



MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR  
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA.  
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"

FACULTAD DE HUMANIDADES  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

# Trabajo de Diploma en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

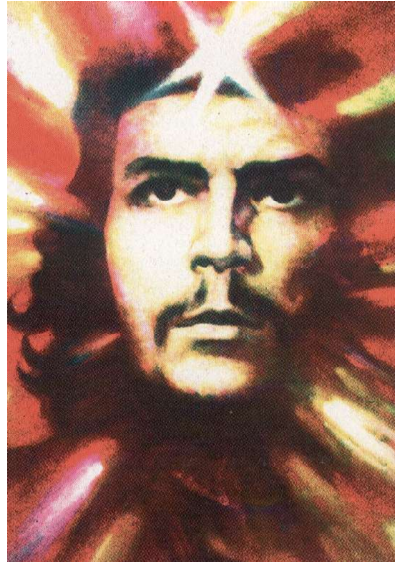
*Tema: Guía de Estudio de la asignatura Costo  
Predeterminado para la carrera Contabilidad y  
Finanzas en el plan de estudio D.*

*Autora.: Yannis Miranda Ortiz*

*Tutora. : Lc. Yamilka Blanco García*

*Moa 2009*

*"Año 50 de la Revolución"*

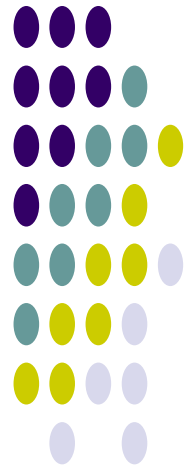


*“Estamos inaugurando una época en la cual los conocimientos científicos son y serán, cada vez con mayor fuerza, los que determinen nuestro ritmo de desarrollo y nuestra capacidad de quemar etapas en la construcción del Socialismo”.*

*Che*

*Pensamiento*





*Dedicatoria*

## *DEDICATORIA*

*Dedico este Trabajo de Diploma a Beatriz y Edilvio, mis abuelos que con tanto amor y dedicación han sabido guiarme hasta donde he llegado el día de hoy.*

*A mis padres Adis y Miguel que siempre estuvieron guiándome y con su ayuda me han permitido forjar mi futuro.*

*A mis dos hermanas Yunia y Yannia por estar siempre a mi lado levantándome los ánimos en los peores momentos.*



*Agradecimientos*

## *AGRADECIMIENTOS*

*Agradezco a mis padres, hermanas, abuelos por haberme mostrado el camino, especialmente a mi abuela Beatriz y Edilvio por guiarme hasta donde he llegado hoy y por estar siempre a mi lado, por su dedicación y por su ejemplo que ha sido siempre mi principal fuente de inspiración.*

*A mi tutora Yamilka por haberme ayudado a conformar el trabajo.*

*A mis amigas Yani y Grethel por estar siempre conmigo en los momentos más difíciles.*

*A mis compañeros de aula por haber compartido conmigo estos 5 años de la carrera.*



*Resumen*

## *RESUMEN*

El presente Trabajo de Diploma fue realizado en el Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa “Dr. Antonio Núñez Jiménez”; ubicado en el Municipio de Moa. El mismo tiene como única y fundamental meta elaborar una Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado para así garantizar dentro del proceso de planeación de la actividad docente una proyección y estructuración de todos los elementos y componentes didácticos que garanticen una mejora continua en la formación de los futuros profesionales de las Ciencias contables y financieras.

El trabajo está estructurado en dos capítulos, en el primero se hace un análisis de la fundamentación teórico conceptual del proceso de enseñanza de los Costos y en el segundo capítulo se elabora la Guía de Estudio donde se declaran los objetivos, sistema de conocimientos, habilidades y valores a desarrollar, de igual forma se proponen los diferentes ejercicios demostrativos por cada tema para que el estudiante pueda ejercitar.

Dentro de los resultados obtenidos hay que resaltar que se logró diseñar la guía de estudio de la asignatura con toda una actualización de los componentes desarrolladores que lo integran y además proyectar y planear el proceso de organización de la actividad docente para la impartición de la misma y las indicaciones metodológicas y de organización necesarias para el profesor.





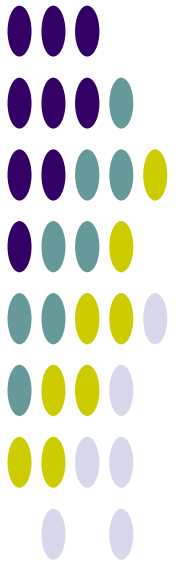
*Abstract*

## *ABSTRACT*

The present paper was carried out in the Higher Institute of Mining and Metallurgy of Moa "Dr. Antonio Núñez Jiménez"; located in the Municipality of Moa. The same one has as only and fundamental goal to elaborate an Study Guide of the subject Predetermined cost it stops this way to guarantee inside the process of gliding of the educational activity a projection and structuring of all the elements and didactic components that guarantee a continuous improvement in the formation of the professional futures of the countable and financial Sciences.

The work is structured in two chapters, in the first one an analysis of the conceptual theoretical foundation of the process of teaching of the Costs is made and in the second chapter it is elaborated of the Guide of Study where the objectives are declared, system of knowledge, abilities and values to develop, of equal are formed they propose the different demonstrative exercises for each topic so that the student can exercise.

Inside the obtained results it is necessary to stand out that it was possible to elaborated the guide of study of the subject with an entire upgrade of the component developers that you integrate it and also to project and to plan the process of organization of the educational activity for the teaching of the same one and the methodological indications and of necessary organization for the professor.



*Índice*

	<b>Introducción</b>	<b>I</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>Análisis teórico conceptual del proceso de enseñanza y aprendizaje de los Costos en la carrera Contabilidad y Finanzas.</b>	
1.1	Desarrollo Histórico de la Contabilidad de Costo	05
1.1.1	Antecedentes históricos de la contabilidad de Costo en el mundo.	05
1.1.2	Evolución y perspectiva de la Contabilidad de Costo en Cuba.	08
1.2	Necesidad e importancia del surgimiento de las Guías de Estudio en el MES	11
1.3	El papel de las Guías de Estudio en el Plan D	13
1.4	Particularidades metodológicas de la Guía de Estudio	17
1.4.1	Principales funciones de una Guía de Estudio	19
1.4.2	Para redactar una Guía de Estudio	20
1.4.3	Estructura de la Guía de Estudio	21
1.4.4	¿Cómo se organiza la información en una Guía de Estudio?	22
1.5	Caracterización y Surgimiento del Instituto Superior Minero Metalúrgico.	33
1.6	Análisis crítico del Comportamiento de los Planes de Estudio en la enseñanza de Contabilidad y Finanzas	34
<b>Capítulo II</b>	<b>Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado para la carrera Contabilidad y Finanzas en el plan de estudio D.</b>	
2.1	Fundamentación de la asignatura	44
2.2	Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado	44
	<b>Conclusiones</b>	<b>92</b>
	<b>Recomendaciones</b>	<b>93</b>
	<b>Bibliografía</b>	<b>94</b>
	<b>Anexos</b>	
<b>Anexo 1</b>	Glosario	
<b>Anexo 2</b>	Actividades	



## *Introducción*



## INTRODUCCION

La universidad se desenvuelve en un entorno que precisa que se aplique en el estudiante formas de enseñanzas superiores y técnicas que sean más efectivas para su desarrollo integral. Por tanto resulta necesario reparar las insuficiencias que imposibilitan o limitan el logro de los objetivos. La educación debe ser una formación integral y funcional, la que debe basarse en la adquisición de capacidades cognitivas de todo tipo.

El perfeccionamiento de los planes de estudio de la Enseñanza Superior cubana es un proceso de cambio constante del cual la carrera de Contabilidad y Finanzas impartida en El Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa forma parte, estos cambios se realizan con el propósito de perfeccionarlos y elevar la calidad de la enseñanza en la Educación Superior en nuestro país, y que a su vez tengan correspondencia con las exigencias de los nuevos tiempos.

El Ministerio de Educación Superior ha encaminado un proceso de perfeccionamiento constante, en el cual la Carrera de Contabilidad y Finanzas ha estado inmersa; para ello, ha tenido presente la conjugación entre los conocimientos que aporta la ciencia en particular con la práctica; interrelación que conlleva al desarrollo de conocimientos científicos- técnicos para la formación de un profesional competente.

La carrera de Contabilidad y Finanzas en el ISMM no cuenta con una Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado. Esto se debe a que esta especialidad lleva poco tiempo en el plan de carreras de dicho centro. Este es **el hecho científico** que enfrenta esta investigación, lo cual es vital resolver por la importancia que reviste en la preparación de los futuros profesionales.

Es por eso que el **objeto de estudio** de esta investigación está claramente definido. Es el Proceso Docente Educativo de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.



En el análisis del objeto de la investigación se pudo llegar a la conclusión, que la enseñanza universitaria requiere de un grupo de exigencias para la formación de futuros licenciados en Contabilidad y Finanzas por lo que se hace necesario elaborar una guía de estudio para la asignatura Costo Predeterminado en el plan de estudio D para dicha especialidad, constituyendo esto el **problema científico** de esta investigación.

Es por ello que debe profundizarse en las características del proceso de planeación de las actividades docentes de la asignatura Costo Predeterminado, y de los distintos temas de la misma que permitan dirigir conscientemente la formación del profesional de perfil amplio.

