



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN

Guía

general de estudio
de la asignatura

PRESUPUESTOS

Juan David Iza Garnica



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN



Carrera de Tecnología Superior en Marketing
Presupuestos
MK10-2P136
Segundo nivel



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

VICENTE LEÓN

Belisario Quevedo #501 / Latacunga – Cotopaxi
Campus Matriz

PRESUPUESTO

Autor: Juan David Iza Garnica

MSc. Ángel Velásquez Cajas Editor

Directorio editorial institucional

Mg. Omar Sánchez Andrade Rector

Mg. Fabricio Quimba Herrera Vicerrector

Mg. Milton Hidalgo Achig Coordinador de la Unidad de Investigación

Diseño y diagramación

Mg. Alex Zapata Álvarez

Mtr. Leonardo López Lidioma

Revisión técnica de pares académicos

– Freddy Ramón Miranda Pichucho

Universidad Católica de Ecuador sede Manabí

fredis1876@yahoo.com

– Mayra Silvana Molina Claudio

Instituto Superior Universitario Cotopaxi

maysilvanamc@hotmail.com

ISBN: 978-9942-7211-5-0

Primera edición

Diciembre 2023

Usted es libre de compartir, copiar la presente guía en cualquier medio o formato, citando la fuente, bajo los siguientes términos: Debe dar crédito de manera adecuada, bajo normas APA vigentes, fecha, página/s. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma arbitraria sin hacer uso de fines de lucro o propósitos comerciales; debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar restricciones digitales que limiten legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia.



**RIMANA
EDITORIAL**

DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO	5
1. Datos informativos	5
2. Presentación de la Asignatura	5
3. Competencias Específicas de la Carrera	5
4. Introducción de los Temas	5
5. Objetivos de Aprendizaje	6
6. Competencia de Unidad	6
7. Unidad y Subunidades	6
8. Resultados de Aprendizaje	7
9. Estrategias Metodológicas	7
10. Criterios de Evaluación	7
11. Desarrollo de las Subunidades	8
12. Actividades de Aprendizaje	34
13. Autoevaluación	38
14. Evaluación final	41
15. Solucionario de las autoevaluaciones	42
16. Glosario	43
17. Referencias bibliográficas	44
18. Anexos o recursos	45

DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO

1. Datos informativos

El autor Juan David Iza Garnica de la guía de aprendizaje de la Asignatura de Presupuesto es un profesional con una trayectoria destacada en el ámbito administrativo y financiero, es Ingeniero de Empresas docente de la Carrera de Tecnología Superior en Marketing del Instituto Tecnológico Vicente León, cuya pasión por compartir conocimiento y experiencia ha dado lugar a una herramienta invaluable para los estudiantes y profesionales que desean fortalecer sus habilidades en la elaboración y administración de presupuestos. Su enfoque centrado en la aplicación práctica y sólida formaciones académica lo requiere en un referente en el campo de gestión administrativa, financiera y presupuestada.

2. Presentación de la Asignatura

La presente guía está dirigida a todas aquellos estudiantes interesados en conocer aspectos básicos de los presupuestos. La finalidad principal es orientar a los estudiantes en temas teóricos prácticos relacionados con el funcionamiento de las cuentas que conforman los ingresos y egresos; a la vez, que estén en la capacidad de formular los diferentes métodos de sistema de costeo.

3. Competencias Específicas de la Carrera

Identificar las alternativas de solución de problemas en diseño de marcas, productos, fijación de precios, manejo de identidad corporativa, distribución y mezcla de comunicación de la empresa, para lograr el posicionamiento adecuado en el mercado.

4. Introducción de los Temas

La Unidad 1 de la guía de aprendizaje acerca de la Teoría General de los Costos abarca conceptos clave para comprender los fundamentos del análisis de costos en el contexto de la producción. Además, la diferencia entre costo y gasto,

la clasificación de los costos, los elementos del costo y los métodos de cálculo de los costos de producción son fundamentales para la toma de decisiones efectivas en la gestión empresarial y el control de costos en las operaciones de una organización.

5. Objetivos de Aprendizaje

Comprender la importancia de la planificación presupuestaria en el contexto del marketing y cómo se relaciona con los objetivos estratégicos de la organización.

Analizar y evaluar los costos asociados con las diferentes tácticas y estrategias de marketing, como promoción, publicidad, ventas personales, relaciones públicas, investigación de mercado, entre otros.

Desarrollar habilidades para crear una estimación de marketing realista y efectivo, que permita a la empresa alcanzar las metas comerciales y obtener el mejor retorno de inversión (ROI) posible.

Aprender a asignar de manera óptima los recursos presupuestarios en función de las prioridades estratégicas y las oportunidades de mercado identificadas.

6. Competencia de Unidad

Desarrollar habilidades que le permitan al estudiante de Marketing identificar los sistemas de costeo de acuerdo con el desarrollo de las actividades de la empresa.

7. Unidad y Subunidades

7.1. Teoría General del Costo

7.1.1. Teoría General del Costo

7.1.2. Los costos y gastos en la empresa

7.1.3. Clasificaciones de Costos

7.1.4. Elementos del costo

7.1.5. Modelos y Técnicas de Costeo

8. Resultados de Aprendizaje

El alumno será capaz de diferenciar las generalidades y elementos de los sistemas integrados de información, contabilidad y gestión, evaluando las ventajas y críticas a los sistemas actuales disponibles en el mercado.

9. Estrategias Metodológicas

Se aplicará una estrategia heurística con el objetivo de tener en su clase miembros activos y no pasivos en el proceso de enseñanza aprendizaje, esto conllevará a que los estudiantes redescubran los conceptos de presupuestos que se han utilizado empíricamente y poderlos aplicar en Marketing. Al utilizar esta estrategia se permite al estudiante entrar en una dinámica de prueba y error, lo que ayudará a que los conocimientos queden bien fundamentados con la ayuda y guía del docente de la asignatura.

Durante el proceso de enseñanza-aprendizaje, el docente explorará los conceptos previos de los estudiantes mediante técnicas como la lluvia de ideas, conversatorios, etc. Además, se le proporcionará nueva información con el objetivo de que reflexionen y alimenten sus conceptos. Finalmente se logrará conceptualizar y aplicar los conocimientos en ejercicios prácticos que se relacionen con el diario vivir en una empresa.

10. Criterios de Evaluación

Las actividades de evaluación como organizadores gráficos, ensayos, mapas conceptuales, análisis de casos de estudios serán evaluados sobre 6 puntos a través de organizadores gráficos, resolución de ejercicios, aplicación de problemas empresariales, investigaciones, resúmenes y elaboración de informes que permita al estudiante obtener nueva información para la construcción de nuevos conocimientos. Mientras que las evaluaciones se lo harán mediante la solución de un cuestionario que refleja la adquisición del nuevo conocimiento del estudiante en el proceso enseñanza aprendizaje en el cual la lección será

evaluada sobre 2 puntos y la evaluación parcial 2 puntos.

11. Desarrollo de las Subunidades

Teoría General del Costo

11.1. Definición

Los costos en una empresa son de gran importancia. Por eso es necesario conocer el origen y teoría general del costo para que se pueda interpretar de mejor manera. Así lo menciona Jauregui (2018):

La base de la Teoría general de costos reside en la elaboración de enfoques analíticos que ofrecen interpretaciones y aclaraciones sobre la esencia del proceso productivo. En este contexto la Teoría General del Costo permite comprender como se generan los costos en una empresa, cuáles su proceso productivo y como se toman las decisiones a la hora de asignar recursos.

