

---

# Índice

INTRODUCCIÓN .....	9
--------------------	---

## CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO Y EVOLUCIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS .....	13
--	----

1. Historia de la Contabilidad de Costos y sus objetivos, desde 1880 hasta 1930. ....	13
2. Evolución de los sistemas de costos desde 1930 hasta la obtención de la definición actual de Contabilidad de Costos. ....	31
3. Definición de Contabilidad según el Boletín A-I, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	36
4. Definición de Contabilidad de Costos .....	37
5. Limitaciones y desventajas de la Contabilidad Financiera .....	41
6. Respuestas al estancamiento de la Contabilidad de Costos, desde 1950 hasta nuestros días .....	43
6.1 Sistema Justo-A-Tiempo (JAT) .....	43
6.2 Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) .....	46

## CAPÍTULO II

DEFINICIÓN DE ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS (AEC) ...	53
1. Descripción del ambiente competitivo actual .....	53

2. Sistema de Administración de la Calidad Total (ACT) .....	57
3. Reingeniería de negocios .....	65
4. El creciente papel de la Tecnología de Información (TI) en el ambiente competitivo .....	70
5. Definición de Administración Estratégica de Costos (AEC) .....	74

### CAPÍTULO III

PROCESO DE ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA OBTENCIÓN DE VENTAJAS COMPETITIVAS SOSTENIBLES .....	81
1. La necesidad de una estrategia .....	81
2. Proceso de Administración Estratégica .....	83
3. Diseño de la estrategia .....	92
3.1 Amenazas de entrada de nuevos competidores a la industria .....	94
3.2 Poder de negociación de los proveedores .....	97
3.3 Poder de negociación de los clientes. ....	98
3.4 Productos sustitutos .....	99
3.5 Rivalidad entre los competidores existentes .....	100
4. Estrategias de competencia para la creación de ventajas competitivas sostenibles .....	101
4.1 Liderazgo en costos .....	105
4.2 Diferenciación .....	106
4.3 Estrategia de enfoque .....	108
5. Ventajas competitivas con Tecnología de Información (TI) .....	111
5.1 Cambios en la Cadena de Valor (CV) .....	112
5.2 Cambios en la estructura de la industria .....	113
5.3 Creación de ventajas competitivas con Tecnología de Información (TI) .....	114

6. Análisis estratégico de costos de acuerdo a la estrategia seleccionada para competir .....	116
---	-----

### CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LA CADENA DE VALOR (CV) Y LOS CAUSANTES DE COSTOS (CC) .....	119
1. Análisis del Sistema de Valor (SV) y la Cadena de Valor (CV) .....	120
1.1 Actividades de valor desarrolladas en la empresa .....	127
1.2 Eslabones que unen a las actividades dentro de las empresas .....	130
1.3 Vínculos que relacionan a la empresa con sus proveedores y clientes .....	131
1.4 Interrelaciones entre los tres elementos de la Cadena de Valor (CV) .....	134
1.5 Dificultades en los cálculos de la Cadena de Valor (CV) .....	134
2. Análisis de los Causantes de Costos (CC) .....	136
2.1 Identificación de los Causantes de Costos (CC) .....	144
3. Obtención de ventajas competitivas a partir del análisis de la Cadena de Valor (CV) y los Causantes de Costos (CC) .....	151
3.1 Ventaja competitiva basada en la estrategia de liderazgo en costos .....	152
3.2 Ventaja competitiva basada en la estrategia de diferenciación .....	159

### CAPÍTULO V

SISTEMA DE CONTROL EN LA EJECUCIÓN DE LA ESTRATEGIA DE COMPETENCIA .....	171
1. Importancia de los sistemas de control .....	172
2. La necesidad de distintos enfoques en la Contabilidad de acuerdo a la misión de la empresa .....	172
2.1 Misión en la etapa de crecimiento .....	173

2.2	Misión en la etapa de mantenimiento .....	174
2.3	Misión en la etapa de madurez .....	174
3.	La necesidad de utilizar medidas de desempeño no financieras .....	179
3.1	Ventajas de las medidas de desempeño no financieras .....	182
3.2	Desventajas de las medidas de desempeño no financieras .....	183
4.	Diseño de un Sistema de Medición Balanceado (SMB) .....	184
4.1	La perspectiva financiera .....	189
4.2	La perspectiva del cliente .....	189
4.3	La perspectiva de los procesos internos .....	191
4.4	La perspectiva del aprendizaje, el crecimiento y el desarrollo .....	192
4.5	Clarificación y traducción de la visión en estrategia .....	197
4.6	Comunicación y vínculo de los objetivos estratégicos y las medidas de desempeño .....	198
4.7	Planeación, fijación de objetivos y alineación de iniciativas individuales .....	200
4.8	Obtención de retroalimentación estratégica que proporciona aprendizaje estratégico .....	202
5.	Impacto en la profesión contable, su preparación y líneas futuras de investigación. ....	205
	CONCLUSIONES .....	209
	BIBLIOGRAFÍA .....	215
	GLOSARIO .....	221