El programa docente de la asignatura debe reflejar en esencia la proyección metodológica de los componentes del proceso de formación del profesional a este nivel, es por eso que el **objetivo** de la investigación es la elaboración de una guía de estudio de la asignatura Costo Predeterminado para que los estudiantes y profesores cuenten con la bibliografía más actualizada de los contenidos que se imparten en la disciplina y específicamente en la asignatura.

El **campo de acción** de la investigación es el sistema de conocimientos, habilidades y valores de la asignatura Costo Predeterminado para la carrera Contabilidad y Finanzas.

Para enfrentar la solución de esta investigación, en correspondencia con el objetivo se desarrollaron las siguientes tareas:

a) Analizar los antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en el mundo y en Cuba.

Analizar la necesidad e importancia del surgimiento de las Guías de Estudio en el MES.



- b) Analizar el papel de las Guías de Estudio en el Plan D.
- c) Particularidades Metodológicas de la Guía de Estudio.
- d) Caracterización y surgimiento del Instituto Superior Minero Metalúrgico.
- e) Analizar el Comportamiento de los Planes de Estudio en la enseñanza de Contabilidad y Finanzas.
- f) Elaborar la Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado a partir del sistema de conocimientos y contenido de la asignatura para el desarrollo del aprendizaje de la misma.

Se utilizaron los siguientes métodos para la realización de la investigación:

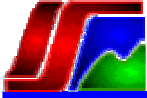
**Teórico – Histórico:** A través de la técnica análisis y síntesis, se hace el estudio histórico del objeto de la investigación a partir de la evolución y desarrollo de la Contabilidad de Costo como ciencia en Cuba y en el mundo.

**Teórico – Lógico:** Para analizar y fundamentar las insuficiencias que presentan los estudiantes en la aplicación de los conocimientos necesarios en la resolución e interpretación de los problemas afines a la profesión. La síntesis nos indica los puntos esenciales que condicionan las principales deficiencias.

**Métodos Empíricos:** Se trabajó con fuentes impresas al utilizar la literatura especializada de la carrera, literatura pedagógica y el proceso docente educativo en su debida articulación entre el componente académico y el laboral.

La **hipótesis** concebida supone: que si se elabora una guía de estudio de la asignatura Costo Predeterminado para el plan de estudio D, se obtendrán graduados con un mejor perfil de acuerdo a la realidad internacional y las exigencias que demanda la economía nacional.





Auditoría Fiscal sobre la base del sistema de conocimientos, habilidades y valores  
Sin duda será la administración del proceso docente-educativo, el proceso mediante el cual se contribuirá a la formación desarrolladora de las cualidades de la personalidad del estudiante que se desempeñará como profesional en el futuro.



*Capítulo I*



## **Capítulo I. Análisis teórico conceptual del proceso de enseñanza y aprendizaje de los Costos en la carrera Contabilidad y Finanzas.**

### **1. Desarrollo Histórico de la Contabilidad de Costo**

### **2. Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en el mundo**

La Contabilidad de Costos surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aún cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico.

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de ENRIQUE VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los veedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes.

Otro factor que aparece promoviendo el establecimiento de la Contabilidad de Costos durante la Edad Media fue el desarrollo del comercio y la consecuente competencia entre los distintos comerciantes, lo que hizo surgir algunos intentos para identificar los costos de fabricación y tratar de calcularlos; ello constituyó, sin embargo, un hecho aislado por cuanto la contabilidad utilizada era elemental y estaba diseñada para registrar obligaciones externas y Los primeros planes y



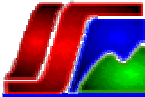
recaudaciones efectuadas, pero no cubría transacciones internas del proceso productivo.

Una notable excepción es el sistema contable llevado por un impresor italiano instalado en Amberes durante el Siglo XVI, cuyo nombre era CRISTOPHER PLATIN, el cual utilizaba cuentas por partida doble y formaba una contabilidad de costos por órdenes de trabajo lo que le permitía determinar el costo de cada libro que imprimía. Este valor lo obtenía acumulando el costo de los distintos tipos de papel, como asimismo los salarios que pagaba a sus dependientes y otros valores que surgían durante el trabajo. Su minuciosidad le hizo llevar un completo inventario tanto de unidades físicas como de los valores correspondientes. Igualmente, al finalizar cada trabajo encomendado, elaboraba un asiento contable transfiriendo la cuenta que reflejaba el producto en proceso a una cuenta que denominaba libros en almacén, la que cuadraba con el inventario que mantenía.

Algunos prototipos de sistemas de Contabilidad de Costos eran llevados en la compañía textil de la familia MÉDICI, a mediados del Siglo XV, como también en la empresa minera que mantenía la familia FUGGER en Austria. En este último caso, la contabilidad utilizada distinguía entre el costo de los materiales utilizados, la mano de obra, el transporte y otros gastos inherentes al proceso productivo.

A pesar de que en la práctica surgían casos como los señalados, en que se diseñaban prototipos válidos para las necesidades informativas propias de algunos comerciantes, su uso era prácticamente desconocido para el resto. Tampoco existían publicaciones o tratados sobre el particular. Una excepción fue cuando, en 1697, JOHN COLLINS publicó una obra en que preconizaba la diferencia entre el costo de fabricación y los costos comerciales.

Sólo a fines del Siglo XVIII, en Inglaterra, comenzaron a circular algunos libros de contabilidad en que se habla de los costos fabriles.



Uno de los pioneros en esta materia fue JAMES DODSON quien en 1750 publicó una obra en que se refiere al costeo por lotes de productos en las fábricas de calzados y trata acerca del costo de las existencias de productos en proceso. Veintidós años después, en 1777, WARDHAUGH THOMPSON, publicó una obra en que preconizaba una completa descripción de los costos por proceso en una fábrica de medias, estableciendo la forma para determinar el costo de los productos. Sin embargo, ha podido establecerse que estos métodos y técnicas desarrolladas por tales pioneros no tuvieron mayor influencia entre los demás, de modo que cada uno recurría a su propio criterio y experiencia para solucionar sus problemas.

A principios del Siglo XIX, surgieron los primeros tratados de Contabilidad de Costos, publicados por PAYEN y CRONHELN. Sólo a partir de la segunda mitad del Siglo XIX, como consecuencia del crecimiento industrial, surgen diferentes problemáticas económicas que inciden en la necesidad de determinar con mayor exactitud el costo de fabricación y separarlo del costo comercial. Entre estos problemas estuvo la preocupación por fijar el precio de venta de los diferentes productos, el incremento de la productividad, la cuantía de los salarios, el tratamiento de la depreciación de los activos, la valorización de los inventarios, y la determinación de la renta anual.

Sin embargo, el cálculo de los costos de cada empresa era mantenido en completo secreto, y su divulgación estaba al nivel de lo que hoy podemos definir como espionaje industrial. De este modo, los contables fueron consolidando su profesión diseñando métodos únicos para determinar los costos, cuyo dominio les era exclusivo. Esta característica se mantuvo hasta la masificación del uso industrial de equipos pesados y el desarrollo de técnicas de producción en masa, por cuanto ello obligó al reconocimiento y posterior determinación del costo de la carga fabril.



En 1887, un ingeniero eléctrico inglés de nombre E. GARCKEY, y un perito contable llamado M. FELLOWS, publicaron un completo tratado de Contabilidad de Costos bajo el título de *Factory Accounts*, en donde se trata de uniformar los criterios para establecer y contabilizar los costos industriales mediante partida doble e integradamente con la contabilidad general o financiera.

Dos años después, un perito contable inglés, GEORGE NORTON, publicó un manual de contabilidad de costos dirigido a la industria textil. Otra obra importante para el establecimiento de la Contabilidad de Costos fue la escrita por JOHN MANN en 1891, la cual trata detalladamente los costos indirectos que se producen en las empresas productivas y su consecuente clasificación y distribución.

Otro gran impulsor para el establecimiento organizado de un sistema de Contabilidad de Costos fue el inglés ALEXANDER HAMILTON CHURCH, quien en diferentes artículos publicados en el *Engineering Magazine* puso de manifiesto su importancia para medir la actividad directiva.

Existe consenso para considerar que el afianzamiento de la Contabilidad de Costos ocurrió en el primer cuarto del Siglo XX, y sus grandes preconizadores fueron H. ARNOLD, J. NICHOLSON, D. EGGLESTON, y W. KENT. También contribuyó a su desarrollo la creación de la *National Association of Cost Accountant* (actual *National Association of Accountants*), fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en 1915.

### **1.1.2 Evolución y perspectiva de la Contabilidad de Costo en Cuba**

3. La adopción de Sistemas de Contabilidad de Costos constituye un elemento de suma importancia para la economía de nuestras empresas. Las características de las mismas, donde la mayoría están enfrascadas en un proceso de diversificación de la producción y búsqueda de negocios, hacen que este elemento se convierta en una necesidad impostergable para la toma de decisiones administrativas



vinculadas a la eficiencia económica.

En la actualidad existe mayor flexibilidad para que las empresas diseñen sus Sistemas de Costos y Gestión, acorde con sus características de producción, dejando a un lado las exigencias de los organismos superiores (Ministerios de cada sector de la economía) quienes eran los encargados de diseñar los Sistemas de Costos, por ejemplo la Industria se basaba en el reglamento para la planificación, cálculo y registro del costo de producción y servicios de las empresas industriales. Con esta flexibilidad no se pierde la adecuada uniformidad en la planificación, registro y cálculo del costo, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional, ya que se cuenta con los lineamientos generales para la planificación, registro, cálculo y análisis del costo de producción y servicios, a partir de los mismos cada rama tiene sus lineamientos, siendo las empresas las encargadas de diseñar su Sistema de Costo.

