 - 3. Determinación Correcta del Costo Unitario II-20
- V. Volumen Físico de Producción y Costos II-22
- VI. Fabricación de un Producto y de Varios Diferentes II-23
 - 1. Fabricación de un Tipo de Producto II-23
 - 2. Fabricación de Productos Diferentes II-23

VII. Los Ciclos de Tiempo y los Costos	II-24
1. Ciclo	II-24
2. Fases de los Ciclos	II-24
3. Efectos de los Ciclos en los Costos	II-25
A) Capacidad Productiva no Utilizada en Época de Depresión	II-26
B) Errores en el Cómputo de los cargos por Depreciación de las Máquinas en Época de Prosperidad	II-26
C) Problemas de Valuación de Salidas de Almacén, y Existencias de Inventarios	II-28
VIII. Principios de Contabilidad	II-28

Capítulo Tercero

Generalidades sobre los Sistemas de Costos Procedimientos, Técnicas, y Métodos para el Control y Valuación de Operaciones Productivas

I. Introducción	III-2
II. Conceptos de Sistema, Procedimiento, Método, Regla, y Técnica	III-2
III. Clasificación de Industria, Comercio, y Servicio	III-2
IV. Procedimientos para el Control de las Operaciones Productivas	III-4
1. Introducción	III-4
2. Procedimiento de Control por Órdenes de Producción	III-5
3. Procedimiento de Control por Clases	III-5
4. Procedimiento de Control por Procesos	III-5
5. Procedimiento de Control por Operaciones	III-7
V. Técnicas para valuar las Operaciones Productivas	III-7
1. Costos Históricos o Reales	III-7
2. Costos Predeterminados	III-8
A) Costos Estimados	III-8
B) Costos Estándar	III-8
VI. Métodos para el Control de los Materiales	III-9
VII. Métodos para Obtener los Costos	III-13
1. Costo Tradicional	III-13
2. Costo Variable	III-13
3. Costo Integral-Conjunto	III-13
VIII. Conclusión	III-14

Capítulo Cuarto

Generalidades sobre la Contabilidad de Costos Industriales

- I. Introducción IV-2
- II. Elementos del Costo (Generalidades) IV-2
- III. Catálogo de Cuentas IV-3
 - 1. Concepto IV-3
 - 2. Sistemas de Clasificación IV-3
 - A) Numérico IV-4
 - B) Decimal IV-4
 - C) Alfabético IV-4
 - D) Nemónico o Nemotécnico IV-4
 - E) Combinado IV-5
 - 3. Ejemplo de Catálogo de Cuentas Tipo para una Industria de Transformación IV-5
 - A) Índice IV-5
 - B) Desarrollo IV-6
- IV. Principales Estados Financieros de una Industria de Transformación IV-12
 - 1. Presentación en los Principales Estados Financieros de una Industria, de las Cuentas de Costos y Conexas IV-18
- V. Ejemplo en el cual se emplea el Método de Costos Incompletos IV-22

Capítulo Quinto

Control y Contabilización de los Elementos del Costo

- I. Materiales V-2
 - 1. Generalidades V-2
 - A) Departamento de Compras V-3
 - B) Departamento de Almacén de Materiales V-3
 - C) Departamento de Producción V-3
 - D) Departamento de Contabilidad V-3
 - 2. Control y Contabilización V-5
 - A) Solicitud de Compra V-6
 - B) Pedido V-6
 - C) Recepción V-8
 - D) Guarda V-8
 - E) Devoluciones a los Proveedores V-8
 - a) Inmediatas V-8
 - b) Posteriores V-8
 - F) Entrada de los Materiales al Almacén V-10