Sin embargo, la autora Medina (2018) menciona que:

Una teoría esencial en la producción de bienes y servicios establece que el ingreso generado por cualquier actividad económica debe superar el costo asociado a dicha actividad. Este principio económico fundamental se aplica de manera general en todo el ámbito económico, lo que significa que el análisis de los costos siempre se acompaña del análisis correspondiente de los ingresos.

Cabe mencionar que para entender de mejor manera a la teoría se debe definir varios conceptos para su interpretación. Entre estos conceptos tenemos: producción, proceso productivo, factores productivos, entre otros.

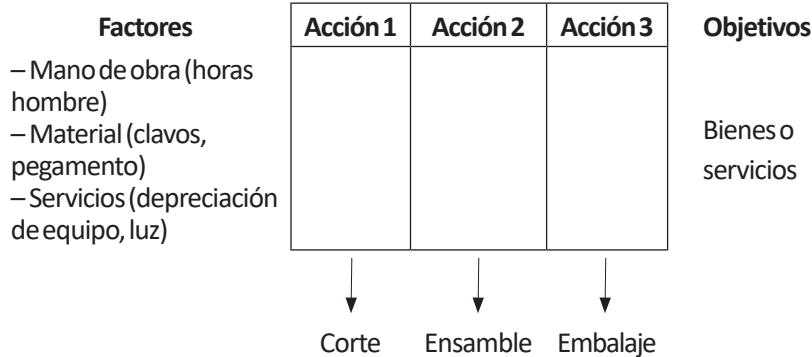
11.1.1. Producción

En la actualidad las empresas que inician sus operaciones industriales para la producción de bienes o servicios deben seguir un orden secuencial de sus actividades. Desde el punto de vista de Jauregui (2018) la producción es

cualquier actividad económica cuyo propósito es mejorar la capacidad de bienes y servicios con el fin de satisfacer necesidades destinadas a generar beneficios para la empresa.

Además, para llevar a cabo la producción se debe conocer los factores productivos y el proceso de fabricación de los productos como se muestra en la Figura 1 siendo 3 los factores y son: trabajo tierra y capital.

Figura 1
Factores del Proceso Productivo



Nota. Los factores que intervienen en el proceso de producción son tierra, trabajo y capital.

11.1.2. Proceso Productivo

Según Jauregui (2018) un proceso productivo es un conjunto de pasos o actividades destinadas a la elaboración de bienes o servicios para la darles una utilidad en la sociedad. Para que se pueda elaborar un producto o servicio se tienen 3 elementos: Entradas, procesos y salidas como se muestra en la Figura 2:

Figura 2
Proceso Productivo



Nota. Elementos del proceso productivo: Entrada, Proceso y Salida.

En las entradas ingresan todos los recursos disponibles de la empresa para la elaboración de un producto o servicio. Los recursos pueden ser materiales, económicos, tecnológicos y humanos. Consecuentemente en los procesos se detallan todas las actividades a desarrollarse para convertir los recursos en producto transformado. Finalmente, en el elemento de salida se obtiene el producto terminado.

11.1.3. Principios fundamentales de la Teoría General del Costo

Los principios fundamentales de la teoría son normas establecidas acerca del manejo de los costos en la empresa. Existen 10 principios según Jauregui (2018) entre estos tenemos los siguientes: El concepto de costo y su extensión, el costo como fenómeno físico económica antes que monetario, la monetización del costo como necesidad instrumental, el componente físico u el componente monetario del costo, la necesidad cuantitativa, la necesidad cualitativa, la naturaleza del proceso productivo y las relaciones funcionales, las relaciones objetivas entre factores productivos y las acciones que componen el proceso de producción, los factores del devengamiento de los recursos y la relatividad del concepto del costo.

Los Costos y Gastos de una Empresa

11.2. Costos

En la actualidad los costos se relacionan directamente con el departamento de producción y los desembolsos que se realizan en el mismo. Como expresa Sánchez (2019) el término 'coste' o 'costo' se refiere al valor atribuido al consumo de los factores de producción durante la elaboración de un bien o servicio en el contexto de una actividad económica. Es decir, el costo se refiere al valor asignado al consumo de factores de producción durante la realización de un bien o servicio en el contexto de una actividad económica.

También para Hernández (2018) El costo es la representación en unidades monetarias de las cantidades otorgadas a la producción de un bien, la prestación de un servicio o los montos invertidos en la adquisición de productos para su posterior comercialización. Aunque los costos generan ingresos y pueden

ser recuperados, no siempre se traducen en utilidades. En otras palabras, los costos son los desembolsos financieros necesarios para llevar a cabo una actividad económica, pero el logro de utilidades surgió de factores adicionales como la eficiencia operativa, la fijación adecuada de precios, la demanda del mercado y otros elementos que afectan la rentabilidad del negocio.

Por su parte Medina et al. (2018) se consideran:

Costos aquellos desembolsos y salidas de dinero ocasionados en el proceso de fabricación de bienes y servicios, abarcando elementos tales como: retribuciones y honorarios al personal empleado en la instalación productiva, insumos primarios, suministros públicos vinculados al desarrollo del proceso productivo, entre otros.

En conclusión, los costos son desembolsos que se realizan al momento de producir un producto u ofrecer un servicio. Los productos o servicios no siempre brindan utilidades, pero sí satisfacen las necesidades de los clientes.

11.3. Gastos

A continuación, algunos autores conceptualizan a los gastos de las empresas de la siguiente manera:

Así lo menciona Pedrosa (2019) el gasto se refiere al empleo o consumo de un bien o servicio en contrapartida de una compensación, generalmente ejecutado a través de una salida monetaria. También es conocido como desembolso. En otras palabras, el gasto se refiere al acto de utilizar o consumir un bien o servicio a cambio de una contraprestación, generalmente mediante una salida de dinero. En términos más simples, el gasto es el desembolso económico que realizamos al adquirir bienes o servicios para satisfacer nuestras necesidades o llevar a cabo actividades económicas.

De la misma forma Hernández (2018) menciona que:

Los gastos son indispensables para el funcionamiento normal de cualquier entidad económica, ya que representan los desembolsos necesarios para cubrir las necesidades operativas y administrativas. Sin

embargo, es importante destacar que los gastos no generan ingresos ni utilidades por sí mismos, ya que se consideran salidas de recursos financieros destinados a cubrir costos y consumir recursos en lugar de generar beneficios económicos directos. La administración y control adecuado de los gastos son esenciales para mantener la estabilidad financiera y asegurar la sostenibilidad de la entidad económica.

Por otra parte “serán Gastos los consumos, egresos causados por la Administración General de la Empresa, tales como: sueldos del personal administrativo, arrendamiento de oficina, gastos de capacitación, etc”. (Medina et al, 2018)

A continuación, se detalla claramente en la tabla 1 las diferencias entre costo y gasto según las características de cada uno:

Tabla 1
Diferencias entre costo y gasto

Característica	Costo	Gastos
Definición	Dinero pagado o gastado para adquirir un activo.	Dinero pagado o gastado para generar ingresos.
Momento	Pago único.	Pago regular.
Tratamiento contable	Se capitaliza en el estado de situación financiera.	Se registra como gasto.
Impacto en la rentabilidad	No afecta directamente la rentabilidad.	Reduce la rentabilidad.
Ejemplos	Compra de equipos, alquiler, salarios, marketing	Servicios públicos, seguros, reparaciones, viajes

Nota. Datos obtenidos de los autores mencionados.