En cada Sistema de Costo deben establecerse los métodos, normas, procedimientos que rigen la planificación, el proceso de registro de los gastos, determinación y análisis del costo atendiendo a los lineamientos ramales, por lo que se establece que deben prepararse presupuestos por áreas de responsabilidad, elaboración de las fichas de costo por productos, los gastos deben ser registrados por elementos y partidas, el método de costeo de productos es el de costo por absorción, el método de valoración de los inventarios se hará atendiendo a: las empresas que elaboran un sólo tipo de producto o un pequeño número de éstos la valoración de los inventarios de productos en proceso y terminados, se hará de acuerdo a su costo unitario real; y las empresas con variedad de producciones cuya característica sea la existencia de muchos surtidos o variedad de ensambles que requieren producciones intermedias, la base de valoración a utilizar es el costo predeterminado o costo real, cuando las condiciones lo permitan.



Existe entre los autores de la disciplina, una abundante cantidad de páginas destinadas a diferenciar a la Contabilidad de Costos de la Contabilidad General o financiera. En los últimos años se han ido incorporando términos nuevos que más que precisar o aclarar esas diferencias las han hecho más confusas: contabilidad de eficiencia; contabilidad gerencial; contabilidad de gestión. Es que las transformaciones de la antigua Contabilidad de Costos cuya única pretensión era obtener costos unitarios para valorizar existencias, o productos en proceso con fines precisamente contable ha sido tan grande y tan revolucionaria que cada cual interpreta y define los alcances y límites de cada concepto a través de una óptica que tiene un fuerte grado de subjetividad.

Sin renegar de lo señalado anteriormente respecto a las definiciones se entiende por contabilidad de gestión a un sistema de información que posibilita una información programada y oportuna para uso de las gerencias de la empresa y de su dirección, y que permite evaluar desempeños, planificados, planificar actividades y tomar decisiones.

Como se advierte, es una definición amplia que incluye: La Contabilidad de Costos, los sistemas de costos, los sistemas de presupuestos y de control presupuestario, y toda la información y su análisis que resulta del sistema de contabilidad general que tiene como salida los estados periódicos.

A su vez, cada uno de estos tres aspectos que forman la contabilidad de gestión, si bien autonomía propia, no son independientes entre sí: se alimentan recíprocamente y actúan en forma complementaria. Así la Contabilidad de Costos deberá funcionar con un subsistema dentro del sistema de Contabilidad General y como un elemento más del sistema de costos, brindado al sistema de presupuesto y recibiendo del mismo la información pertinente. Los sistemas de presupuestos y de control presupuestario deberán apoyarse en los datos que brindan costos y la Contabilidad General.





## **1.2 Necesidad e importancia del surgimiento de las Guías de Estudio en el MES.**

En las carreras universitarias que se desarrollan en las sedes municipales los medios que más se adaptan a las disímiles condiciones actuales de aprendizaje son el texto básico y la Guía de Estudio de la asignatura en formato impreso, por lo que se convierten en esta modalidad en los más importantes e imprescindible para los estudiantes. En las condiciones más adversas ambos deben guiar y posibilitar por si solos el autoaprendizaje.

Los restantes medios de enseñanza que conforman el sistema de cada asignatura o curso serán apoyos complementarios que utilicen los estudiantes para el estudio aparezcan en un CD, que este disponible en los centros de recursos de aprendizaje territoriales.

En los postgrados académicos de amplio acceso, por lo general no existe un único texto básico y las fuentes de información básica suelen ser diversas: libros, artículos, monografías, programas informáticos, materiales audiovisuales y otros en diferentes formatos y soportes, por lo que la Guía de Estudio y las fuentes de información básica constituyen los medios de enseñanza fundamentales de los diferentes cursos que se desarrollan en condiciones de semipresencialidad.

Lo más conveniente es que la Guía de Estudio se encuentre en formato impreso y que los restantes medios que se requieren estén disponibles en los centros de recursos de aprendizaje territoriales.

La Guía de Estudio de la asignatura o curso en la modalidad semipresencial, juega por tanto un papel esencial, ya que asume gran parte de las actividades que los profesores realizan en las clases presenciales tradicionales, por la menor frecuencia del contacto alumno-profesor y a su vez ejerce una función articuladora de los restantes medios didácticos.



La articulación de la Guía de Estudio con los restantes medios didácticos, resulta un elemento esencial a tener en cuenta por los profesores encargados de su elaboración.

Esta articulación se hace más directa en el caso del libro de texto o de las fuentes de información básica, ya que la Guía incluye la orientación necesaria para su uso correcto y manejo provechoso por el estudiante, establece pautas para la asimilación de la información y esclarece aquella parte esencial del contenido que se considere necesaria, tales como conceptos, categorías e información actualizada.

La Guía de Estudio sin embargo, no puede pretender sustituir al texto a las fuentes de información básica, ni incorporar en exceso información que atente contra la necesaria búsqueda y consulta de diversas fuentes que debe realizar el estudiante en su aprendizaje para vencer la materia; es necesario evitar el desuso de la bibliografía básica y de consulta, así como también el exceso de facilismo por parte del estudiante.

En la concepción y diseño del sistema de medios debe preverse por otra parte, que el proceso de informatización del país avanza aceleradamente y en un futuro no lejano, se podrá contar con la interconexión y suficiente ancho de banda, que posibiliten la utilización de forma masiva de las plataformas de tele formación en el proceso de universalización de la educación superior.

Los materiales didácticos que se elaboren para las actuales condiciones, deben posibilitar su fácil y progresiva adaptación, reutilización y completamiento, acorde a las nuevas posibilidades que brindaran los recursos tecnológicos.

Cada asignatura o curso de la modalidad de estudio semipresencial contará con un sistema integrado y progresivo de medios de enseñanza que posibiliten el aprendizaje de los estudiantes, en el texto o las fuentes de información básica y la Guía de Estudio juegan el papel fundamental y esta última además, una función



articuladora entre todo los medios didácticos. El autor de la Guía de Estudio debe garantizar que la misma cumpla con esta función articuladora y que el sistema de medios en su conjunto posibilite el aprendizaje del estudiante.

### **1.3 El papel de las Guías de Estudio en el Plan D.**

El perfeccionamiento de los Planes de Estudio se concibe como una labor interrumpida en el Educación Superior, en función de esto, el plan D se proyecta como la expresión viviente de la idea que enfoca el Estado cubano con relación al desarrollo de la nación. Es la era de una verdadera revolución del conocimiento, caracterizado por un explosivo desarrollo económico, social y científico-técnico, en medio de un mundo globalizado, donde las políticas neoliberales frenan el buen desempeño de las relaciones de la Universidad con la Sociedad, por tanto se hace necesario buscar los mecanismos que permitan un mayor acercamiento de la Universidad con su entorno y hace que se aprovechen las ventajas que de esta unión pueden obtenerse.

En el desarrollo del proceso docente educativo el profesor y el tutor ahora tendrán que adoptar un papel protagónico y decisivo para la obtención del éxito deseado.

El profesor se convierte en el responsable de que el proceso docente educativo de las asignaturas se desarrolle con la calidad requerida, por lo que está obligado a dominar los contenidos de las mismas y a guiar a los estudiantes en el autoaprendizaje.

El plan D continúa potenciando ininterrumpidamente el proceso de mejora y perfeccionamiento de la enseñanza universitaria.

La relevancia de este nuevo plan está en las principales transformaciones que plantea:



- El plan es mucho más flexible que los anteriores, la Comisión Nacional de Carrera (CNC) tiene centralizado el currículo base de la carrera, pero cada centro tendrá la posibilidad de decidir el modo de completar su plan de estudio particular, en correspondencia con sus características y las del territorio.
  - La parte del plan de estudio que el centro universitario puede decidir, debe incluir contenidos que tienen carácter obligatorio para todos los estudiantes de la carrera, dirigidos a satisfacer necesidades específicas del territorio; así como un espacio optativo/electivo para que los propios estudiantes puedan decidir, individualmente, cómo completar su formación.
1. De acuerdo con lo anterior, se pueden definir tres niveles de prioridad en la determinación de los contenidos del plan de estudio: contenidos precisados por la CNC (estatales) de obligatorio cumplimiento para todos los Centros de Educación Superior (CES); contenidos precisados por cada CES (propios) que deben cursar obligatoriamente todos los estudiantes y contenidos que son escogidos por cada estudiante.

Este nuevo plan de estudio aboga por menos horas presenciales del estudiante en el aula. Todas las disciplinas de la carrera pierden considerables cantidades de horas clases presenciales, y deben buscar de la ciencia didáctica mecanismos eficaces en la aplicación de los objetivos generales de las asignaturas, que permitan al estudiante gestionar todo el sistema de información y conocimiento posible. El estudiante tendrá que asumir activamente su proceso de formación con un sistema de actividades presenciales que permita que sus profesores lo guíen, apoyen y acompañen durante sus estudios. Esta situación también demandará de nuevos métodos en el proceso de formación profesional, que centren la

1. preparación del estudiante en su autopreparación, jugando un papel



importante las tecnologías de la información y la comunicación (TIC).