- G) Suministro de los Materiales V-13
- H) Valuación de las Salidas del Almacén V-13
 - a) Precio Promedio V-13
 - b) Últimas Entradas-Primeras Salidas (UEPS) V-16
 - c) Primeras Entradas-Primeras Salidas (PEPS) V-17
 - d) Precio Fijo o Estándar V-17
 - e) Precio de Reposición o de Mercado (Aplicable en épocas de inflación) V-19
 - f) UEPS Monetario V-21
- I) Inventarios V-23
 - a) Preparación del Inventario Físico V-23
- 3. Material de Desperdicio, Defectuoso, y Averiado V-27
 - A) Material de Desperdicio V-27
 - B) Material Defectuoso V-28
 - C) Material Averiado (Defectuoso que tiene arreglo) V-30
- II. Sueldos y Salarios V-33
 - 1. Generalidades V-33
 - A) Costos Directo e Indirecto V-35
 - B) Contrato de Trabajo V-35
 - C) Sistemas de Salarios e Incentivos V-36
 - a) Sistema de Salarios por Tiempo V-36
 - b) Sistema de Salarios por Producción (a Destajo) V-36
 - c) Sistemas de Incentivos V-37
 - c1) Sistema Taylor de Jornal Diferencial V-37
 - c2) Plan Gantt V-38
 - c3) Plan Emerson V-39
 - c4) Sistema o Plan Halsey V-41
 - c5) Sistema o plan Rowan V-41
 - D) Participación de Utilidades a los Trabajadores V-42
 - E) Séptimo Día V-43
 - a) Primer Caso V-43
 - b) Segundo Caso V-43
 - 2. Control y Contabilización V-44
 - A) Registro del Personal (expediente del trabajador) V-44
 - B) Tarjeta de Control del Personal V-44
 - C) Tarjeta de Asistencia (Entrada y Salida) V-44
 - D) Tiempo Extra V-47
 - E) Tarjeta de Distribución de Tiempo V-48
 - F) Cuota Hora-Hombre V-48
 - G) Hoja de Costo del Trabajo V-49
 - H) Nómina o Lista de Raya V-49
 - I) Mecanismo de Contabilización de los Sueldos y Salarios V-49
 - a) Pago y Asiento Contable que Origina V-50
 - J) Seguro Social V-52
 - K) Mecánica Contable de la cuenta Sueldos y Salarios por Aplicar V-54

III. Gastos Indirectos de Producción	V-55
1. Generalidades	V-55
2. Clasificación	V-55
A) Por su Contenido	V-55
B) Por su Recurrencia	V-56
C) Por la Técnica de Valuación	V-57
D) Por Agrupación	V-57
3. División Departamental	V-57
A) Necesidad de dividir la Fábrica en Departamentos	V-57
B) Clasificación de los Departamentos con relación a su intervención en la Producción	V-57
C) Efectos de la Departamentalización en la Organización Contable	V-58
D) Prorrateo de los Gastos Indirectos de Producción	V-59
a) Prorrateo Primario	V-59
b) Prorrateo Secundario	V-60
Ejercicio de Prorrateos Primario y Secundario	V-63
I. Prorrateo Primario	V-66
Asientos en el Libro Diario	V-66
Esquemas del Libro Mayor	V-70
II. Prorrateo Secundario	V-72
Cédula del Prorrateo Secundario Núm. I	V-72
Cédula del Prorrateo Secundario Núm. II	V-72
Cédula del Prorrateo Secundario Núm. III	V-74
Cédula del Prorrateo Secundario Núm. IV	V-74
Cédula del Prorrateo Secundario Núm. V	V-75
Asientos del Prorrateo Secundario	V-75
4. Bases de Aplicación de los Gastos Indirectos a la Producción (Prorrateo Final)	V-79
A) Ejemplos de Base : Valor	V-80
a) Costo de Material Directo Utilizado	V-80
b) Costo de Obra de Mano Directa Empleada	V-81
c) Costo Directo (Primo)	V-81
B) Ejemplos de Base : Tiempo	V-82
a) Número de Horas Directas Trabajadas	V-82
b) Número de Horas Directas e Indirectas	V-82
c) Número de Horas-Máquina	V-82
C) Ejemplo de Base : Unidades Trabajadas	V-83
5. Gastos Indirectos Estimados	V-83
A) Determinación del Coeficiente Regulador. Su Aplicación Contable	V-84
B) Estudio, Análisis, y Subanálisis de las Variaciones entre Gastos Indirectos Reales y Estimados	V-86
C) Aplicación Contable de las Variaciones	V-91
D) Determinación del Coeficiente Rectificador	V-92
Primer Problema de Gastos Indirectos Estimados	V-94
Segundo Problema de Gastos Indirectos Estimados	V-95

Tercer Problema de Gastos Indirectos Estimados	V-95
Cuarto Problema de Gastos Indirectos Estimados	V-95
E) Gastos Indirectos de Producción, Estimados, cuando existe División Departamental	V-95
Quinto Problema (Completo) de Gastos Indirectos de Producción, Estimados	V-96
I. Prorrateo primario	V-99
II. Prorrateo secundario	V-100
Cédula de Prorrateo Secundario Núm. 1	V-100
Cédula de Prorrateo Secundario Núm. 2	V-100
III. Determinación de la producción equivalente	V-102
IV. Obtención del coeficiente regulador	V-102
V. Aplicación del coeficiente regulador (12)	V-102
VI. Determinación del costo unitario	V-102
VII. Valuación de la producción (13)	V-102
VIII. Valuación de la producción vendida	V-104
IX. Determinación del coeficiente rectificador	V-104
X. Corrección a la valuación de la producción (17)	V-104
XI. Análisis de la variación	V-104
XII. Esquemas del libro mayor	V-105
Sexto Problema. Aplicación de los Costos Indirectos de Producción al Costo de Producción (Prorrateo Final)	V-107