Además, hay algunos puntos adicionales a tener en cuenta sobre las diferencias entre costo y gasto:

1. Los costos generalmente se asocian con activos, mientras que los egresos generalmente se asocian con pasivos.
2. Los costos generalmente se capitalizan, lo que significa que se registran como activo en el estado inicial. Los gastos generalmente se registran como gastos, lo que significa que se registran como una reducción de los ingresos en el estado de situación financiera.
3. Los costos y gastos pueden variar dependiendo de la naturaleza del gasto. Por ejemplo, algunos gastos, como el alquiler, pueden incurrirse mensualmente, mientras que otros, como la depreciación, pueden incurrirse en un lapso de tiempo.
4. La influencia de los costos y gastos en la rentabilidad también puede variar. En este contexto, un costo único, como la compra de equipos, puede no tener un impacto significativo en la rentabilidad a menos de un año. Sin embargo, a largo plazo, el costo del equipo puede verse compensado por el aumento de los ingresos generados por el equipo.

11.4. Clasificación de los costos

Para la autora Medina et al. (2018) los costos se clasifican de acuerdo a la actividad económica de las industrias. De esta manera se identifican la siguiente clasificación:

De acuerdo a su función

- De adquisición: Se centran en determinar el costo unitario de los bienes y servicios adquiridos o terminados para su comercialización.
- De explotación: Tienen como objetivo principal el cálculo de los costos de extracción y utilización de diversos recursos para la producción.
- De producción: Son aplicables en empresas industriales y comprenden los tres elementos del costo.
- Costos de operación: Se encargan de calcular los costos asociados con la administración, venta y financiación de los bienes y servicios.

De acuerdo a su relación con el nivel de producción (comportamiento)

- Costos Fijos: Son los costos que permanecerán invariables sin importar las fluctuaciones en el nivel de producción.
- Costos fijos discrecionales: Son aquellos que pueden modificarse en respuesta a cambios específicos del negocio o de su ambiente.
- Costos fijos comprometidos: Son costos fijos que no pueden alterarse en el corto plazo debido a contratos o compromisos firmados previamente.
- Costos variables: Son los costos que varían dependiendo los niveles de producción.
- Costos semifijos: Son los costos que en ciertos tramos de producción son fijo y dependiendo su nivel de producción son variables.

De acuerdo a su identidad

- Directos: Son aquellos que están directamente relacionados con actividades específicas o áreas concretas de la producción y pueden ser identificados y asignados claramente.
- Indirectos: No están directamente relacionados con una actividad o área específica de producción y no pueden ser vinculados de manera clara y directa.
- Históricos: Son los costos que se conocen después de que el producto o servicio ha sido elaborado.
- Predeterminados: Son los costos que se calculan con anticipación, antes de que el producto o servicio sea elaborado, suma en estimaciones y proyecciones para facilitar la planificación y control de costos.

De acuerdo con el que se enfrentan los ingresos

- De periodo: Son los costos que se relacionan con los intervalos de tiempo y no con la producción específica de bienes o servicios.
- De producto: Están vinculados directamente con la actividad de producción de bienes o servicios realizados.

De acuerdo a su grado de control

- Controlables: Son los costos sobre los cuales son influenciados o gestionados por un responsable o persona a cargo, lo que les permite tomar decisiones relacionadas con estos costos.

– No controlables: Son aquellos sobre los cuales un responsable o persona no tiene ninguna autoridad o capacidad para influir o tomar decisiones directas.

De acuerdo a su cómputo de actividad financiera

– Contable: Son aquellos gastos que se asignan directamente a la producción de un producto elaborado y se registran en los registros contables.

– Económicos: Incluyen todos los factores que se utilizan para la producción, tomando en cuenta tanto los costos contables como los costos implícitos o de oportunidad.

De acuerdo a su importancia en la toma de decisiones

– Relevantes: Son los costos que se ven afectados o modificados en función de la decisión que se toma, y, por lo tanto, son relevantes para la toma de decisiones gerenciales.

– Irrelevantes: son los costos que permanecen invariables o intactos sin importar la acción que se elija y, por lo tanto, no resaltar significativamente las decisiones.

De acuerdo al tipo de costo incurrido

– Desembolsables: Son gastos que implican la salida de dinero.

– De oportunidad: Son gastos que se originan por las oportunidades perdidas o el valor de la mejor opción alternativa sacrificada al tomar una decisión.

De acuerdo al aumento o disminución en la actividad

– Diferenciales: Son aquellos que aumentan o disminuyen los costos totales de un producto o servicio al comparar dos o más alternativas o cursos de acción.

– Sumergidos: Son costos que no se ven afectados o alterados por las decisiones tomadas en alta gerencia.

De acuerdo a su relación de disminución de actividades

– Evitables: Son identificados con un producto o departamento y pueden ser eliminados o reducidos.

– **Inevitables:** Son aquellos que se omiten o no pueden ser eliminados, independientemente de las decisiones tomadas, ya que están inherentemente asociados a la producción.

Además el autor Hernández (n.d.) menciona la siguiente clasificación:

1. Según los elementos de un producto: Se identifican a los costos que se relacionan directamente con los materiales directos e indirectos, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se utilizan para la transformación de materia prima en productos elaborados.

2. Según la relación con la producción: Son los costos que tienen una estrecha conexión con los componentes de gasto de un producto y están estrechamente ligados a los objetivos primordiales de la planificación y supervisión.

– **Costos primos:** Es el costo resultante de combinar los materiales directamente utilizados en la producción y la mano de obra directa empleada en la fabricación de un producto se denomina costos primos. Es decir, el costo primo es la suma de los costos asociados con la mano de obra y la materia prima.

– **Costos de conversión:** Representan los costos ligados a la conversión de materia prima en el proceso de producción de bienes o servicios. El costo de conversión es igual a la sumatoria entre la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Por ejemplo, si el monto de la mano de obra directa es de \$540,000 y los costos indirectos de fabricación totalizan \$142,800, entonces el costo de transformación alcanzaría los \$682,800.

3. Según la relación con el volumen:

– **Variables de costos:** Son los costos que varían de forma directa al nivel de producción, manteniendo constante el costo por unidad. Esta relación de proporcionalidad está vinculada a las modificaciones en el nivel de producción, ya sea en aumento o en disminución.

– **Costo fijo:** Son los que se mantienen constantes y no varían en el tiempo. Además, el costo fijo es importante para la elaboración del producto o servicio así no influya de manera directa.

4. Según la capacidad para asociar los costos: La clasificación de un costo depende de la influencia sea directo o indirecto que se pueda relacionarlo de manera específica con órdenes de producción o áreas departamentales.

– **Costos directos:** Son aquellos costos que influyen directamente en el proceso de producción.

– **Costos indirectos:** Se refieren a los costos que son compartidos por varios productos y, por lo tanto, no se pueden atribuir al producto. Generalmente, estos costos indirectos se asignan a los productos o áreas utilizando métodos de asignación.

5. Según el departamento donde incurrieren los costos: Estos costos dependen unidad funcional principal dentro de una organización. La contabilización por segmentos ayuda a la dirección a supervisar los gastos indirectos y evaluar los ingresos. En el contexto de empresas de producción, se identifican varios tipos de áreas o unidades de trabajo:

– **Departamento de producción:** Estos gastos tienen un impacto directo en la fabricación de un artículo y engloban las áreas en las que se llevan a cabo los procesos de transformación o producción. Engloban las tareas manuales y automatizadas de forma directa con el producto.