- Las disciplinas y asignaturas serán mucho más esenciales con relación a los contenidos. Serán utilizados aquellos elementos del mismo que aseguren una adecuada secuencia lógica y pedagógica de los contenidos.
- Se aboga por una consolidación de la formación investigativo-laboral de los estudiantes a partir de una mayor integración de las clases, el trabajo científico y las prácticas laborales, que propicien en la carrera el dominio de los modos de actuación profesional.
- Los sistemas de evaluación buscan un carácter integrador y más cualitativo.
- Se prevén importantes transformaciones en el proceso de formación como consecuencia de un amplio empleo de la computación y las TIC.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto sobre el Plan D podemos asegurar que las Guías de Estudio juegan un papel importante para dar cumplimiento a los requerimientos que este nuevo plan de Estudio requiere, ya que las mismas constituyen un material didáctico importante que orienta y facilita el aprendizaje de los estudiantes que desarrollen sus estudios en la modalidad semipresencial, reforzando la actividad del profesor en las condiciones de menor tiempo de contacto con el alumno que caracteriza a esta modalidad.

La Guía de Estudio contiene aspectos generales de la asignatura o curso, tales como su presentación, el papel que juega en el plan de estudio, los objetivos generales, fuentes de información básica, materiales complementarios y otros que se consideren necesarios, así como los aspectos específicos relacionados con la orientación del estudio y la realización de las actividades de aprendizaje. Estos últimos se abordarán por temas y unidades didácticas.



La unidad didáctica se concibe como la estructura curricular de un determinado tema del programa de estudio, que potencia un objeto de aprendizaje, en tanto en la relación entre conocimientos, habilidades y valores se estructura un núcleo básico e invariante que es lo que el estudiante debe aprender, con una dedicación de tiempo racional.

Estableciendo cierta similitud con la modalidad semipresencial, en esta los temas se desglosan en clases de aproximadamente dos horas para cumplir con objetivos específicos de los diferentes temas, mientras que en la modalidad semipresencial, más centrada en el aprendizaje, los temas se subdividen en unidades lógicas para el aprendizaje.

Es una estructura curricular que facilita al estudiante la consolidación del aprendizaje logrando objetivos parciales, pero alrededor de un objeto de aprendizaje bien definido.

Se estructura atendiendo a una derivación del objetivo general del tema, que lleva a una dirección secuenciada de la habilidad funcional y a una secuenciación de conocimientos. Ambos elementos permitirán además definir y potenciar las actitudes a desarrollar en los estudiantes atendiendo a los valores o significados que queremos que ellos den a esos conocimientos y habilidades, en el contexto social en el que se desarrollan.

Cada unidad didáctica debe tener como finalidad:

- La orientación a los estudiantes de los contenidos básicos más actualizados que debe saber con un enfoque dialéctico-materialista, de modo que les permita la asimilación de los conocimientos y el desarrollo de las habilidades que posteriormente deberán aplicar en su vida profesional.
1. La integración de los valores al aprendizaje de manera intencionada y consciente, lo que significa pensar en el contenido, no solo como



conocimientos y habilidades, sino en la relación que ellos poseen con lo afectivo, lo ético y las conductas en nuestra sociedad.

- Que los estudiantes consoliden, amplíen, profundicen integren y generalicen los contenidos y aborden la resolución de problemas, a través de la realización de las actividades que se le indiquen.
- Que lo estudiantes ejecuten, amplíen, profundicen, integren y generalicen determinados métodos de trabajo de las asignaturas que les permitan desarrollar habilidades para utilizar y aplicar, de modo independiente, los conocimientos adquiridos.

#### **1.4 Particularidades Metodológicas de la Guía de Estudio**

La Guía de Estudio en su desempeño tiene una gran importancia y un fundamental papel como parte del sistema de medios de enseñanzas en el modelo pedagógico al que tributa. Ningún medio de enseñanza por si solo garantiza la calidad del proceso educativo, constituye un apoyo al desarrollo del proceso, por lo que tiene que estar plenamente integrado al modelo pedagógico establecido.

En cualquiera de las modalidades del modelo pedagógico cubano, el papel del profesor es insustituible, por su incidencia fundamental en la labor educativa, en la formación de valores y en la conducción del proceso de enseñanza-aprendizaje; sin embargo, en la modalidad semipresencial aunque los medios no sustituye al profesor, los materiales didácticos y recursos tecnológicos, por el menor contacto alumno-profesor, están llamado a reforzar en la práctica mucha de las funciones de los docentes: orientación, motivación, transmisión, recordación, indagación, discusión, evaluación, entre otras.

La modalidad requiere por tanto de medios de enseñanza con características específicas, que favorezcan la actividad independiente del estudiante, proporcionándole orientaciones metodológicas y bibliográficas para que pueda



dominar el sistema de conocimiento de forma lógica y estructurada, a partir de su propia estrategia de aprendizaje.

Los medios de enseñanza en la modalidad semipresencial juegan un papel fundamental en el proceso de aprendizaje, deben abordar muchas de las funciones que el profesor realiza en la clase presencial tradicional y a través de los mismos debe transitar la mayor parte de la adquisición de contenido por parte de los estudiantes.

En la modalidad semipresencial los medios deben conformar un sistema integral que garantice una efectiva complementariedad entre ellos. Debe tenerse en cuenta que los contenidos fundamentales deben aparecer en los diferentes medios.

El sistema integrado de medios lo constituyen todos los materiales didácticos y recursos tecnológicos que están a disposición de los estudiantes para realizar con éxito su proceso de aprendizaje. Se conforma por:

- Medios impresos: texto o fuentes de información básica, Guía de Estudio, guía de la carrera, guía del profesor, bibliografía complementaria y otros documentos impresos.
  
- a) Medios audiovisuales e informáticos: videos, transparencias, audio casetes, radio y televisión educativa, software educativo, materiales en formato digital, laboratorios virtuales, multimedia, correo electrónico y otros.

En la modalidad semipresencial de la educación superior cubana, caracterizada por el amplio acceso y que se desarrolla en diferentes escenarios de aprendizaje, se debe estructurar un sistema de medios que posibilite el aprendizaje en las disímiles condiciones, desde una persona aislada sin recursos tecnológicos hasta la situación más favorable, en la que dispone de todo esos recursos incluida la conectividad en "línea" con los servidores de la universidad.





### **1.4.1 Principales funciones de una Guía de Estudio**

Contiene indicaciones sobre como abordar la bibliografía básica y otros materiales de estudio, así como, la forma de relacionar las distintas fuentes de información, por lo que ejerce una función articuladora del sistema de medio de enseñanza.

Debe contribuir a orientar el aprendizaje de los estudiantes, desarrollar la capacidad de aprender, enseñar al alumno a pensar, a orientarse independientemente, despertar su creatividad y a desenvolverse en el aprendizaje colaborativo, lo que lo convierte en un medio fundamental de comunicación pedagógica entre los profesores y los estudiantes. Tal condición exige un cuidadoso diseño y elaboración.

Es importante que propicie la formación integral del estudiante, el fortalecimiento de sus valores, su educación patriótica y humanista, su desarrollo como activista de la Revolución Socialista, así como la orientación profesional de los estudios que realiza.

Entre sus funciones figuran también, estimular el proceso de aprendizaje originando motivaciones que animen a emprender el esfuerzo y a renovarlo en cada etapa, permitir que en el educando se despierte el espíritu de búsqueda e indagación, así como facilitar el autocontrol del proceso por el estudiante posibilitando la retroalimentación y la autoevaluación.

Debe responder en su organización a los distintos momentos del proceso de aprendizaje que tiene que realizar el estudiante para favorecer el estudio independiente, por lo que facilita de forma concreta, tema a tema dicho proceso. Además debe tener en cuenta el amplio acceso de la matricula, la diversidad de



las fuentes de ingresos, los diferentes escenarios educativos que caracterizan a la modalidad semipresencial y ofrecer la posibilidad de que el alumno marche a su propio ritmo.

#### **1.4.2 Para redactar una Guía de Estudio**

El lenguaje debe ser sencillo, fluido, claro, utilizar verbos de acción en voz activa y preferentemente en presente, adecuado al desarrollo intelectual y psicológico del lector, dentro de los límites que impone el rigor científico y el lenguaje culto literario.

Las frases deben ser cortas, claras y directas; las frases largas abarrotadas de información confunden al estudiante. La estructuración del párrafo debe elaborarse en torno a una frase clave que contenga la idea principal. Pausas entre párrafo sirve para que el alumno reflexione sobre lo que esta estudiando.

El que escribe debe exigirse a si mismo la rigurosa aplicación de las normas ortográficas y sintácticas, una cuidadosa selección de ideas, la estructuración coherente de los párrafos y una gran variedad léxica.

En el texto de la Guía de Estudio deben insertarse ilustraciones. Cualquier medio grafico que permita la transmisión visual de la información (fotos, dibujos, esquemas, diagramas), rompen la monotonía estimulada al lector y proporciona valiosa información visual. Las ilustraciones deben ser explicativas y guardar relación con las ideas fundamentalmente del texto, deben describir situaciones, explicar procesos, organizar datos, mostrar estructuras.

