

INDICE

Acerca del Autor	xxiii
Introducción General	xxxv
Historia del Libro	xli
Capitulo Primero	
Desarrollo Histórico de las Contabilidades de: Costos, Financiera, 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 costo hasta 1925	I-4
A) Periodo Preindustrial	I-5
B) Periodo de la Primera Revolución Industrial	I-5
VI. Etapa Mecánica	I-5
1. Periodo 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) Periodo 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 setenta y principio de los setentas	I-12
B) Periodo 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
Capitulo Segundo	
Generalidades	
I. Introducción	II-2
II. Diferencia de 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 sustitución	II-9
3. Costo Incurrido	II-9
4. Costos Fabriles y no Fabriles	II-9
5. Costos Total	I-10
A) Costos 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) Costos de Distribución	II-11
C) Costos Financieros	II-12
D) Costos de Administración	II-12

E) Otros Costos	II-12
F) Impuestos sobre la Renta y Reparto de Utilidades a los Trabajadores	II-12
6. Precio de Venta	II-14
7. Costos de Adquisición de lo Vendido, Costo de Producción de lo Vendido y Costo de 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 Gastos	II-19
2. Información Amplia y Oportuna	II-20
3. Determinación correcta del Costo Unitario	II-20
V. Volumen Físico de Producción	II-22
V. 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 Computo de los cargos por Depreciación de las Maquinas en Épocas 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 Ordenes de Producción	III-5
3. Procedimiento de Control por Clases	III-5
4. Procedimiento del 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
VIII. Métodos para Obtener los Costos	III-13

1. Costo Tradicional	III-13
2. Costo Variable	III-13
3. Costo Integral – Conjunto	III-13
VIII. Conclusiones	III-14
Capitulo Cuarto	
Generalidades sobre la Contabilidad de Costo Industrial	
I. Introducción	IV-2
II. Elementos del Costo (Generalidades)	IV-2
III. Catalogo 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 Nematécnico	IV-4
E) Combinado	IV-5
3. Ejemplos de Catálogos 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 Costo y Conexas	IV-18
V. Ejemplo en el cual se emplea el Método de Costo Incompletos	IV-22
Capitulo 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 Compras	V-3
C) Departamento de Producción	V-3
D) Departamento de Contabilidad	V-5
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) Suministros de los Materiales	V-13
H) Valuación de las Salidas del Almacén	V-13
a) Precio Promedio	V-13
b) Ultimas 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) UEPF Monetario	V-21
l) Inventarios	V-23
a) Preparación de los inventarios físico	V-23
3. Material de Desperdicio, Defectuoso y Averiado	V-27
A) Material o 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 Directos e Indirectos	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 Salario por Producción (a Destajo)	V-36
c) Sistema 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 de Personal (expedientes del trabajador)	V-44
B) Tarjeta de Control de 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 de Trabajo	V-49
H) Nomina 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 Fabrica de 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) Prorratio de los Gastos Indirectos de Producción	V-59
a) Prorratio Primario	V-59
b) Prorratio Secundario	V-60
Ejercicios de Prorratios Primarios y Secundarios	V-63
I. Prorratio Primario	V-66
Asiento en el Libro Diario	V-66
Esquemas de Libro Mayor	V-70
II. Prorratio Secundario	V-72
Cedula de Prorratio Secundario Num. I	V-72
Cedula del Prorratio Secundario Num. II	V-72
Cedula del Prorratio Secundario Num. III	V-74
Cedula del Prorratio Secundario IV.	V-74
Cedula del Prorratio Secundario Num. V	V-75
Asientos del Prorratio Secundario	V-75
4. Bases de aplicación de Gastos Indirectos a la Producción (Prorratio Final)	V-79
A) Ejemplos de bases: Valor	V-80
a) Costo de material directo Utilizado	V-80
b) Costo de obra de Mando Directa Empleada	V-81
c) Costo directo (Primo)	V-81
C) Ejemplo de Base: Unidades trabajadas	V-82
5. Gastos Indirectos Estimados	V-83
A) Determinación de Coeficiente Regulador. Su Aplicaron Contable	V-84
B) Estudio, Análisis, Subanálisis de las variaciones entre Gastos Indirectos Reales y Estimados	V-86
C) Aplicaciones contables de las variaciones	V-91
D) Determinación de Coeficiente Rectificador	V-92
Segundo Problemas 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 existen división Departamental	V-95
Quinto Problema (Completo) de Gastos Indirectos de Producción, Estimados	V-96
I. Prorratio Primario	V-99
II. Prorratio Secundario	V-100
Cedula de Prorratio Secundario Num. 1	V-100
Cedula de Prorratio Secundario Num. 2	V-100
III. Determinación de la producción equivalente	V-102
IV. Obtención del Coeficiente regular	V-102
V. Aplicación de 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 de coeficiente rectificador	V-104
X. Corrección a la valuación de la producción (17)	V-104
XI. Análisis de la variación	V-104
XII. Esquema del libro mayor	V-105

Sexto Problema. Aplicación de los Costos Indirectos de Producción al Costo de Producción (Prorrateso Final)	V-107
Capítulo Sexto	
Costos Predeterminados	
Teoría	VI-2
I. Introducción	VI-2
II. Costos Estimados	VI-2
1. 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 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 lo que 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 Contables	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 (Aplicados)	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. Referencia a la Operación de Ventas	VII-3
2. Referentes a las Demás Operaciones (Costos Administrativos y Financieros)	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-15
1. Calculo 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
I. 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
I. 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
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
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 periodo), 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
111. Lo Actual	IX-5
I. 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. Benchmarking	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 (<i>Value Chain Analysis</i>) 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) Ordenes, 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 Venta", ó "Costo de 10 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
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 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 10 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 Prorrateso	X-37

b) Segunda Asignación, y Prorratio	X-37
c) Tercera Asignación, y Prorratio 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	X-12
11. Organización o Reorganización del Sistema	XI-3
111. 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 que 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
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 <i>Datos</i> 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 Areas o Volúmenes	XII-12
F) Gráficas Especiales	XII-12
111. Utilidad del Costo Unitario	XII-13
1. Para el Control, Planeación y Dirección Estratégicas así como Decisión de Ventas	XII-13
1. 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
I. 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-23
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 Expandirla 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-3
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 Repetido (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 la 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 versión	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
I. 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 Competitividad	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