Capítulo Sexto

Costos Predeterminados

Teoría	VI-2
I. Introducción	VI-2
II. Costos Estimados	VI-2
I. Bases para la Incorporación de los Costos Industriales Estimados a la Contabilidad	VI-3
A) Obtención de la Hoja de Costos Predeterminados	VI-4
a) Introducción	VI-5
b) Estructura Administrativa	VI-5
B) Valuación de la Producción Terminada, a Costo Estimado	VI-14
C) Valuación de la Producción Vendida, a Costo Estimado	VI-14
D) Valuación de la Producción en Proceso, a Costo Estimado	VI-15
E) Valuación de las Demás Producciones a Costo Estimado	VI-15
F) Determinación de las Variaciones, su Estudio, y su Eliminación	VI-15
Primer Problema de Costos Estimados	VI-18
G) Corrección a la Hoja de Costos Estimados Unitaria	VI-22
2. Tratamiento de las Variaciones de los Costos Estimados	VI-22

3. Objetivos de los Costos Estimados	VI-24	
4. Frutos que se Obtienen con los Costos Estimados	VI-25	
5. Casos en los que es Aconsejable la Utilización de la Técnica de Valuación Estimada	VI-26	
6. Causas de los Errores en la Estimación de los Costos	VI-26	
A) Errores Controlables	VI-26	
B) Errores no Controlables	VI-26	
7. Distinción entre los Costos Estimados e Históricos	VI-27	
III. Costos Estándar	VI-33	
1. Costos Estándar Circulantes o Ideales	VI-34	
2. Costos Estándar Básico o Fijos	VI-34	
3. Pasos para la Determinación del Costo Estándar	VI-34	
4. Ejemplos de Gastos Indirectos Estimados (<i>Aplicados</i>)	VI-41	
I. Análisis de la Variación entre Gastos Indirectos "Reales" y Estimados	VI-43	
1. En Capacidad	VI-43	
2. En Gastos	VI-43	
3. Subanálisis de "En Gastos"	VI-43	
4. Desviaciones entre Costos Estándar y Costos Históricos o "Reales"	VI-44	
5. Objetivos de los Costos Estándar	VI-48	
6. Frutos que se Obtienen con los Costos Estándar	VI-48	
7. Casos en que es aconsejable la utilización de la Técnica de Valuación Estándar	VI-49	
8. Diferencias entre los Costos Estimados y los Estándar (Cuadro VI-17)	VI-49	
9. Mecánica Contable de los Costos Estándar	VI-50	

Capítulo Séptimo

Costo de Operación (Distribución, Administración, y Financiación)

I. Generalidades	VII-2	
II. Puntos Básicos y Generales	VII-3	
1. Referentes a la Operación de Venta	VII-3	
2. Referentes a las Demás Operaciones (Costos Administrativo y Financiero)	VII-5	
III. Análisis y Clasificación	VII-5	
1. Análisis	VII-5	
A) Con Relación a su Ocurrencia en los Volúmenes de Venta	VII-5	
B) Por su Intervención en la Venta	VII-5	
2. Clasificación	VII-7	
A) Objetiva (por la causa de la erogación)	VII-7	
B) Funcional (Para el Costo de Distribución, en función de la erogación)	VII-8	

IV. Importancia y Objetivos	VII-8
1. Importancia	VII-8
2. Objetivos	VII-9
A) Determinación de los Costos Unitarios	VII-9
B) Control	VII-10
C) Información	VII-10
V. Contabilización	VII-10
1. Cálculo del Costo Unitario de Operación	VII-15
VI. Predeterminación	VII-19
VII. Presupuesto	VII-22

Capítulo Octavo

Costo Variable (Directo o Marginal)