La imagen juega un papel importante, ya que expresa algo de manera distinta a lo que lo puede expresar la palabra escrita: entretiene, decora, persuade, explica y hace más ameno el contenido. Con una imagen podemos realizar muchas tareas, por lo que son un recurso importante a la hora de diseñar las actividades Siempre



que utilice una ilustración que no sea de su propia creación debe citar la fuente, nombre del libro, nombre de la editorial y todos los datos necesarios.

Otros recursos que se recomiendan en la elaboración de la Guía de Estudio son los ejemplos y analogías, pues hacen referencia a objetos y situaciones reales, facilitando el aprendizaje.

### **1.4.3 Estructura de la Guía de Estudio**

La Guía de Estudio contendrá aspectos generales de la asignatura o curso, tales como su presentación, el papel que juega en el plan de estudio, los objetivos generales, fuentes de información básica, materiales complementarios y otros que se consideren necesarios, así como los aspectos específicos relacionados con la orientación del estudio y la realización de las actividades de aprendizaje. Estos últimos se abordarán por temas y unidades didácticas.

Haciendo una cierta similitud con la modalidad presencial, en éstas los temas se desglosan en clases de aproximadamente dos horas para cumplir con objetivos específicos de los diferentes temas, mientras que en la modalidad semipresencial, más centrada en el aprendizaje, los temas se subdividen en unidades lógicas para el aprendizaje.

Cada unidad didáctica debe tener como finalidad:

- a) La orientación a los estudiantes de los contenidos básicos más actualizados que debe saber con un enfoque dialéctico-materialista, de modo que les permita la asimilación de los conocimientos y el desarrollo de las habilidades que posteriormente deberá aplicar en su vida profesional.
2. La integración de los valores al aprendizaje de manera intencionada y conciente, lo que significa pensar en el contenido, no solo como



conocimientos y habilidades, sino en la relación que ellos poseen con lo afectivo, lo ético y las conductas en la sociedad.

- b) Que los estudiantes consoliden, amplíen, profundicen, integren y generalicen los contenidos y aborden la resolución de problemas, a través de la realización de las actividades que se les indiquen.
- c) Que los estudiantes ejecuten, amplíen, profundicen, integren, y generalicen determinados métodos de trabajo de las asignaturas que les permitan desarrollar habilidades para utilizar y aplicar, de modo independiente, los conocimientos adquiridos.

#### **1.4.4 ¿Cómo se organiza la información en una Guía de Estudio?**

La organización de la guía tiene como funciones: motivar al estudiante, informándole de los contenidos y utilidad de la misma y proporcionar instrucciones claras para un mejor uso y aprovechamiento de este instrumento y de sus cualidades, y debe tener los siguientes elementos:

- 4. Denominación de la guía y presentación de los autores.
- 5. Índice.
- 6. Introducción general.
- 7. Orientación para el estudio por unidades didácticas. La estructura que se recomienda adoptar para las unidades didácticas es la siguiente:
  - 1) Título.
  - 2) Objetivos específicos.
  - 3) Requisitos previos.
  - 4) Introducción.
  - 5) Desarrollo de las orientaciones. Actividades.
  - 6) Resumen.
  - 7) Ejercicios de auto evaluación.
  - 8) Soluciones a los ejercicios de auto evaluación.



- 9) Materiales complementarios.
- 10) Información sobre la próxima unidad didáctica.
- 11) Glosario (Opcional y puede ubicarse al final de la Guía de Estudio). Anexo

#### V. Bibliografía

La denominación de la guía y la presentación de los autores, debe encabezar la Guía de Estudio, debe coincidir con la de la asignatura o curso y si consta de varias partes, aclarar de cual se trata.

El Índice debe figurar al principio de la Guía de Estudio, como forma de presentación de los tópicos que se abordarán, no obstante el colectivo de autores puede decidir que aparezca al final de la guía. Es importante que sus títulos coincidan plenamente con las diferentes partes de las mismas y particularmente con los temas y unidades didácticas.

La introducción general debe expresar el papel de la asignatura o del curso dentro del plan de estudio, exponer el interés, la utilidad y características de la materia, así como la importancia que tiene para la para la profesión. La introducción debe ser motivadora y esclarecedora, abordando entre otros aspectos lo siguiente:

- Enunciar claramente los objetivos generales de la asignatura o curso, ellos sirven de marco general, para que se tenga en cuenta las finalidades de la asignatura o curso integrando conocimiento, habilidades y valores.
- a) Expresar los conocimientos previos y habilidades requeridos para el estudio de la asignatura o curso. Se indicarán los textos u otros materiales que deben cubrir los aspectos fundamentales previos al inicio del estudio de dicha asignatura o curso.
- Explicar la importancia del texto básico o de las fuentes de información básica según sea el caso, para el proceso de aprendizaje de la asignatura o



curso.

1. Dejar claro los materiales complementarios que se consideren necesarios, especificándose los soportes desde los que se podrán acceder a la información.
- 
1. Realizar recomendaciones para hacer una buena planificación y organización del aprendizaje.
    - a) Analizar los criterios generales de evaluación. Cómo se realizarán las evaluaciones parciales y la evaluación final de la asignatura o curso. Destacar la importancia de las actividades y ejercicios de auto evaluación. Aclarar el manejo que se hará de las actividades y ejercicios que se orientarán para los encuentros presénciales.
    - a) Se detallará el temerario concibiendo los contenidos como un documento integrado que permita la visión general de la asignatura o curso y su estructura en temas y unidades didácticas.

Las orientaciones para el estudio y el desarrollo de las actividades para el aprendizaje, que como antes se planteo, se abordan por unidades didácticas que respondan a objetos de aprendizaje bien delimitados que puedan ser vencidos por los estudiantes con una racional dedicación al estudio. Esta estructura que posibilita una mejor organización del aprendizaje, permite que al concluir el estudio de una determinada unidad, el estudiante haya adquirido conocimientos, desarrollando habilidades reforzando valores, mediante la realización de las actividades y ejercicios de auto evaluación.

Cada tema puede tener la cantidad de unidades que se consideren necesarias, en dependencia de su extensión y complejidad dentro de la asignatura o curso.

**Ejemplo:**

Guía de Estudio XXX



Tema 1.....  
Unidad 1.1.....  
Unidad 1.2.....

El autor deberá lograr en esta parte de la guía, modelar cómo transcurrirá el aprendizaje, tema a tema, unidad a unidad, paso a paso, de forma que pueda que pueda orientar adecuadamente el estudio y la realización de las actividades de aprendizaje del estudiante.

El título de la unidad didáctica debe dar una idea adecuada del contenido, actúa como un resumen del contenido de la misma y debe funcionar cuando se lee fuera de contexto si el contenido de la unidad tiene una cercana relación con el título, se estará haciendo un enorme favor a los estudiantes.

Como recomendación el título de una unidad didáctica debería tener entre 3 y 12 palabras. Al construir el título debe tener en cuenta que posea las palabras claves principales, pero siempre evitando que el título suene extraño. Un título que invite a leer, que incite la curiosidad del estudiante es la primera llamada de motivación.

Los objetivos específicos expresan lo que los estudiantes deben ser capaces de saber, hacer y actuar al final de la unidad didáctica; esto permite que los alumnos centren su atención en los aspectos más importantes que al final serán el criterio de referencia para la evaluación del aprendizaje. Los objetivos deben expresar la unidad de lo educativo y lo instructivo.

Los objetivos deben redactarse de forma clara, sencilla y deben expresar lo que debe ser capaz de hacer el estudiante al finalizar la unidad. En la medida que los objetivos queden claros para los educandos, estaremos favoreciendo su motivación y orientación en el estudio para alcanzarlos.

En la formulación de los objetivos, hay verbos que precisan más el resultado a alcanzar por el estudiante: describir, definir, distinguir, analizar, resumir, aplicar,



comparar, demostrar, valorar, interpretar, argumentar, evaluar, entre otros. Se sugiere privilegiar éstos y evitar aquellas expresiones que puedan dejar imprecisos los objetivos que debe lograr el estudiante, tales como: percibir el significado de..., etc.

Una redacción que puede contribuir a la formulación adecuada de los objetivos específicos es la siguiente:

Al finalizar la presente unidad didáctica usted debe ser capaz de:

Interpretar los procesos.....

Aplicar.....

Evaluar.....

Los requisitos previos corresponden a contenidos y conceptos de temas anteriores. Orientan sobre los conocimientos que deben poseer con antelación los alumnos para comprender y asimilar correctamente los contenidos de la unidad didáctica. Además resulta conveniente ofrecer información sobre cómo solucionar las dudas que la carencia de estos conocimientos previos pudiera ocasionar.

Deben expresarse de forma muy sintéticas al comienzo de cada unidad didáctica, con un lenguaje dialógico para que los estudiantes se preparen antes de comenzar, para que sepan que conocimientos necesitan para la comprensión de esta parte del tema.

La Introducción de la unidad didáctica es un apartado importante por lo que tiene de motivador y esclarecedor. Entre los aspectos que deben abordarse al estructurar la introducción resaltan la importancia de la unidad didáctica para el alumno, la relación de esta unidad con la restante de esta asignatura, los apoyos externos que requerirán, de manera que prepare al estudiante para su estudio con una información clara y concisa.





El desarrollo de las orientaciones para el estudio, con actividades para el aprendizaje intercaladas, seguidas de respuestas comentadas y acompañadas de figuras y demás recursos gráficos que sean necesarios, resulta la parte más importante de la Guía de Estudio y la que requiere mayor creatividad y dedicación por parte de los profesores que la elaboran.