– **Departamento de Servicios:** Corresponden a aquellos gastos que no guardan una relación directa con la manufactura del producto. Su propósito radica en proporcionar servicios a departamentos dentro de la organización. Los costos asociados a estos departamentos suelen ser distribuidos entre los departamentos de producción.

6. Según el periodo en que los costos se cargan al ingreso: Estos costos se anotan inicialmente como activos. Estos costos se contabilizan como

gasto una vez que son utilizados, transformados en bienes finales o luego son vendidos. Por otro lado, existen costos que se registran desde el principio como gastos (como los gastos operativos de administración y ventas, y los gastos no operativos).

La clasificación de los costos se relación con los periodos en los que generan beneficios, la creación de informes financieros y la correlación adecuada entre las ventas y egresos en un periodo contable.

– **Costos del Producto:** Están vinculados de manera directa o indirecta al producto o servicio. Estos costos no generan utilidad hasta que el producto sea vendido y, como resultado, se almacenan en inventario hasta que el artículo esté completamente elaborado. Cuando los productos son vendidos, sus costos totales se registran como un gasto conocido como “costo de productos fabricados” o “costos de manufactura”.

7. Según el momento en que se determinan los costos: Se calculan al finalizar un período, durante el desarrollo del mismo, o incluso con anticipación.

– **Costos Históricos:** Se refieren a aquellos que se calculan después de que finalice el periodo contable. Para obtener el total de los costos acumulados y calcular los costos unitarios de producción, es necesario esperar a que el período contable se complete.

– **Costos predeterminados:** Estos gastos se establecen antes del inicio del período de costos o durante su desarrollo, lo que brinda datos oportunamente disponibles sobre los costos de producción. Estos se dividen en:

– **Costos estimados:** Se trata de estimaciones que son generales y no detalladas, y se fundamentan en la experiencia acumulada de la empresa a lo largo de períodos anteriores. Estas estimaciones proporcionan una idea aproximada de los posibles costos asociados a un producto o al funcionamiento de un proceso en un determinado período de tiempo.

– **Costos estándar.** Se refieren a las proyecciones establecidas por la empresa sobre el costo que debería tener un producto o la ejecución de un proceso específico, considerando ciertas condiciones de eficiencia y economía internas.

A continuación, se realiza una síntesis de la clasificación que se han considerado con mayor relevancia en la elaboración de productos o servicios:

Tabla 2
Clasificación de Costos

TIPO DE COSTO	DESCRIPCIÓN
Costos directos	Los costos que se pueden identificar directamente con un producto o servicio. Por ejemplo, el costo de la materia prima utilizada para fabricar un producto y el costo de la mano de obra utilizada directamente para ensamblar el producto.
Costos indirectos	Son los costos que no influyen directamente en el proceso de producción. Por ejemplo, el costo de la depreciación de la maquinaria utilizada para fabricar un producto y el costo del seguro de la fábrica donde se fabrica el producto.
Costos fijos	Son aquellos que se mantienen constantes en un periodo de tiempo. Por ejemplo, el alquiler de una oficina, el pago de los trabajadores y servicios básicos.
Costos variables	Los costos que varían dependiendo las unidades producidas y la capacidad instalada de la fábrica. Entre estos costos se tiene el pago de luz, pago de agua de la fábrica para hacer funcionar una máquina y la comisión otorgada a un vendedor por cada unidad vendida.

Costos incrementales	Los costos que se incurren al tomar una determinada. Entre ellos se tiene el costo de comprar un nuevo equipo es un costo incremental si el equipo no se hubiera comprado de otro modo.
Costos de oportunidad	La relación que existe entre el beneficio y costo. Como ejemplo se tiene, el costo de oportunidad de invertir en un nuevo equipo es el beneficio que se perdería al no invertir el dinero en otra cosa, como acciones o bonos.
Costos de prevención	Son costos que se prevén para solucionar algún problema. Por ejemplo, el costo de comprar un seguro es un costo de prevención si el seguro ayuda a proteger al negocio.
Costo de corrección	Son costos que permiten solucionar problemas detectados. Por ejemplo, el costo de reparar una máquina rota es un costo de corrección.

Nota: Información obtenida de Medina (2018) y Hernández (2018).

Al comprender la diferente clasificación, las empresas toman decisiones acertadas acerca de la asignación de medios necesarios para la reducción de costos. A continuación, se muestra un ejemplo de clasificación de costos y sus respectivos cálculos.

Ejemplo

La Empresa “Industrias Mecánicas S.A” presenta la información sobre sus costos en dólares.

- 1.- Identificar los costos fijo.
- 2.- Identificar los costos variables.

Tabla 3

Costos de la empresa “Industrias Mecánicas S.A”

INDUSTRIAS METÁLICAS S.A.	
Artículo	Pupitres
Nº de unidades	1000
Costos	Total
Cerrajero	\$ 400,00
Electricidad	\$ 120,00
Arriendo	\$ 600,00
Teléfono	\$ 50,00
Mantenimiento de la fábrica	\$ 5.000,00
Jefe de planta	\$ 600,00
Materia e insumos	\$ 500,00
Depreciación de maquinaria	\$ 260,00
Combustibles y Lubricantes	\$ 356,00
Servicios de Alimentación por mes	\$ 125,00
500 metros de acero a \$15	
200 m de tubo a \$5	

Nota. Datos obtenidos de “Industrias Mecánicas S.A”

Se clasifica los costos fijos y variables como se muestra en la Tabla 4:

Tabla 4

Costos fijos

COSTOS FIJOS	
Cerrajero	\$400,00
Arriendo	\$600,00
Jefe de planta	\$600,00
Servicios de Alimentación por mes	\$125,00
Total	\$1.725,00

Nota. Datos obtenidos de la empresa “Industrias Mecánicas S.A”

Tabla 5
Costos Variables

COSTOS VARIABLES	
Electricidad	\$ 120,00
Teléfono	\$ 50,00
Mantenimiento de la fábrica	\$ 5.000,00
Materia e insumos	\$ 500,00
Depreciación de maquinaria	\$ 260,00
Combustibles y lubricantes	\$ 356,00
500 metros de acero a \$15	\$ 7.500,00
200 m de tubo a \$5	\$ 1.000,00
Total	\$ 14.786,00

Nota. Datos obtenidos de “Industrias Mecánicas S.A”

Se puede apreciar que los costos fijos se mantienen y no varían durante un periodo de tiempo. Mientras que los costos variables cambian por el volumen de producción de la fábrica.

11.5. Elementos del Costo

Los elementos del costo de producción ofrecen datos esenciales sobre cómo se relacionan los ingresos y gastos de una empresa. Estos elementos son necesarios conocerlos según (Medina et al., 2018):

Materiales: Los materiales son los recursos necesario para la transformación de bienes y servicios. Estos materiales pueden ser directos e indirectos.

- Los materiales directos están relacionados directamente con la transformación del bien o servicio.
- Los materiales indirectos se asocian de manera indirecta de la fabricación del bien o servicio.

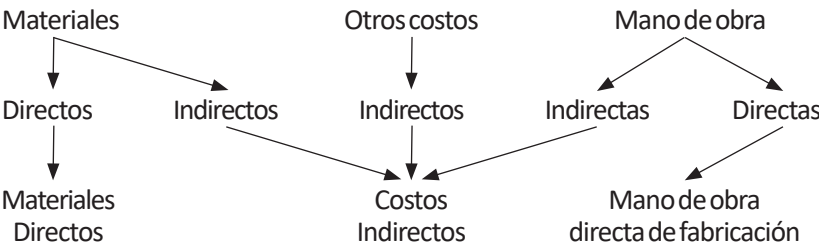
Mano de obra: Representa el trabajo físico o intelectual empleado en la creación de un bien o servicio. Esta puede ser clasificada como directa o indirecta.