I. Generalidades	VIII-2
1. Introducción	VIII-2
2. Antecedentes y Evolución	VIII-3
A) En el Mundo	VIII-3
B) En México	VIII-5
3. Concepto y Elementos Integrales	VIII-5
II. Fundamentos	VIII-6
1. Económicos	VIII-6
A) Ley de la Oferta y la Demanda	VIII-6
B) Ley de Rendimientos Decrecientes o no Proporcionales	VIII-7
2. Técnicos	VIII-9
3. Costos Constantes y Variables : su Segregación	VIII-10
A) Constantes	VIII-10
B) Variables	VIII-11
C) Procedimientos para su Segregación	VIII-11
4. Interrelación de Costo-Volumen-Mezcla	VIII-13
III. Aspecto Contable	VIII-16
1. Estructura contable	VIII-16
2. Catálogo de cuentas	VIII-16
A) Índice	VIII-16
B) Desarrollo	VIII-17
3. Mecánica Contable	VIII-19
4. Ejemplo Práctico	VIII-22
5. Bases para la incorporación a la Contabilidad de los Costos Variables Predeterminados	VIII-25

6. Trascendencia en los Documentos (Estados) Financieros	VIII-25
A) Costo de Producción	VIII-26
B) Costo de Producción de lo Vendido	VIII-26
C) Resultados	VIII-27
D) Posición Financiera (Balance)	VIII-27
IV. Aspecto Impositivo	VIII-29
V. Aplicaciones	VIII-29
1. Planeación de Utilidades a Corto Plazo	VIII-29
2. Ayuda al Análisis del Equilibrio y el Punto Respectivo	VIII-30
3. Medición y Control de Actividades y de Costos	VIII-30
4. Algunas Tomas de Decisiones	VIII-30
VI. Ventajas, Desventajas e Inconvenientes	VIII-30
1. Ventajas	VIII-30
2. Desventajas e Inconvenientes	VIII-31
VII. Conclusiones y Ejemplo Práctico	VIII-33
1. Conclusiones	VIII-33
2. Ejemplo de aplicación del Método de Costo Variable con Técnicas de Valuación Estimada (en el primer período), y Estándar (en el segundo), en el Procedimiento de Control de Operaciones Productivas por Procesos	VIII-34

Capítulo Noveno

Los Costos Tradicionales y lo Actual

I. Introducción	IX-2
II. Cambios en el Mundo	IX-3
III. Lo Actual	IX-5
1. JIT o <i>Back-Flush Accounting</i>	IX-6
A) Introducción	IX-6
B) Exposición	IX-6
C) Para su implantación es necesario :	IX-8
D) Conclusiones	IX-8
2. <i>Benchmarking</i>	IX-9
A) Introducción	IX-9
B) Aspectos sobresalientes del <i>Benchmarking</i>	IX-9
C) Factores que impulsan a las empresas a utilizar el <i>Benchmarking</i>	IX-10
D) Secuencia en la implantación del <i>Benchmarking</i>	IX-10
E) Papel de la Alta Dirección	IX-11
F) Prerrequisitos	IX-11
G) Obstáculos para el éxito	IX-11
H) Recursos de Información y Capacitación	IX-12

3. Costos ABC IX-12
 - A) Introducción General y Administración por Áreas y Niveles de Responsabilidad IX-12
 - a) Estilo Gerencial Participativo Especial IX-14
 - b) Claridad Organizacional IX-15
 - c) Retroalimentación IX-15
 - B) Contabilidad y Presupuestos por Áreas y Niveles de Responsabilidad IX-16
 - C) Costos por Áreas y Niveles de Responsabilidad IX-22
 - a) Teoría IX-22
 - D) Conclusiones IX-30
 - E) Caso Práctico IX-32
 4. *Throughput Accounting* IX-32
 5. Costeo del Ciclo de Vida de los Productos IX-33
 - A) Respecto al Productor IX-33
 - a) Fabricación IX-33
 - b) Mercadotecnia IX-34
 - B) Con referencia al Consumidor IX-34
 - C) Conclusiones IX-35
 6. Análisis de la Cadena de Valor (*Value Chain Analysis*) y su Aplicación a los Costos IX-35
- IV. Críticas a la Contabilidad de Costos Tradicional IX-39
1. Introducción IX-39
 2. "La Contabilidad Tradicional" "se sintetiza en que es el papel que ha jugado el Contador Público en las empresas", entendiéndose como tal al "registro histórico de las operaciones" IX-40
 - A) Actividades actuales de los Contadores Corporativos IX-42
 3. Demostrar que los Sistemas de Contabilidad de Costos son Obsoletos IX-43
 - A) Procedimientos para el Control de las Operaciones Productivas IX-43
 - a) Órdenes, Procesos, y sus derivaciones IX-43
 - B) Las Técnicas de Valuación de las Operaciones Productivas y el Presupuesto, son las siguientes y pertenecen igualmente a los Costos Tradicionales IX-43
 - C) Métodos para la determinación de los Costos IX-43