Para definir los contenidos que serán estudiados hay que tener en cuenta los objetivos. No se debe sobrecargar a los estudiantes con contenidos que no podrán dominar en el tiempo que disponen para estudiar, en las unidades didácticas los contenidos que se orientan o exponen deben ser los esenciales, y sobre todo los que se necesitan conocer y saber hacer para lograr los objetivos previstos, ya que con una base sólida ellos podrán acceder a cualquier contenido adicional en función de su propio tiempo e intereses.

En la Guía de Estudio se pueden incluir los principales conceptos y definiciones que deben ser aprendidos por el alumno, los que estarán adecuadamente referenciados, o sencillamente se pueden remitir al estudio de determinados contenidos que estén recogidos de forma adecuada y actualizada en las fuentes bibliográficas. Se requiere lograr un adecuado balance en el esclarecimiento de los conceptos esenciales en la propia guía y la búsqueda de los mismos en la fuente de información básica, a los efectos de no propiciar el facilismo en el estudio, pero que a su vez garantizar que los estudiantes se apropien de ellos.

Las actividades constituyen un elemento clave para que los estudiantes fijen, refuercen, apliquen y comprueben frecuentemente los conocimientos adquiridos, desarrollen habilidades fortalezcan valores.

Son aquellos ejercicios, tareas, análisis, preguntas, interpretaciones, entre otras, que el estudiante debe realizar y que se desarrollan en la propia guía o se orientan desde ella. Deben estar vinculadas a la solución de problemas reales de su contexto y al desarrollo de las habilidades profesionales de los estudios que se realiza.



Es muy importante que las actividades estén directamente relacionadas con los objetivos específicos de la unidad didáctica. Debe marcarse incluso su correspondencia.

Deben aparecer intercaladas con las orientaciones para el estudio de los contenidos a lo largo de cada unidad didáctica, pues de esta manera se produce una autoevaluación constante y obligan al estudiante a interrelacionarse con los contenidos. Constituyen además una pausa necesaria en el tiempo de concentración de lectura continuada del texto, tratando que este último no sobre pase por lo general los veinte minutos.

Deben estar antecedidas por una serie de recomendaciones para que se puedan realizar de la manera más adecuada posible, así como en todos los casos posibles ofrecerse las respuestas comentas que posibiliten la auto evaluación.

La actividad final independientemente de que en el transcurso de la orientación de los contenidos se intercalen actividades, es de suma importancia que al final de cada unidad se oriente una actividad final que integre el contenido recibido hasta el momento, no solo de la propia unidad, sino de las unidades precedentes. Algunas deben orientarse de manera tal que el estudiante requiera compartir la respuesta con su profesor o colectivo de estudio para su retroalimentación.

Las actividades deben ser:

8. **Efectivas** en cuanto a su contribución a fijar, reforzar aplicar y comprobar los conocimientos y valores contemplados en los objetivos específicos, conjugando las que propician el estudio individual con las del aprendizaje colaborativo; atractivas, propiciando un adecuado ambiente afectivo-motivacional en el aprendizaje, así como representar un desafío a la capacidad de razonamiento, favoreciendo el desarrollo del pensamiento lógico, la capacidad de análisis y de



deducción.

9. **Diversas** según demande el momento del aprendizaje: de orientación, sistematización, retroalimentación, pero guardando unidad entre sí, favoreciendo la articulación de los contenidos y la relación de éstos con los objetivos, y evitando un largo inventario para su realización.

10. **Variadas** en cuanto al tipo de situación, grado de dificultad y forma de presentación. Ello implica que no todas deben obedecer a un patrón único (por ejemplo: información, preguntas) y se conjuguen actividades breves con algunas algo más extensas, cuestiones escritas y que requieren reflexión, preguntas con una varias respuestas.

Portadoras en ocasiones, de situaciones que ofrezcan diversas estrategias de soluciones y formuladas dentro del contexto cercanos a los estudiantes, de forma que favorezcan su comprensión y conocimiento de la realidad.

11. **Sugerentes**, que den pie a nuevas interrogantes, de manera que propicien que los estudiantes puedan plantearse preguntas a partir de la fuente de información orientada en la unidad didáctica, o bien de información que ellos obtengan directamente de su entorno.

**Resumen** es una versión breve del contenido del aprendizaje y no una simple descripción de lo que se trató en la unidad didáctica. Presenta los conceptos claves del tema, omite información redundante, relaciona y estructura ideas.

El resumen favorece el aprendizaje ya que permite un rápido repaso de las ideas y conceptos fundamentales y a su vez sirve como modelos para que los estudiantes elaboren sus propios resúmenes.

**Ejercicios de auto evaluación** permiten a los estudiantes comprobar y valorar la



calidad de lo aprendido. Deben ser cuidadosamente elaborados y procurar que al resolver éstos, los estudiantes integren y valoren. Los ejercicios deben estimular el pensamiento lógico de los estudiantes y desarrollar en ellos el espíritu crítico y autocrítico.

Tienen como propósito ayudar al alumno a que se evalúe por sí mismo, en lo que respecta a la comprensión y aplicación del contenido del tema, medir el progreso o avance realizado por el estudiante desde el momento en que comienza a estudiar una asignatura o curso hasta que termina. No pretenden "calificar" al educando, sino guiarlo y ayudarlo a pedir consejo. Permite además en ocasiones suministrar datos útiles a quienes elaboran los materiales didácticos, para modificar o reemplazar el material posteriormente si se considera necesario.

Los ejercicios de auto evaluación pueden incluir cuestionarios de relación de columnas, planteamiento de verdadero o falso, complementación, preguntas de ensayo, de interpretación y de repaso, análisis de casos, y otros.

Los ejercicios de auto evaluación son actividades de aprendizaje y pudieran entremezclarse con las de orientación, sistematización y retroalimentación, sin embargo se aconseja que al final de la unidad didáctica aparezcan un conjunto de ejercicios que le permitan al estudiante comprobar y valorar la calidad de lo aprendido.

Soluciones a los ejercicios de auto evaluación se deben dar las respuestas correctas para que el estudiante pueda comprobar las soluciones dadas por él a los ejercicios y actividades propuestas. Además se recomienda que se comenten muy brevemente las respuestas. Estas deben aparecer al final del material ordenadas en la misma disposición en que aparecieron los ejercicios.

**Materiales complementarios** en este apartado debe hacerse mención a los materiales que dispone el alumno para profundizar y ampliar el estudio de la



unidad didáctica, tales como los libros, artículos, programas informativos, videos, láminas, documentales, películas, recurso en Internet , etc.

Deben sacrificarse las lecturas que se recomiendan, así como comentar brevemente los aspectos de interés que contienen los materiales que se recomiendan, para que el estudiante los pueda consultar en dependencia de sus necesidades.

**Información sobre la próxima unidad didáctica**, aquí se sitúa y motiva al estudiante sobre los nuevos contenidos que serán abordados en la unidad didáctica siguiente.

**Glosario:** en él deben aparecer los conceptos y categorías más generales que se han definido. Puede o no aparecer en el material y su presencia depende de cómo sean tratados los principales conceptos y categorías a lo de la unidad didáctica. Los conceptos que se incluyan en el mismo deben resaltarse en el texto. El glosario puede aparecer al final de la unidad didáctica o de la Guía de Estudio.

**Bibliografía:** en la bibliografía deben aparecer citadas las obras fundamentales que sirvieron de referente para la escritura de la Guía de Estudio ordenadas alfabéticamente pues permite al estudiante saber cuáles fueron las fuentes, y ampliar el horizonte de aprendizaje. Debe emplearse la norma cubana en su tratamiento.

Es muy importante dejar claro que la principal bibliografía para la escritura de la guía es el texto básico o las fuentes de información básica, esto no excluye que se utilicen otros materiales complementarios que actualicen y enriquezcan el contenido tratado.

### **1.5 Caracterización y Surgimiento del Instituto Superior Minero Metalúrgico.**

El siguiente Trabajo de Diploma fue realizado en el Instituto Superior Minero Metalúrgico el cual es la principal institución académica del país en la rama



Geólogo - Minera y Metalúrgica, que desde su fundación en 1976 se ha erigido como un importante eslabón en el desarrollo de la Industria Cubana del Níquel.

**Materiales complementarios** en este apartado debe hacerse mención a los materiales que dispone el alumno para profundizar y ampliar el estudio de la unidad didáctica, tales como los libros, artículos, programas informativos, videos, láminas, documentales, películas, recurso en Internet , etc.

Deben sacrificarse las lecturas que se recomiendan, así como comentar brevemente los aspectos de interés que contienen los materiales que se recomiendan, para que el estudiante los pueda consultar en dependencia de sus necesidades.

**Información sobre la próxima unidad didáctica**, aquí se sitúa y motiva al estudiante sobre los nuevos contenidos que serán abordados en la unidad didáctica siguiente.

**Glosario:** en él deben aparecer los conceptos y categorías más generales que se han definido. Puede o no aparecer en el material y su presencia depende de cómo sean tratados los principales conceptos y categorías a lo de la unidad didáctica. Los conceptos que se incluyan en el mismo deben resaltarse en el texto. El glosario puede aparecer al final de la unidad didáctica o de la Guía de Estudio.