- La MOD es el esfuerzo físico para la elaboración del bien o servicio.
- La MOI es el apoyo en las actividades desempeñadas de forma indirecta para la fabricación del producto.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Son aquellos costos que no pueden identificarse directamente con un producto. Pueden incluir costos como los servicios básicos utilizados en el departamento de producción, el arriendo y los gastos indirectos que se utilizan para la elaboración del producto.

En la figura 3 se observa la relación entre los elementos del costo de producción:

Figura 3
Elementos del costo de producción



Nota. Los elementos del costo son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Deduciendo las definiciones anteriores el autor manifiesta lo siguiente acerca de los elementos del costo:

La materia prima implica el material principal que se utiliza para la transformación de recursos materiales a productos finales. Algunos de estos recursos son fáciles de identificar, mientras que otros pueden presentar desafíos en su valoración. La materia prima se divide en dos categorías: materia prima

directa, que es el componente esencial del costo incorporado directamente al producto, y materia prima indirecta, que se emplea para beneficiar la totalidad de la producción y no puede asignarse de manera individual a cada unidad producida.

La mano de obra implica la labor física o mental empleada en la fabricación de productos. Se subdivide en mano de obra directa, que se mide en unidades y se vincula con la producción de una orden específica, y mano de obra indirecta, que comprende el esfuerzo realizado por trabajadores no directamente involucrados en la creación del artículo, pero que son esenciales en el proceso de producción.

Los costos indirectos de fabricación se refieren a aquellos rubros que no se consideran costos directos y, por lo tanto, requieren una asignación basada en una metodología específica. Estos costos pueden asignarse utilizando costos reales o mediante la aplicación de una tasa predeterminada que se aplica a las órdenes de producción a medida que avanzan en el proceso. Diversos enfoques pueden emplearse para establecer esta tasa, incluyendo basarse en materiales directos, mano de obra directa, horas de mano de obra directa o costo primo, entre otras métricas.

El control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación resulta esencial para calcular con precisión el costo de producción y tomar decisiones eficientes en la gestión empresarial. Aspectos como la planificación de la producción, la recepción y evaluación de materiales, la contabilización, adquisición de materiales, almacenamiento, devoluciones y control de inventario deben ser considerados. Además, es crucial llevar a cabo un registro y análisis detallado de la mano de obra y costos indirectos para obtener información relevante que respalde decisiones informadas y efectivas en la administración de la empresa.

Los elementos del costo son importantes para las empresas porque les ayudan a determinar el costo de sus productos.

En la siguiente tabla se mencionan ejemplos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación:

Tabla 6
Ejemplos de los elementos del costo

ELEMENTO DEL COSTO	EJEMPLO
Materia prima	Madera, metal, plástico, vidrio, tela, etc.
Mano de obra	Sueldos de los empleados, salarios de los trabajadores, honorarios de los profesionales, etc.
C.I.F.	Alquiler del taller de producción, servicios públicos, mantenimiento de la maquinaria, seguros, impuestos, etc.

Nota. Datos obtenidos del autor.

Además, es importante conocer el cálculo de cada elemento del costo como se muestra en los siguientes ejemplos.

Ejemplo

La empresa XYZ al término de un periodo contable dispone de la siguiente información para determinar los elementos del costo y su respectivo precio unitario:

CÁLCULO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Inventario Inicial	\$8.000,00
Compra de Materia Prima	\$6.500,00
Inventario Final de Materia Prima	\$5.200,00
Mano de obra directa	\$10.000,00
Mano de obra indirecta	\$5.800,00
Materiales indirectos	\$800,00
Combustible	\$650,00
Depreciación	\$950,00
Alquileres	\$500,00
Mantenimiento y reparación	\$200,00
Repuestos	\$100,00
Número de Unidades Fabricadas	500
Utilidad por producto	20%
IVA	11.15%

Para el cálculo de los elementos del costo se deben utilizar las siguientes fórmulas:

El cálculo de la Materia Prima Consumida implica sumar el Inventario Inicial de materiales al valor de las compras de materia prima y luego restar el valor del Inventario Final de materiales. Por otro lado, para obtener el costo de producción, se agrega el costo de la materia prima a la mano de obra directa y a los costos indirectos de fabricación.

$$\text{El costo unitario de producción} = \frac{\text{Costo de Producción Total}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

Valor de Venta= costo unitario de producción + % de utilidad (costo unitario de producción)

$$\text{Precio de Venta} = \text{Valor de ventas} + \text{IVA}$$

Resolución

COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL		
MATERIA PRIMA		
Inventario Inicial	\$8.000,00	
Compra de Materia Prima	\$6.500,00	
Inventario Final de Materia Prima	\$5.200,00	
Materia Prima Consumida		\$9.300,00
MOD		\$10.000,00
CIF		\$9.000,00
Mano de Obra Indirecta	\$5.800,00	
Materiales indirectos	\$800,00	
Combustible	\$650,00	
Depreciación	\$950,00	
Alquileres	\$500,00	
Mantenimiento y reparación	\$200,00	

Repuestos	\$100,00	
COSTOS DE PRODUCCIÓN TOTAL		\$28.300,00
NÚMERO DE UNIDADES FABRICADAS		5000
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		\$5,66
Utilidad por producto	25%	\$1,42
Valor Venta		\$7,08
IVA	12%	\$0,85
Precio de Venta		\$7,92

Una vez realizado los cálculos se obtuvo que el precio de venta es de \$7,92.

11.6. Modelos y técnicas de costeo

Los modelos y técnicas de costeo son herramientas que ayudan a las empresas a determinar el costo de sus productos o servicios. Existen muchos modelos y técnicas diferentes, cada uno con sus propias ventajas y desventajas. Algunos de los modelos y técnicas de costeo más comunes según Gómez (2018) incluyen:

11.6.1. Costeo directo o costeo variable

El método de costeo variable es un enfoque contable que incluye en el cálculo únicamente los costos variables. Mientras que los costos fijos son tratados como gastos y no se asignan a los productos elaborados.

El método de costeo variable provee información valiosa para la toma de decisiones acerca del nivel de producción y establecimiento de precios del producto. De esta manera se puede identificar los costos variables y estimar el costo unitario, lo cual facilita la fijación de precios competitivos que generen rentabilidad.

Asimismo, este método es útil para el control de costos, al permitir la identificación de áreas donde se pueden reducir gastos variables. Este análisis puede mejorar la productividad y la efectividad de una organización.

Otra limitación radica en la implementación, ya que la distinción precisa entre costos variables y fijos puede ser desafiante. Esto puede ser particularmente complejo para empresas con una amplia gama de productos o servicios.

Ventajas y limitaciones en su aplicación

Ventajas:

- Proporciona una mayor capacidad para ejercer control sobre los gastos en el período.
- Resulta especialmente valioso en la toma de decisiones relativas a la fijación de precios en el corto plazo.
- Facilita la planificación mediante la utilización de un modelo o técnica de costeo.
- Identifica las variaciones en los costos ocasionados por distintos niveles de producción.
- Elimina la necesidad de elegir criterios para asignar costos fijos, ya que su asignación se basa en opiniones o experiencias.
- Agiliza la evaluación de los inventarios, ya que se centra únicamente en los costos variables, que son cuantificables.
- Contribuye a una administración financiera más eficiente, dado que los costos variables a menudo implican desembolsos directos.
- Indica de manera clara cuándo un artículo deja de ser rentable.
- En empresas sin sistemas de costos establecidos, este método puede implementarse de manera más sencilla que el enfoque integral

Limitaciones:

- Encontrar una división precisa entre costos variables y fijos presenta desafíos considerables.
- En situaciones donde el precio de venta permanece constante dentro de un rango relevante y los costos fijos no cambian, el costo variable por unidad también se mantiene constante.