Capítulo Décimo

Costo Integral-Conjunto

- I. Teoría y Fundamentos X-2
 1. Introducción X-2
 2. Antecedentes X-2
 3. Exposición X-4
 4. Conceptos X-10
 - A) Costo Tradicional X-10

- B) Costo Integral-Conjunto X-11
- C) Contabilidad de Costos, del Costo Integral-Conjunto X-11
- 5. Fundamentos (su contenido es reiterativo en algunos casos, pero indispensable) X-11
 - A) Introducción X-11
 - B) Concepto de Costos X-12
 - C) Principios de Contabilidad X-12
 - D) Objetivos de los Costos X-12
 - E) Ley de Origen y Beneficio X-13
 - F) Ley de Realización X-13
 - G) Obtención Auténtica del "Costo de Ventas" o "Costo de lo Vendido" X-13
 - H) Integración a las "Funciones Puras y Verdaderas de las Entidades", de los Gastos de Servicios o Apoyo a ellas X-13
 - I) Inclusión de toda la capacidad utilizada en el Producto (del Comerciante, del Industrial y del Prestador de servicios) y la Distribución X-14
 - J) La Competencia X-14
 - K) El espacio Universal como tal es Absoluto X-14
 - L) Rentabilidad de los Productos X-14
 - M) Calidad Total X-14
 - N) Veracidad de los Resultados y de la Posición Financiera X-15
 - Ñ) Aspecto Económico X-15
 - O) Varios X-15
- 6. Finalidades X-16
- 7. Aplicación X-16
- 8. Ubicación en el mundo de los Costos X-17
 - A) Procedimientos de Control de las Operaciones Productivas X-17
 - B) Técnicas de Valuación de las Operaciones Productivas X-17
 - C) Métodos X-17
 - a) Para obtener los Costos X-17
 - b) Para el Control del Material X-18
 - D) Con relación a las actividades no fabriles X-18
- 9. Costo Total X-18
- 10. Diferencias con los demás métodos para la obtención de los Costos X-20
 - A) El Costo Tradicional determina de la siguiente forma sus Costos: X-20
 - B) El Costo Variable X-21
 - C) Los Costos ABC (*Activity Based Costing* o Costos Basados en Actividades) X-21
 - a) Nivel Unitario de Costos X-22
 - b) Nivel de Costo Total de Producción, con base en el cumplimiento de órdenes, medidas por el tiempo ocupado en las mismas X-22
 - D) El Costeo del Ciclo de Vida de los Productos X-23
 - E) El Costo Integral-Conjunto X-23
- 11. Ventajas e inconvenientes de los demás Métodos para Determinar los Costos X-23
 - A) Ventajas X-23
 - B) Inconvenientes X-24
- 12. Conclusiones Generales X-24

II. Caso práctico	X-26	
1. Introducción	X-27	
2. Información	X-27	
A) Datos	X-27	
B) Gastos Financieros (<i>Análisis de conceptos integrales</i>)		X-28
3. Se pide	X-31	
4. Solución	X-32	
A) Por el Método Tradicional	X-32	
a) Determinación del Costo Unitario de Producción		X-32
b) Valuación de la Producción	X-32	
c) Ventas: 1 500 unidades	X-32	
d) Esquemas del Libro Mayor	X-33	
e) Estado Conjunto de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido		X-34
f) Estado de Resultados	X-34	
B) Por el Método de Costo Variable	X-34	
a) Determinación del Costo Unitario	X-34	
b) Valuación de la Producción	X-35	
c) Ventas: 1 500 unidades	X-35	
d) Esquemas del Libro Mayor	X-35	
e) Estado Conjunto de Costo Variable de Producción y Costo Variable de Producción de lo Vendido		X-36
f) Estado de Resultados	X-37	
C) Por el Método Costo Integral-Conjunto	X-37	
a) Primera Asignación, y Prorrateo	X-37	
b) Segunda Asignación, y Prorrateo	X-37	
c) Tercera Asignación, y Prorrateo Final	X-38	
d) Determinación del Costo Unitario Integral-Conjunto		X-38
e) Valuación de la Producción a Costo Integral-Conjunto		X-39
f) Ventas: 1 500 unidades	X-39	
g) Esquemas del Libro Mayor	X-39	
h) Estado de Costo Integral-Conjunto, de lo Vendido		X-40
i) Estado de Resultados	X-40	
5. Conclusiones y Reflexiones	X-43	
6. Bibliografía (del Capítulo X)	X-45	
7. Apéndice	X-46	

