



# Contenido

Agradecimientos	iii
Prefacio	xiii
<i>Para el estudiante</i>	xvi

## **Capítulo 1 Conceptos básicos y el estado de costo de producción 1**

<i>Objetivos</i>	1
<i>Introducción</i>	2
Costos: Contabilidad, administración y análisis	4
Un nuevo enfoque contable	5
El concepto de costo y de contabilidad de costos	6
La clasificación de los costos	10
Los elementos del costo	11
Materia prima	11
Mano de obra	13
Gastos indirectos	14
Costo primo y costo de conversión	18
El estado de resultados en una empresa comercial y en una empresa manufacturera	18
El estado de costo de producción	20
El estado de costo de producción de lo vendido o estado de costo de producción y ventas	22
Glosario	23
Temas para discusión en clase	24
Evaluaciones de lectura	25
Actividades sugeridas	28
Cuestionario de repaso del capítulo	28
<b>Ejercicio resuelto</b>	29
<b>Ejercicio colectivo</b>	31
<b>Ejercicios individuales</b>	34
<b>Ejercicios optativos</b>	36
<i>Bibliografía</i>	40

**Capítulo 2 Registro de operaciones de una empresa manufacturera 41**

<i>Objetivos</i>	41
<i>Introducción</i>	42
¿Por qué existe un sistema de costos incompletos?	42
Sistema pormenorizado o de costos incompletos	43
Sistema de inventario perpetuo o de costos completos	44
Temas para discusión en clase	46
Evaluaciones de lectura	46
Actividades sugeridas	48
Cuestionario de repaso del capítulo	48
Ejercicio resuelto	49
Ejercicios colectivos	50
Ejercicios individuales	54
Ejercicios optativos	56
Caso del capítulo	65
Caso 2.1	65
Ejemplo de primer examen parcial de Costos	66
<i>Bibliografía</i>	66

**Capítulo 3 Costos reales o históricos 67**

<i>Objetivos</i>	67
Bienes y servicios	68
El costo real	69
El aspecto contable	70
Temas para discusión en clase	73
Evaluaciones de lectura	73
Actividades sugeridas	75
Cuestionario de repaso del capítulo	75
<i>Bibliografía</i>	75

**Capítulo 4 Costos por órdenes de producción u órdenes de trabajo 77**

<i>Objetivos</i>	77
Clasificación de los sistemas de acumulación de costos	78
Órdenes de producción	79
Costeo por clases	83
Los desperdicios y su registro contable	84
El uso de la cuenta de gastos indirectos por aplicar	85
Primer acercamiento al cálculo del precio de venta	86
Temas para discusión en clase	88
Evaluaciones de lectura	88
Actividades sugeridas	90
Cuestionario de repaso del capítulo	90
Ejercicio resuelto	91
Ejercicios colectivos	92

Ejercicios individuales	97
Ejercicios optativos	99
Casos del capítulo	100
Caso 4.1	100
Caso 4.2	101
Bibliografía	102

## **Capítulo 5 Costos por procesos o actividades 103**

<i>Objetivos</i>	103
Clasificación de los sistemas de acumulación de costos	104
Procesos	105
El prorratoe departamental de gastos indirectos	109
Costeo por operaciones o por actividades	111
Temas para discusión en clase	111
Evaluaciones de lectura	112
Actividades sugeridas	113
Cuestionario de repaso del capítulo	114
Ejercicio resuelto	114
Ejercicios colectivos	116
Ejercicios individuales	122
Ejercicios optativos	125
Casos del capítulo	130
Caso 5.1	130
Caso 5.2	131
Ejemplo de tercer examen parcial de Costos	132
Bibliografía	133

## **Capítulo 6 Costeo basado en actividades 135**

<i>Objetivos</i>	135
El concepto de costeo basado en actividades	136
Metodología	137
Otras opiniones	139
Temas para discusión en clase	141
Evaluaciones de lectura	141
Actividades sugeridas	143
Cuestionario de repaso del capítulo	143
Ejercicio resuelto	143
Ejercicios colectivos	144
Ejercicios individuales	146
Ejercicios optativos	148
Bibliografía	150

**Capítulo 7 La estimación de un elemento del costo: Gastos indirectos 151**

<i>Objetivos</i>	151
Predeterminación de los costos	152
Causa y finalidad de las estimaciones de gastos indirectos	152
Cómo registrar la estimación de gastos indirectos	154
Bases de aplicación de los indirectos	155
Gastos indirectos reales frente a gastos indirectos estimados	156
Producción equivalente	157
Costos conjuntos	158
Temas para discusión en clase	160
Evaluaciones de lectura	160
Actividades sugeridas	162
Cuestionario de repaso del capítulo	162
Ejercicio resuelto	163
Ejercicios colectivos	165
Ejercicios individuales	176
Ejercicios optativos	181
<i>Bibliografía</i>	185