**Bibliografía:** en la bibliografía deben aparecer citadas las obras fundamentales que sirvieron de referente para la escritura de la guía ordenadas alfabéticamente pues permite al estudiante saber cuáles fueron las fuentes, y ampliar el horizonte de aprendizaje. Debe emplearse la norma cubana en su tratamiento.

Es muy importante dejar claro que la principal bibliografía para la escritura de la guía es el texto básico o las fuentes de información básica, esto no excluye que se utilicen otros materiales complementarios que actualicen y enriquezcan el contenido tratado.



### **1.5 Caracterización y Surgimiento del Instituto Superior Minero Metalúrgico.**

El siguiente Trabajo de Diploma fue realizado en el Instituto Superior Minero Metalúrgico el cual es la principal institución académica del país en la rama Geólogo - Minera y Metalúrgica, que desde su fundación en 1976 se ha erigido como un importante eslabón en el desarrollo de la Industria Cubana del Níquel.

Su vinculación estrecha con el sector productivo que caracteriza su entorno, su tradición patriótica y científica, sustenta la formación continua de profesionales revolucionarios de alto nivel en las ciencias técnicas, con capacidad de liderazgo científico y político para transformar los procesos con tecnología sostenibles.

Este centro universitario enclavado en el complejo científico docente productivo en la zona norte oriental se caracteriza por su laboriosidad, pensamiento crítico, creatividad, espíritu innovador, alto sentido de pertenencia y solidaridad y promueve una cultura de valores poderosa y positiva.

El Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa (ISMM) abarca un área de 55 662 m<sup>2</sup>, dispone de una amplia base de laboratorios como apoyo a la docencia e investigación, residencia estudiantil y de postgrado, centro de cálculo y de información científico - técnica, museo de geología, áreas deportivas y culturales.

La carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se inicia en el ISMM de Moa, en estrecha colaboración con la Universidad de Holguín a partir del curso 1999-2000 en los Cursos para Trabajadores (CPT), a solicitud de las empresas del territorio, en especial, del Grupo Empresarial Cuba Níquel, por la necesidad de calificar a una gran masa de técnicos medios de la especialidad. Desde su inicio se trabajó con la cooperación del Departamento de Contabilidad de la universidad de Holguín y profesores adjuntos, que bajo la dirección de un jefe de carrera, desarrollaron el trabajo docente educativo.

En el curso 2002-2003 se crea el Departamento de Contabilidad y Finanzas, como una necesidad de consolidar un claustro de propio y preparar las condiciones



necesarias para iniciar el Curso Regular Diurno (CRD) en el año académico 2004-2005.

La carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas existía desde 1984 en la modalidad de Educación a distancia y desde el año 1999 en cursos para trabajadores.

La carrera se inicia en curso regular diurno en el mes de septiembre del 2004. Su apertura fue vista por el gobierno de Moa con gran satisfacción dada la situación en el municipio debido a la demanda de personal calificado de nivel superior capaces de elevar la eficiencia y rentabilidad, de acuerdo a la proyección estratégica y de expansión de la industria del níquel, en las empresas del municipio como la Unión del Níquel y otras subordinadas a los consejos de administración del poder popular y de gran importancia para la estabilización de la fuerza de trabajo que se espera tenga una mayor demanda de especialistas de esta rama en los próximos años también lo expresa así el PPC de Moa y Sagua, Frank País, Mayarí, .

## **1.6 Análisis crítico del Comportamiento de los Planes de Estudio en la enseñanza de Contabilidad y Finanzas.**

### **Plan de estudio “A”**

Al ser creada la carrera de Licenciatura en Economía se definen asignaturas del ejercicio de la profesión como son: Contabilidad, Auditoría, Análisis de la Actividad Económica y Finanzas. Se agregan Teoría de la Dirección. Economía de Industria, Economía Agropecuaria, Finanzas de Empresas, Precios, Álgebra Lineal y Legislación Económico. Se instrumentan trabajos de cursos y de diplomas; se introduce la vinculación de los estudios con la práctica desde los primeros años de la carrera, se incrementa el Tiempo de Economía Nacional, Filosofía, Historia del Movimiento Obrero, Comunismo Científico, Matemática, Programación Matemática y Estadística Económica.

Este plan de estudio no satisfacía las necesidades en la formación del profesional,





donde fueron detectadas varias deficiencias tales como:

- a) Pobre vinculación de los centros de educación superior con los problemas de la producción y de los servicios.
- 1. Extensa cantidad de perfiles terminales.
  - Escasa comprensión del papel de los objetivos como categoría rectora de cada uno de los niveles.
  - ✓ Insuficiente sistematicidad en la organización de los planes de estudio, que limitan la integración de sus componentes en detrimento de las actividades científicas y laborales que debe desarrollar el estudiante.

A pesar de lo ante expuesto este plan de estudio representó un paso de avance para la carrera, pero en el transcurso del tiempo se tuvieron experiencias y criterios que permitieron su perfeccionamiento, dando lugar al surgimiento de un nuevo plan de estudio denominado **Plan “B”**.

### **Plan de Estudio “B”**

En el curso 83-84 se pone en práctica el plan de estudio B con aspectos positivos tales como:

- ✓ Contenía un aumento del fondo de tiempo en asignaturas de perfil profesional.
- ✓ Nuevas asignaturas que contribuyen a formar un profesional más capaz.
- ✓ Son creados hábitos y habilidades debido a la práctica de familiarización y de producción.
- ✓ Los trabajos de diploma desarrollan inquietudes investigativas y científicas y contribuían con la autopreparación del estudiante.

Con la puesta en práctica de este nuevo plan de estudio se detectaron deficiencia que influyeron en la formación de los profesionales entre las cuales se destacan:

- ✓ Pobre incorporación de principios éticos del contador en las diferentes



asignaturas impartidas.

- ✓ La ausencia de obtención de enfoques sistémicos en los hábitos y habilidades creadas en el profesional.
- ✓ La preparación en computación e idioma extranjero es deficiente, principalmente por la falta de integración de esta disciplina con el ejercicio de la profesión.
- ✓ No existía entre las diferentes disciplinas y niveles de conocimiento una integración, donde en algunos casos se repetían contenidos que habían sido impartidos con otros enfoques.
- ✓ La impartición de la Contabilidad en forma esquemática al desarrollarla a partir del Sistema Nacional de Contabilidad vigente, incluyendo los códigos de las cuentas y las normas del mismo, lo que no contribuye a un dominio profundo de la ciencia.
- ✓ Se imparten contenidos en disciplinas básicas que resultan excesivo para las necesidades de un profesional.
- ✓ La cátedra militar ocupa semanalmente un fondo de tiempo considerable.

Teniendo presente estos criterios y sobre la base de la experiencia en la preparación de los profesionales en Contabilidad durante algunos años, se realizó una valoración del Plan de Estudio B, llegándose a la conclusión que, aunque al mismo no se le habían realizado ajuste mediante dictámenes, aun resultaba insuficiente para un profesional dotado de los hábitos y habilidades necesarias para realizar las funciones que de él se esperan, por lo que se propone el plan de estudio C, pero las condiciones del período especial no lo permitieron, ya que el mismo exigía materiales que comenzaron a escasearse con el derrumbe del campo socialista, y fue cuando se decidió instrumentar en cada centro todo lo que fuera posible realizar, y dejar fuera lo que parecía imposible aplicar de la propuesta de este plan de estudio, surgiendo de esta manera **el plan “B” modificado**, coincidiendo con la séptima etapa del desarrollo de la Contabilidad en Cuba a partir de 1993, con aspectos positivos tales como:

- ✓ Se fortalece la enseñanza de la dirección, informática y las matemáticas.



- ✓ Se rediseña la enseñanza del idioma inglés como idioma oficial de la carrera, proyectándose la necesidad de fortalecer el desarrollo de habilidades de comprensión, comunicación e interpretación. Se introducen nuevos métodos para lograr la especialización acorde a los requerimientos del idioma.
- ✓ Se introducen los programas de idiomas y computación de forma articulada con la disciplina del perfil profesional. contenido y ampliación de los fondos de tiempo.
- ✓ Se rediseñaron las disciplinas del perfil profesional íntegramente en contenido y ampliación de los fondos de tiempo.
- ✓ Introducción del concepto de disciplina en la elaboración del plan de estudio.
- ✓ Se introduce el análisis e interpretación de Estados Financieros.
- ✓ Auditoria asume los cambios que se derivan de la concepción del programa de la Disciplina Contabilidad y los de introducir los de la enseñanza de las Normas Internacionales de Auditoria, además de nuevos conceptos como la Auditoria de Gestión y la Auditoria Informática.
- ✓ La disciplina de Costo fortalece la enseñanza de las técnicas modernas de la Contabilidad Administrativa y de Gestión.
- ✓ Las Finanzas como disciplina, constituye el cambio más radical del plan de estudio, se diseñaron asignaturas nuevas tales como: Hacienda Pública, Instituciones Financieras, Administración Financiera a Corto y a Largo Plazo y Administración Financiera Internacional.
- ✓ Se rediseñaron todos los programas de las asignaturas que se integran en las diferentes disciplina acorde a los requerimientos del nuevo profesional.
- ✓ La disciplina de derecho introduce un plan totalmente nuevo considerándose cuatro asignaturas: Introducción a la Teoría del Orden Jurídico, Derecho Administrativo, Derecho Mercantil y Derecho Laboral.