Capítulo Onceavo

Generalidades para la Implantación de un Sistema de Costos Industriales

I. Introducción	XI-2
-----------------	------

II. Organización o Reorganización del Sistema	XI-2
III. Planeación	XI-3
1. Anteproyectos	XI-3
2. Proyectos	XI-3
A) Formas	XI-3
B) Catálogo de Cuentas	XI-4
IV. Ejecución del Plan	XI-4
1. Implantación del Sistema	XI-4
2. Instructivo General	XI-5
V. Supervisión sobre la Ejecución y Operación del Sistema	XI-5
VI. Corolario	XI-5

Capítulo Doceavo

Los Costos, la Toma de Decisiones, la Planeación y Dirección Estratégicas, y la Evaluación de Proyectos

I. Introducción	XII-2
II. Informes de Costos	XII-3
1. Consideraciones Generales	XII-3
2. Objetivos e Importancia	XII-4
A) Objetivos	XII-4
B) Importancia	XII-4
3. Requisitos	XII-5
A) Presentación de los Informes a los Dirigentes apropiados	XII-5
B) Economía de Tiempo y Esfuerzo	XII-5
C) Período o Frecuencia de los Informes y Estados	XII-5
D) Presentación Material	XII-6
E) Estilo de los Informes y Estados	XII-6
F) Oportunidad de su Presentación	XII-6
G) Amplitud	XII-6
H) Contenido	XII-7
4. Usos y Eficiencia	XII-7
A) Informes del Costo del Trabajo Directo	XII-7
B) Informes Diarios de la Eficiencia de la Fábrica	XII-7
C) Informes de Desechos	XII-7
D) Informes Periódicos de Costos de Elaboración	XII-7
E) Informes de Gastos Controlables Departamentales	XII-8
F) Informes sobre la Eficiencia de la Labor	XII-8
G) Informes sobre Eficiencia Departamental	XII-8
H) Informes sobre Gastos Indirectos de Producción	XII-8
I) Informes sobre Máquinas Ociosas	XII-8

- J) Informes sobre Costos de Productos XII-8
- K) Informes de las Variaciones o Desviaciones del Costo XII-9
- L) Informes sobre Producción XII-9
- 5. Utilización por los Distintos Dirigentes XII-9
 - A) De Categoría Menor XII-9
 - B) Jefes de Departamento XII-10
 - C) Superintendente de la Fábrica XII-10
 - D) Directores XII-10
- 6. Presentación Gráfica de los Datos de Costos XII-11
 - A) De Barras XII-11
 - B) De Curvas XII-12
 - C) De Estratos XII-12
 - D) Semilogarítmica XII-12
 - E) De Áreas o Volúmenes XII-12
 - F) Gráficas Especiales XII-12
- III. Utilidad del Costo Unitario XII-13
 - 1. Para el Control, Planeación y Dirección Estratégicas así como Decisión de Ventas XII-13
 - 2. Para el Control Administrativo XII-14
 - 3. Para el Control de Producción XII-15
 - 4. En Relación con la Justa Regulación de los Precios XII-16
 - 5. En Relación con la Uniformidad de la Contabilidad XII-16
 - 6. Para la Elección de Diversas Alternativas XII-16
- IV. Tipos de Decisiones XII-17
 - 1. Determinación de los Precios de Venta XII-17
 - A) Tipos de Costos a que se Refieren XII-18
 - B) Métodos XII-18
 - a) Precio de Venta sobre la Base del Costo Total Tradicional XII-18
 - b) Precio de Venta sobre la Base de Costo Variable (Directo o Marginal) XII-19
 - c) Precio de Venta sobre la Base de Costo Integral-Conjunto XII-20
 - d) Precio de Venta sobre la Base del Costo de Transformación o Conversión XII-20
 - e) Precio de Venta sobre la Base del Rendimiento de la Inversión XII-20
 - f) Precio de Venta sobre la Base del Costo Flexible XII-20
 - g) Precio de Venta sobre la Base de la Curva de Aprendizaje XII-21
 - C) Problemas en la Fijación de los Precios de Venta de los Productos XII-21
 - a) Elementos que integran el Precio de Venta en la Industria XII-21
 - b) El Costo XII-22
 - c) La Depreciación XII-22
 - d) Teoría de la Contribución (Costo Variable) XII-22
 - 2. Hacer, Comprar o Mandar Maquilar XII-22
 - A) Análisis Económico XII-22
 - B) Políticas de Producción, Compra, o Maquila XII-23
 - a) Para Comprar o Mandar a Maquilar XII-23
 - b) Para Fabricar XII-24
 - C) Conclusiones XII-24