- Aunque permite determinar el precio mínimo, no revela el precio óptimo o verdadero para lograr ventas.
- Los valores de inventarios en proceso y productos terminados no reflejan con precisión el valor real del activo de una empresa, lo que puede generar complicaciones en la obtención de financiamiento.
- En períodos de control de precios, las empresas necesitan tener conocimiento del costo unitario total.
- Dificulta el cálculo de los costos relacionados con la inactividad y el inicio de operaciones cuando estos se refieren solo a una sección de la empresa, ya que no se dispone de información sobre los costos fijos totales de cada centro.

11.6.2. Costeo absorbente

El método de costeo por absorción es un método contable que integra tanto los costos fijos como los variables en el cálculo del costo de producción. Los costos fijos son distribuidos entre los productos según la cantidad producida, incluso si estos no son vendidos.

El método de costeo por absorción es útil para la toma de decisiones sobre la producción y fijación de precios. Al incluir todos los costos en el costo de producción, las empresas pueden determinar cuánto costará producir una unidad de producto. Esta información puede utilizarse para fijar precios que sean competitivos y que generen ganancias.

El método de costeo por absorción también es útil para controlar los costos. Al incluir todos los costos en el costo de producción, las empresas pueden identificar áreas donde pueden reducir costos. Esta información puede utilizarse para mejorar la eficiencia y la rentabilidad.

Ventajas y limitaciones de su aplicación

Ventajas:

- Facilita la evaluación de cómo los costos fijos responden a cambios abruptos.

- Ofrece claridad sobre cómo los gastos de estructura impactan en los costos por unidad.

Limitaciones:

- No proporciona un nivel excesivo de control sobre los gastos en el corto plazo.
- Al dar más peso a las ganancias contables a largo plazo en lugar de las ganancias en efectivo, no resulta particularmente apropiado para la fijación de precios a largo plazo, donde los datos de ganancias en efectivo son más pertinentes.
- En sectores con diversidad de productos, dificulta la formulación de una estrategia de precios efectiva debido a la falta de precisión en la resolución del problema.

En la siguiente tabla incluyen los métodos y técnicas de costeo más comunes, junto con sus características y ventajas:

Tabla 7
Métodos de costeo

Método/Técnica	Definición	Ventajas
Costo por absorción	Asignar todos los costos, tanto fijos como variables, a los productos o servicios.	Es el método de costeo más utilizado, ya que es fácil de entender y aplicar.
Costo variable	Asignar solo los costos variables a los productos o servicios.	Resulta provechoso para la toma de decisiones en relación a la producción y la determinación de precios, ya que ofrece datos acerca de los costos que varían según el nivel de producción.

Costo directo	Asignar solo los costos directos a los productos o servicios.	Resulta beneficiosa para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de recursos, ya que brinda información acerca de los costos que guardan una relación directa con un producto o servicio.
Costo estándar	Usar estándares para determinar los costos de los productos o servicios.	Resulta beneficioso para contrastar los costos efectivos con los costos preestablecidos, lo cual puede facilitar la identificación de áreas susceptibles de mejora.
Costo ABC	Asignar los costos indirectos a los productos o servicios utilizando una base de protección que refleja la forma en que se utilizan los recursos.	Es útil para tomar decisiones sobre la fijación de precios y la reducción de recursos, ya que proporciona información sobre los costos que se asocian con diferentes actividades.

Nota. Datos obtenidos de Medina et al. (2018)

A continuación, se realiza un ejemplo acerca del método de costeo variable y costeo absorbente:

Ejemplo

La empresa industrial y comercializadora Plasticaucho se dedica a la fabricación de zapatillas venus, presentando la siguiente información en el mes de diciembre del 2022:

Tabla 8
Costos de la Empresa Plasticaucho

CONCEPTOS		
Ventas	3000	zapatillas
Costo de fabricación unitario variable	\$16,75	unitario
Costo de fabricación fijo total	\$5.600,00	
Gasto de Adminis. y ventas unitarios variables	\$2,80	x zapatilla
Gasto de Adminis. y ventas fijos totales	\$10.500,00	
Capacidad normal de producción mensual	4000	zapatillas
Producción del mes	3350	zapatillas
Inventario inicial	200	zapatillas
Inventario final	550	zapatillas
Valor de venta unitario	30,00	

Nota. Información obtenida de la empresa Plasticaucho

	FIJO	VARIABLE	
MP	\$0,00	\$12,00	
MOD	\$0,00	\$4,50	
CIF	\$5.600,00	\$0,25	
GTO. ADMINIS.	\$8.500,00	\$0,00	
GTO. VENTAS	\$2.000,00	\$2,80	
GTOS. FINAN.	—	—	
TOTAL			
Inv. I. + Producción = Inv. F. + Ventas			
200	3350	550	3000
	4300	4300	

Para realizar el estado de pérdidas y ganancias por el método de costeo absorbente y variable se debe cumplir con la siguiente condición:

$$\text{Inv. I.} + \text{Producción} = \text{Inv. F.} + \text{Ventas}$$

En el caso de que no se cumpla con la condición el ejercicio se daría por culminado.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COSTEO

ABSORBENTE

VENTAS	\$90.000,00
Costo de Venta	
(+) Inventario Inicial	\$3.630,00
(+) Costo de producción	\$60.802,50
(-) Inventario Final	\$9.982,50
(+) Ajuste por variación en la capacidad	\$910,00
Costo de ventas totales	\$55.360,00
Utilidad Bruta	\$34.640,00
Gastos de Administración y ventas	
Gastos Variables	\$8.400,00
Gastos Fijos	\$10.500,00
Utilidad de operación	\$15.740,00

COSTO FIJO UNITARIO DE FABRICACIÓN \$1,40

COSTO UNITARIO TOTAL DE FABRICACIÓN \$18,15

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COSTEO VARIABLE

VENTAS	\$90.000,00
Costo de Venta	
(+) Inventario Inicial	\$3.350,00

(+) Costo de producción	\$56.112,50
(-) Inventario Final	\$9.212,50
Costo de ventas totales	\$50.250,00
Gastos de administración y ventas variables	\$8.400,00
Margen de contribución total	\$31.350,00
Costos fijos total del periodo	
Costo de fabricación fijos	\$5.600,00
Gastos de administración y ventas Fijos	\$10.500,00
Utilidad de operación	\$15.250,00

COSTEO ABSORBENTE	COSTO VARIABLE	DIFERENCIA
\$15.740,00	\$15.250,00	\$490,00

CASO 1 UNI. PROD = UNI. VEND

CASO 2 UNI. PROD > UNI. VEND

CASO 3 UNI. PROD < UNI. VEND

Análisis

Según los resultados obtenidos se aplicó el caso 2 en el cual las unidades de producción son mayores a las unidades vendidas con una diferencia de \$490,00.

12. Actividades de Aprendizaje

Actividad de aprendizaje 1

Objetivo del Foro: Analizar la diferencia entre costo y gasto según la definición de los autores.