**Capítulo 8 Costos estimados 187**

<i>Objetivos</i>	187
Costos predeterminados	188
Costos estimados	188
El gasto indirecto en este tipo de estimación	191
La hoja de costos estimados	191
La mecánica contable	192
La estimación en los procesos	193
Variaciones entre costo real y costo estimado	195
Método de cédulas para valuar la producción	196
Temas para discusión en clase	198
Evaluaciones de lectura	199
Cuestionario de repaso del capítulo	200
Ejercicio resuelto	201
Ejercicios colectivos	204
Ejercicios individuales	210
Ejercicios optativos	217
Casos del capítulo	223
Caso 8.1	223
Caso 8.2	223
<i>Bibliografía</i>	133

**Capítulo 9 Costos estándar 225**

<i>Objetivos</i>	225
Costos estándar	226
El gasto indirecto en este tipo de estimación	229
La hoja de costos estándar	229
La mecánica contable	230
El procedimiento parcial	231
Desviaciones entre costo real y costo estándar	231
Una particularidad de los procesos en costo estándar	235
Temas para discusión en clase	236
Evaluaciones de lectura	236
Actividades sugeridas	238
Cuestionario de repaso	238
Ejercicio resuelto	239
Ejercicios colectivos	240
Ejercicios individuales	246
Ejercicios optativos	251
Casos del capítulo	256
Caso 9.1	256
Caso 9.2	257
Ejemplo de tercer examen parcial de Costos	258
<i>Bibliografía</i>	258

**Capítulo 10 Costeo variable o directo 259**

<i>Objetivos</i>	259
El costeo variable o directo	260
Costos variables	261
Costos fijos	262
Costos variables frente a costos fijos	263
La mecánica contable	264
El costeo variable en el estado de resultados	265
El costeo variable y las normas de información financiera	266
El modelo costo-volumen-utilidad	268
Planeación de utilidades	271
Temas para discusión en clase	272
Evaluaciones de lectura	272
Actividades sugeridas	273
Cuestionario de repaso del capítulo	274
Ejercicio resuelto	274
Ejercicios colectivos	275
Ejercicios individuales	280
Ejercicios optativos	285
Casos del capítulo	294
Caso 10.1	294
Caso 10.2	295
<i>Bibliografía</i>	296

**Capítulo 11 Fijación de precios 297**

<i>Objetivos</i>	297
<i>Introducción</i>	298
Análisis de costos	298
Costo más utilidad deseada o precio de venta menos utilidad deseada	298
Metodologías	299
Costo total	299
Costeo directo	301
Rendimiento deseado (rentabilidad del proyecto)	302
Cláusulas escalatorias	303
Valor económico agregado	304
Competencia	305
Valor percibido por el cliente	305
Precios de transferencia entre empresas que forman parte de un corporativo	305
Temas para discusión en clase	305
Evaluaciones de lectura	306
Actividades sugeridas	307
Cuestionario de repaso del capítulo	307
Ejercicio resuelto	308
Ejercicios colectivos	309
Ejercicios individuales	311
Ejercicios optativos	314
<i>Bibliografía</i>	315

**Capítulo 12 Determinación de márgenes de utilidad 317**

<i>Objetivos</i>	317
<i>Concepto</i>	318
Evaluación del desempeño	318
Áreas o centros de responsabilidad	318
El margen de utilidad como medida de evaluación del desempeño	320
Tasa de rendimiento sobre la inversión	321
Valor económico agregado	321
Relevancia del margen de utilidad en costeo variable y en costeo absorbente	323
Relación entre margen de utilidad y valor agregado	323
Temas para discusión en clase	323
Evaluaciones de lectura	323
Actividades sugeridas	325
Cuestionario de repaso del capítulo	325
Ejercicio resuelto	325
Ejercicios colectivos	326
Ejercicios individuales	328
Ejercicios optativos	330



Caso del capítulo	332
Caso 12.1	232
Ejemplo de cuarto examen parcial de Costos	333
Ejemplo de examen final de Costos	334
<i>Bibliografía</i>	234
<b>Apéndice A Repaso de información financiera</b>	<b>335</b>
Rепасо 1	335
Rепасо 2	337
<b>Apéndice B Repaso de información financiera</b>	<b>341</b>
Rепасо 3	341
Rепасо 4	342
<b>Apéndice C Repaso de información financiera</b>	<b>345</b>
Rепасо 5	345
<b>Apéndice D Repaso de información financiera</b>	<b>347</b>
<b>Apéndice E Evaluaciones</b>	<b>349</b>
Evaluación de repaso 1	351
Evaluación de repaso 2	353
Evaluación de repaso 3	355
Evaluación de repaso 4	357
Evaluación final de repaso	359
<b>Apéndice F Escenarios</b>	<b>361</b>
Escenario 1	361
Laboratorios del Norte	362
Escenario 2	363
Farmacéutica Lago	363
Escenario 3	364
Todo en Vidrio	364
Escenario 4	365
Imprenta Alatorre	365
<b>Apéndice G Práctica o proyecto final de costos</b>	<b>367</b>
Proyecto final	367