3. Hasta Dónde Expandir la Producción y las Ventas XII-24
 - A) Manejar una línea con marca y otra sin ella XII-25
 - B) Desarrollo del Mercado de Exportación XII-25
 - C) Utilización del Exceso de la Capacidad de Fabricación para Producir una Nueva Línea de Artículos no Relacionada con la Actual XII-25
 4. Localización de la Planta XII-25
 - A) Introducción XII-25
 - B) Factores que Afectan la Localización de Plantas Industriales XII-26
 - C) Selección Final del Lugar XII-29
 5. Planeación y Control de Inventarios XII-30
 - A) Factores que Afectan el Tamaño XII-30
 - B) Costos Pertinentes para Determinar el Tamaño Óptimo XII-30
 - C) Determinación del Nivel de Existencias Mínimas XII-31
 - D) Determinación Óptima del Pedido (Materiales) XII-31
 - E) Programación del Repedido (Materiales) XII-32
 - F) Utilidad de los Métodos Matemáticos XII-32
 6. Selección entre Materiales Alternativos XII-33
 7. Costo de Reclutamiento, Entrenamiento y Rotación de los Trabajadores XII-33
 - A) Costos de Reclutamiento XII-33
 - B) Costos de Selección XII-34
 - C) Costos de Entrenamiento XII-34
 - D) Coeficientes de Rotación de los Trabajadores XII-34
 - E) Reducción de la Rotación de los Trabajadores XII-34
 8. Optimización de la Mezcla de Producción XII-35
 9. Venta o Procesamiento Adicional XII-35
 10. Coordinación de la Función de Fabricación XII-35
 11. Variaciones de Productividad de la Empresa XII-36
 - A) Intereses Atribuibles como un Factor en las Decisiones sobre Productividad XII-37
 12. Investigación de Nuevos Productos XII-37
 13. Rendimiento de los Artículos Elaborados XII-37
 14. Planeamiento de Utilidades XII-37
- V. Costos para la Toma de Decisiones XII-38
1. Costo-Volumen-Beneficio XII-38
 2. Costo Tradicional XII-39
 3. Costo Variable (Marginal o Directo) XII-39
 4. Costo Integral-Conjunto XII-40
 5. Costos Históricos XII-40
 6. Costos Estimados XII-40
 7. Costos Estándar XII-41
 8. Costos de Capital XII-41
 - A) Fuentes Principales de Fondos XII-42
 - a) Venta de Acciones Comunes XII-42
 - b) Venta de Acciones Preferenciales XII-42

- c) Venta de Bonos XII-42
- d) Ganancias Retenidas XII-42
- B) Tasa Mínima de Rendimiento XII-43
- C) Relación Capital-Deuda XII-43
- 9. Costos Fijos y Variables XII-44
- 10. Costos Diferenciales XII-44
 - A) Características Generales XII-45
 - B) Importancia del Plazo XII-45
- 11. Costos Futuros XII-45
- 12. Costos de Oportunidad XII-46
- 13. Costos del Interés XII-46
- 14. Costos Incrementales XII-46
- 15. Costos Imputados XII-47
- 16. Costos de Desplazamiento o de Substitución XII-47
- 17. Costos del Trabajo XII-47
- 18. Costos por Depreciación XII-47
- 19. Costos Vinculados XII-48
- 20. Costos Aplicables XII-48
- 21. Impuesto a la Renta e Inversiones de Capital XII-48
- VI. Datos de Costos para la Toma de Decisiones XII-49
 - 1. Análisis del Punto de Equilibrio XII-49
 - A) Variabilidad de los Costos XII-49
 - a) Determinación de la Variabilidad de Costos XII-50
 - B) Concepto XII-50
 - C) Determinación Gráfica del Punto de Equilibrio XII-50
 - a) Bases para la Elaboración de la Gráfica XII-51
 - D) Causas de Variación de los Puntos de Equilibrio y las Utilidades XII-52
 - E) Decisiones de la Dirección con el Punto de Equilibrio XII-53
 - a) Expansión de la Planta XII-53
 - b) Cierre de Plantas XII-53
 - c) Rentabilidad del Producto XII-53
 - d) Cambios de Precios XII-54
 - e) Mezcla de la Venta de Productos XII-54
 - F) Efectos de las Decisiones de la Dirección sobre el Punto de Equilibrio XII-54
 - a) Aumento de la Capacidad de la Planta XII-55
 - b) Reemplazo de Planta y Equipo Obsoletos XII-55
 - c) Producción de lo que se compraba XII-55
 - d) Compra de lo que se fabricaba XII-55
 - e) Decisión de Retener Trabajadores Calificados en Épocas Desfavorables XII-55
 - f) Tiempo extra para Aumento de la Capacidad XII-56
 - G) Utilidad del Análisis del Punto de Equilibrio XII-56
 - 2. Criterios comunes para comparar alternativas XII-56
 - A) Vida Económica XII-57