Instrucciones:

- Leer detenidamente las definiciones de los autores de la guía.
- Este foro tiene una puntuación de 10 puntos.

Recomendaciones

–Leer con atención y tomar apuntes que le permita sintetizar la información.

Rúbrica de Calificación

Criterio	Puntuación
Las intervenciones serán personales, analíticas y relacionadas al tema con una extensión de 50 palabras	5
Se valorará la claridad y coherencia a la hora de exponerlas diferentes intervenciones	3
Se valorará el cumplimiento de las reglas ortográficas y gramaticales	2
Total	10

Actividad de aprendizaje 2

Costos Fijos, Costos Variables

La Empresa Industrial “PLASTICAUCHO” al término de un periodo contable dispone de la siguiente información sobre sus costos en dólares.

Datos para elaborar los costos fijos y los costos variables

Costos Fijo y Costos Variables

Mano de obra directa	\$ 60.000,00
Depreciación de vehículos de reparto	\$ 25.000,00
Sueldo de empleados	\$ 45.000,00
Materia prima directa	\$ 132.000,00
Combustible de vehículos de reparto	\$ 20.000,00
Arriendo local de ventas	\$ 12.000,00
Seguros obreros de fábrica	\$ 10.000,00
Útiles para el área de producción	\$ 3.500,00
Comisiones a vendedores	\$ 26.557,00
Sueldo del supervisor de fábrica	\$ 18.000,00

Arriendo del local para la fabricación	\$ 29.000,00
Fuerza eléctrica de fábrica	\$ 37.000,00
Alumbrado del almacén de ventas	\$ 9.000,00
Depreciación de maquinarias	\$ 27.000,00
Sueldos a vendedores	\$ 24.000,00
Teléfonos y correos	\$ 6.000,00
Fletes de ventas	\$ 13.000,00
Honorarios del director del área de producción	\$ 16.000,00
Mantenimiento de la fábrica	\$ 40.000,00
Mantenimiento de equipo de oficina	\$ 3.000,00

- La actividad se lo realizará en 1 hora en una hoja a cuadros.
- El estudiante puede utilizar esfero, lápiz sin que exista manchones.

Se desea identificar:

- Costos fijos
- Costos variables
- Cálculo del costo fijo
- Cálculo del costo variable

Cada ítem tiene una valoración de 2,5 puntos.

Actividad de Aprendizaje 3

La Empresa Industrial “PLASTICAUCHO” al término de un periodo contable dispone de la siguiente información sobre sus costos en dólares.

Inventario Inicial	\$7.000,00
Compra de Materia Prima	\$7.500,00
Inventario Final de Materia Prima	\$6.200,00
Mano de Obra Directa	\$15.000,00
Mano de Obra Indirecta	\$6.800,00
Materiales indirectos	\$900,00

Combustible	\$750,00
Depreciación	\$850,00
Alquileres	\$600,00
Mantenimiento y reparación	\$500,00
Repuestos	\$400,00
Número de Unidades Fabricadas	5000
Utilidad por producto	25%
IVA	14%

La empresa necesita determinar:

- | | |
|---|----------|
| 1. El valor de los elementos del costo, | (2 pts.) |
| 2. Costo de Producción total, | (2 pts.) |
| 3. Costo unitario, | (2 pts.) |
| 4. Valor venta y | (2 pts.) |
| 5. Precio de venta del producto. | (2 pts.) |

Actividad de Aprendizaje 4

La empresa industrial y comercializadora Plasticaucho se dedica a la fabricación de zapatillas venus, presentando la siguiente información en el mes de Julio del 2022:

CONCEPTOS				FIJO	VARIABLE
Ventas	12000	zapatillas	MP	\$0,00	\$11,00
Costo de fabricación unitario variable		unitario	MOD	\$0,00	\$3,75
Costo de fabricación Fijo Total			CIF	\$4.800,00	\$0,30
Gasto de Adminis. Y ventas unitarios variables		x zapatilla	GTO. ADMINIS.	\$7.500,00	\$0,00

Gasto de Adminis. y ventas fijos totales			GTO. VENTAS	\$1.000,00	\$1,80
Capacidad normal de producción mensual	15000	zapatillas	GTOS. FINAN.	-	-
Producción del mes	11000	zapatillas	TOTAL		
Inventario inicial	1400	zapatillas			
Inventario final	400	zapatillas			
Valor de venta unitario	20,00				

Calcule:

- La utilidad de operación del costeo absorbente (4,0 pts)
- La utilidad de operación del costeo variable (4,0 pts)
- La diferencia entre la utilidad de operación del costeo absorbente y variable (1pto.)

13. Autoevaluación

1. De acuerdo a que factor pertenece la cantidad que normalmente debió ser usada:

- a) Físico
- b) Monetario
- c) Producción
- d) Primario

2. La mano de obra se encuentra en el siguiente factor de producción:

- a) Tierra
- b) Trabajo
- c) Capital
- d) Físico

3. En la elaboración de una camisa se utiliza como materia prima principal la tela en que elemento del proceso de producción se encuentra:

- a) Entradas
- b) Proceso
- c) Salida
- d) Recurso material

4. La siguiente definición corresponde a:

Es un conjunto de acciones ejecutadas sobre determinados bienes para darles distinta utilidad a la que tenían antes del ejercicio de aquellas.

- a) Producción
- b) Proceso Productivo
- c) Procedimiento
- d) Actividad

5. Según la Teoría General de los Costos es una teoría que permite determinar si el:

- a) Ingreso es superior al costo
- b) Ingreso es menor que el costo
- c) Ingreso es igual al costo
- d) Ninguna de las anteriores

6. ¿Cuál de los siguientes elementos NO forma parte del costo de producción de un producto fabricado?

- a) Materiales directos.
- b) Mano de obra directa.
- c) Costos indirectos de fabricación.
- d) Gastos administrativos.

7. ¿Qué término se utiliza para describir los gastos en los que incurre una empresa para mantener su operación, pero que no están directamente asociados con la producción de bienes o servicios?

- a) Costo de producción.
- b) Costo variable.
- c) Gasto operativo.
- d) Costo directo.

8. ¿Cuál de los siguientes métodos de costeo asigna todos los costos (fijos y variables) a los productos y es requerido por los principios contables?

- a) Costeo por absorción.
- b) Costeo variable.
- c) Costeo directo.
- d) Costeo tradicional.

9. ¿Qué tipo de costo se puede atribuir directamente a un producto o servicio en particular?

- a) Costo directo.
- b) Costo indirecto.
- c) Costo fijo.
- d) Costo variable.

10. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones sobre los costos fijos es correcta?

- a) Los costos fijos cambiarán proporcionalmente con el nivel de producción.
- b) Los costos fijos son aquellos que varían en función de las ventas.
- c) Los costos fijos son constantes independientemente del volumen de producción.
- d) Los costos fijos se excluyen del costo de producción.

11. ¿Qué método de costeo trata los costos fijos como gastos del período y solo asigna los costos variables a los productos?

- a) Costeo por absorción.
- b) Costeo variable.
- c) Costeo directo.
- d) Costeo histórico.

12. ¿Cuál es el término que se utiliza para describir el costo que ya ha sido incurrido y no puede ser recuperado?

- a) Costo hundido.
- b) Costo de oportunidad.
- c) Costo variable.
- d) Costo directo.

13. ¿Cuál de los siguientes elementos forma parte del costo de ventas en un estado de resultados?

- a) Gastos de venta.
- b) Gastos financieros.
- c) Gastos administrativos.
- d) Materiales directos.

14. ¿Qué método de costeo es útil para la toma de decisiones a corto plazo, ya que incluye únicamente los costes variables?

- a) Costeo por absorción.
- b) Costeo variable.
- c) Costeo directo.
- d) Costeo por procesos.

15. ¿Cuál de los siguientes términos se refiere a la diferencia entre los ingresos y los costos variables?

- a) Costo hundido.
- b) Margen de contribución.
- c) Costo indirecto.
- d) Costo fijo.

14. Evaluación final

La evaluación se lo realizará a través de un cuestionario que consta de 8 preguntas relacionadas con conocimientos generales y específicos de Presupuestos, cada pregunta tiene un valor de 1,25 puntos, siendo el valor del sumatorio máximo 10 y mínimo 0.

Las preguntas son de opción múltiple presentan cuatro posibles alternativas de solución a), b), c) y d), deberá escoger sólo una respuesta y rellenar con el esferográfico de color azul en forma de circunferencia totalmente la letra que corresponda su alternativa de solución.

La duración de la evaluación final es de 2 horas y será aplicada de manera presencial.

15. Solucionario de las autoevaluaciones

1. De acuerdo a que factor pertenece la cantidad que normalmente debió ser usada:

Respuesta: c) Producción

2. La mano de obra se encuentra en el siguiente factor de producción:

Respuesta: b) Trabajo

3. En la elaboración de una camisa se utiliza como materia prima principal la tela en que elemento del proceso de producción se encuentra:

Respuesta: a) Entradas

4. La siguiente definición corresponde a:

Es un conjunto de acciones ejecutadas sobre determinados bienes para darles distinta utilidad a la que tenían antes del ejercicio de aquellas.

Respuesta: b) Proceso Productivo

5. Según la Teoría General de los Costos es una teoría que permite determinar si el:

Respuesta: a) Ingreso es superior al costo

6. ¿Cuál de los siguientes elementos NO forma parte del costo de producción de un producto fabricado?

Respuesta: d) Gastos administrativos.

7. ¿Qué término se utiliza para describir los gastos en los que incurre una empresa para mantener su operación, pero que no están directamente asociados con la producción de bienes o servicios?

Respuesta: c) Gasto operativo.

8. ¿Cuál de los siguientes métodos de costeo asigna todos los costos (fijos y variables) a los productos y es requerido por los principios contables?

Respuesta: a) Costeo por absorción.

9. ¿Qué tipo de costo se puede atribuir directamente a un producto o servicio en particular?

Respuesta: a) Costo directo.

10. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones sobre los costos fijos es correcta?

Respuesta: c) Los costos fijos son constantes independientemente del volumen de producción.

11. ¿Qué método de costeo trata los costos fijos como gastos del período y solo asigna los costos variables a los productos?

Respuesta: b) Costeo variable.

12. ¿Cuál es el término que se utiliza para describir el costo que ya ha sido incurrido y no puede ser recuperado?

Respuesta: a) Costo hundido.

13. ¿Cuál de los siguientes elementos forma parte del costo de ventas en un estado de resultados?

Respuesta: d) Materiales directos.

14. ¿Qué método de costeo es útil para la toma de decisiones a corto plazo, ya que incluye únicamente los costes variables?

Respuesta: c) Costeo directo.

15. ¿Cuál de los siguientes términos se refiere a la diferencia entre los ingresos y los costos variables?

Respuesta: b) Margen de contribución.

16. Glosario

Clasificación de costos: Proceso de agrupar los diferentes tipos de costos según características y comportamientos similares para facilitar su análisis y control.

Costo de oportunidad: El costo asociado a la mejor alternativa que se deja de lado cuando se elige una opción particular.

Costo directo: Gasto que puede atribuirse directamente a un producto, proyecto o actividad específica.

Costo fijo: Aquellos costos que no varían en función del nivel de producción o ventas, como el alquiler y los salarios administrativos.

Costo indirecto: Gasto que no se puede asignar directamente a un producto o actividad en particular y requiere métodos de distribución o recortar.

Costo total: La suma de todos los costos (fijos y variables) incurridos en la producción o prestación de bienes y servicios.

Costo variable: Costos que cambian directamente proporcionalmente al nivel de producción o ventas, como materiales directos o mano de obra directa.

Costo: La suma de gastos en los que se incurre para adquirir o producir bienes y servicios, tanto directos como indirectos.

Gasto: Desembolso o inversión de dinero realizado por una empresa para mantener o mejorar su producción o actividad comercial.

Margen de contribución: La diferencia entre los ingresos y los costos variables, que contribuyen a cubrir los costos fijos y generan utilidades.

Método de costeo directo: Enfoque que asigna únicamente los costos directos a los productos, dejando los costos indirectos como gastos del período.

Método de costeo por absorción: Sistema de protección de costes que distribuye tanto los costes directos como los indirectos a los productos, incluidos costes fijos y variables.

Método de costeo variable: Sistema que solo asigna costos variables a los productos, manejando los costos fijos como gastos del periodo.

Punto de equilibrio: El nivel de ventas o producción en el cual los ingresos son iguales a los costos totales, sin pérdidas ni ganancia.

17. Referencias bibliográficas

– Hernández, A. (2018). Contabilidad de costos. [En línea]. Disponible en: https://www.academia.edu/6838280/CONTABILIDAD_DE_COSTOS [2023, 5 de abril]

– Jauregui, M. (2018). Teoría General de Costos: conceptos y principios generales. [En línea]. Aprendiendo Administración. Disponible en: <https://aprendiendoadministracion.com/teoria-general-de-costos-conceptos-y-principios-generales/> [2023, 5 de abril]

– Medina, S., Ruata, S., Contreras, S. & Cañizales, B. (2018). Contabilidad de Costos. [En línea]. Disponible en: <http://www.cidepro.org/index.php/>

cidepro-editorial/administración/contabilidad-de-costos-detail [2023, 5 de abril]

– Medina, I. (2018). Teoría General de Costos. [En línea]. Disponible en: https://www.academia.edu/36034176/TEORIA_GENERAL_DE_COSTOS [2023, 8 de abril]

– Pedrosa, S. (2019). Gasto - Qué es, definición y concepto. [En línea]. Economipedia. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html> [2023, 9 de abril]

– Sánchez, J. (2019). Coste – Costo - Qué es, definición y concepto. [En línea]. Economipedia. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html> [2023, 10 de abril]

18. Anexos o recursos

Los recursos a utilizar son las fuentes bibliográficas y videos de YouTube para un mejor entendimiento de los estudiantes. Entre estas fuentes tenemos las siguientes que serán de ayuda para comprender de mejor manera la asignatura:

– https://www.academia.edu/36872626/Administracion_libro_12_edicion.

– https://www.academia.edu/36034176/TEORIA_GENERAL_DE_COSTOS

– <https://www.youtube.com/watch?v=MK8gOnFQQ70&t=154s&pp=ygUY-dGVvcmlhIGdlbmVYWWwgZGVsIGNvc3Rv>

– <https://www.youtube.com/watch?v=1jz-PL2iKWY&pp=ygUNY29zdG8geSB-nYXN0bw%3D%3D>

– <https://www.youtube.com/watch?v=erv4xk3TVis&t=55s&pp=ygUcY2xh-c2lmaWNhY2nDs24gZGUgbG9zIGNvc3Rvcw%3D%3D>

Banco de imágenes libres

– <https://unsplash.com/>



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN

Guía

general de estudio
de la asignatura

Diciembre 2023

ISBN: 978-9942-7211-5-0



9 789942 721150