- B) Valores XII-58
 - a) Valor Presente XII-58
 - b) Valor Actual XII-58
 - c) Valor Residual XII-58
- C) Inversión XII-58
 - a) Inversión Promedio XII-59
 - b) Inversiones en Capital de Trabajo XII-59
 - c) Inversiones Diferidas XII-59
 - d) Rendimiento sobre la Inversión XII-59
 - e) Tasa de Rendimiento Requerida XII-60
 - f) Rendimiento no Ajustado sobre la Inversión XII-60
 - g) Rendimiento a Tiempo Ajustado (RTA) XII-60
- D) Tasa de Utilidad XII-60
 - a) Método del Índice de Utilidad XII-60
 - b) Utilidades Anuales XII-60
- E) Método Financiero XII-61
- F) Método de Secuencia de Caja, Descontado XII-61
- G) Ahorros Diferenciales no Uniformes XII-61
- H) Método del Costo Anual XII-62
- I) Período de amortización XII-62
- J) Recuperación XII-62
 - a) Plazo de Recuperación XII-63
- K) Método MAPI XII-63
 - a) Fórmula MAPI XII-63
 - b) Elementos Básicos de la fórmula MAPI XII-64
- 3. Los Costos de la Toma de Decisiones para la Inversión de Capital XII-64
 - A) Proyectos de Inversión XII-64
 - a) Proyectos no Lucrativos XII-65
 - b) Proyectos de Utilidad no Conmensurable XII-65
 - c) Proyectos de Reposición de Bienes XII-65
 - d) Proyectos de Expansión XII-66
- VII. Conciencia de los Funcionarios acerca de los Costos XII-66
 - 1. La Contabilidad de Costos como Auxiliar de la Dirección XII-67
 - A) La Contabilidad de Costos como Medio de Comunicación entre la Gerencia y la Contabilidad General XII-68
 - B) Usos que los Funcionarios Pueden dar a los Costos XII-68
 - a) Medición de la Ejecución del Trabajo XII-68
 - b) Valuación y Control de Inventarios XII-68
 - c) Determinación del Costo de Producción de lo Vendido XII-69
 - d) Fijación de Precios de Venta y Competividad XII-69
 - e) Formulación de Presupuestos XII-69
 - f) Proyección de Cambios en el Producto, en la Planta, en los Métodos de Producción, de Distribución, y en el Control XII-69

- g) Su Utilidad en Otras Decisiones XII-69
- h) Información Amplia y Oportuna XII-70
- i) Financiación y Administración XII-70
- 2. Relación de la Contabilidad de Costos con la Organización General XII-70
 - A) Con la Dirección de la Fábrica XII-70
 - B) Con el Departamento de Ventas XII-71
 - C) Con el Departamento de Ingeniería XII-71
- 3. Los Costos Vistos por Aquellos a Quienes les Interesan XII-71
 - A) Los Banqueros XII-71
 - B) Los Industriales XII-72
 - C) Los Comerciantes XII-72
 - D) Los Ingenieros XII-72
 - E) Los Contadores XII-72
 - F) Los Administradores XII-73
 - G) Los Estadígrafos XII-73
 - H) Los Economistas XII-73
- 4. Aplicación de la Contabilidad de Costos a los Diversos Campos de la Actividad Industrial, Comercial, y de Servicios XII-73
 - A) Actividad Industrial XII-73
 - a) Industrias Extractivas XII-74
 - b) Industrias de Transformación XII-74
 - B) Actividad Comercial XII-74
 - C) Actividad de Servicios XII-75
 - a) Empresas de Transporte XII-75
 - b) Empresas de Servicios Públicos XII-75
 - c) Empresas de Servicios en General XII-75
- VIII. Conclusiones XII-75