**El plan de estudio “B” modificado** presentó determinados grupos de insuficiencias que llevaron a pesar de sus concepciones y proyecciones futuristas:



al conocido plan C. Entre estas dificultades tenemos:

- 1 Insuficiente desarrollo de habilidades, hábitos de investigación y la creatividad.
  - ✓ Limitaciones en la motivación profesional, derivada del poco conocimiento de la carrera entre los estudiantes del preuniversitario y en correspondencia con el no reconocimiento social del país.
  - ✓ Pobre formación en informática para la aplicación de los programas vinculados a la disciplina perfil profesional, escaso y atrasada base material
  - ✓ Se rediseñaron las disciplinas del perfil profesional íntegramente en contenido y ampliación de los fondos de tiempo.
  - ✓ Introducción del concepto de disciplina en la elaboración del plan de estudio.
  - ✓ Se introduce el análisis e interpretación de Estados Financieros.
  - ✓ Auditoria asume los cambios que se derivan de la concepción del programa de la Disciplina Contabilidad y los de introducir los de la enseñanza de las Normas Internacionales de Auditoria, además de nuevos conceptos como la Auditoria de Gestión y la Auditoria Informática.
  - ✓ La disciplina de Costo fortalece la enseñanza de las técnicas modernas de la Contabilidad Administrativa y de Gestión.
  - ✓ Las Finanzas como disciplina, constituye el cambio más radical del plan de estudio, se diseñaron asignaturas nuevas tales como: Hacienda Pública, Instituciones Financieras, Administración Financiera a Corto y a Largo Plazo y Administración Financiera Internacional.
  - ✓ Se rediseñaron todos los programas de las asignaturas que se integran en las diferentes disciplina acorde a los requerimientos del nuevo profesional.
  - ✓ La disciplina de derecho introduce un plan totalmente nuevo considerándose cuatro asignaturas: Introducción a la Teoría del Orden Jurídico, Derecho Administrativo, Derecho Mercantil y Derecho Laboral.

**El plan de estudio “B” modificado** presentó determinados grupos de insuficiencias que llevaron a pesar de sus concepciones y proyecciones futuristas:



al conocido plan C. Entre estas dificultades tenemos:

- 2 Insuficiente desarrollo de habilidades, hábitos de investigación y la creatividad.
  - ✓ Limitaciones en la motivación profesional, derivada del poco conocimiento de la carrera entre los estudiantes del preuniversitario y en correspondencia con el no reconocimiento social del país.
  - ✓ Pobre formación en informática para la aplicación de los programas vinculados a la disciplina perfil profesional, escaso y atrasada base material de estudio para el desarrollo de habilidades que requiere el profesional.
  - ✓ Insuficiente desarrollo de habilidades prácticas a través de sus vínculos con la práctica profesional.
  - ✓ El nuevo plan de estudio representó un paso de avance en la enseñanza de nuestra ciencia y al mismo tiempo se fue perfeccionando dando a los estudiantes una mayor preparación científica.
  - ✓ El diseño de los objetivos educativos e instructivos de cada uno de los años poseían insuficiencias.
  - ✓ Presentan limitación los problemas profesionales con enfoques sistémicos e integrador.

### **Plan de Estudio “C”**

El plan de estudio C para la carrera de Contabilidad y Finanzas fue aprobado en 1998 y se implementa en el curso 1999-2000 en todo el país. En el diseño de este nuevo plan se tuvieron en cuenta las limitaciones del plan B modificado y también los resultados positivos de su diseño y puesta en práctica por lo que se perfeccionaron los contenidos, la estructuración y el alcance de las disciplinas que lo integran.

En su proyección se evidencia de forma general, avances significativos tales como:

- Se proyecta un profesional de las Ciencias Contable y Financieras



altamente competitivo con otros países de América Latina y del resto del mundo, con el dominio de conceptos científicos-técnicos, las habilidades y hábitos necesarios para dar respuesta a las necesidades de nuestra sociedad en este campo.

1. Se reestructura los contenidos de nuevas asignaturas, se profundiza en los contenidos con un gran nivel de actualidad y grado de homologación con la práctica internacional. Comenzándose a desarrollar las asignaturas de: Teoría Financiera I y II, Decisión de inversión y Financiación y Gestión Financiera Operativa.
- ✓ Aparecen las disciplinas de Administración que preparan al contador para interrelacionarse en el colectivo, analizar los factores que influyen en el Diseño Organizacional, aplicar el enfoque en sistema al analizar la Gestión de Recursos Humanos, elaborar análisis estratégicos de las organizaciones y diseñar estrategias competitivas.
  - ✓ Se diseña la disciplina Preparación para la Defensa del contador como eje transversal desde el primer año de la carrera dándose mayor objetividad al acercarla al perfil profesional del egresado.
  - ✓ Se incorpora la Dimensión Medio Ambiental como programa Director.
  - ✓ Se retoma la realización de trabajo de curso, lo que unido a tareas extraclases fortalece el componente laboral.

A pesar de ser muy reciente su puesta en práctica, ya se observan debilidades que obligan a realizar un trabajo metodológico sistemático en aras de perfeccionar la formación de los profesionales donde se destacan por ejemplo:

- ✓ En la orientación de la disciplina integradora se establece que la misma se desarrollará en la práctica laboral, a nuestro juicio esto es insuficiente.
- ✓ Los objetivos educativos que aparecen declarados, no reflejan los valores que son necesarios formar en los estudiantes a través de la instrucción.
- ✓ En la disciplina informática en su diseño no tenía en cuenta el inevitable desarrollo y transformaciones que han sucedido en nuestra sociedad. Hoy



se habla de la informatización de la sociedad cubana.

- ✓ El plan en general tenía deficiencias con relación a la calidad de los graduados universitarios, investigaciones revelan insuficiencias y limitaciones que reforzaban la idea de sustituir el plan de estudio. Esto se debe fundamentalmente a que el plan de estudio C no prestaba especial atención a los perfiles que estaban directamente relacionados con las prioridades de nuestro desarrollo económico y con las transformaciones que se vienen sucediendo en la ciencia y la tecnología.

Actualmente el ministerio se encuentra realizando el plan de estudio D, como alternativa al reto que le impone el acelerado y constante cambio que se experimenta en el entorno.

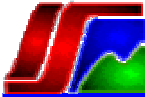
### **Plan de Estudio “D”**

El plan de estudio D para la carrera de Contabilidad y Finanzas es una realidad inevitable para su implementación en el curso 2006 -2007. La propuesta final fue aprobada por la comisión nacional de Carrera del 15 al 17 del mes de marzo del 2006. Se realizó en el mes de junio su defensa con éxito ante la comisión Estatal. El Estado demanda un profesional que responda a las exigencias del mercado laboral nacional, fundamentalmente a los Organismos de la Administración Central del Estado. Además, se quiere un profesional que se encargue de gestionar el conocimiento en un proceso continuo de aprendizaje y transformación del sistema de conocimiento existente.

En los aspectos generales se puede mencionar que el plan de estudio prevé un modelo presencial para el Curso Regular Diurno, con un enfoque totalmente novedoso en el que el estudiante tiene que asumir un papel protagónico en su autopreparación.

Dentro de los aspectos específicos se puede decir que:

- ✓ La disciplina Costo está llamada a pertrechar a nuestro profesional de la Contabilidad y las Finanzas con las técnicas de avanzada utilizadas en el



ámbito internacional en materia de Contabilidad con fines gerenciales, las que se adoptan de manera paulatina en nuestra realidad económica, permitiendo dar solución a los problemas de Costeo de Inventarios, elaboración de Presupuestos de Operaciones, evaluación y medición del desempeño, Toma de Decisiones, así como los principios metodológicos básicos para la formación de **Precios**; que se incorpora a la disciplina y estudiará la categoría precios, los métodos de formación de precios, las Fichas de Costo y sus restricciones, la normativa de la utilidad, el sistema de precios: los precios mayoristas y minoristas, tarifas y tasas de margen comercial, además el financiamiento a productos por diferencias de precios, el impacto de las modificaciones de los precios y su control.

- ✓ La disciplina Auditoria se sustentará en un aprendizaje creativo por parte de los alumnos, permitiendo una mayor versatilidad en la aplicación de los conocimientos, sin descuidar la necesidad de acercar a los estudiantes en alguna medida a nuestras características y condiciones en el ámbito contable, financiero y de auditoria; teniendo en cuenta que sería imposible auditar sin considerar las disposiciones administrativas, contables, financieras y fiscales presentes en el país. Aparece en esta disciplina la asignatura **Control Interno** que se encargará de aportarles herramientas al estudiante necesarias para que pueda evaluar críticamente el Sistema de **Control Interno** implantado en las diferentes entidades, tomando en consideración las condiciones sociales, políticas y económicas de nuestra sociedad y la función social que debe desempeñar el auditor como profesional.

1. La disciplina Finanzas tuvo cambios con relación al plan C. La misma se encargará de aportar y explicar los fenómenos financieros internacionales y nacionales al estudiante; garantizándose así, un futuro graduado de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas que solucione los problemas que en el orden científico y en el práctico en la economía nacional se requieren. Aparecen nuevas asignaturas como Administración Financiera Gubernamental I y II.





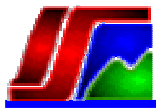
2. Surge para este plan de estudio la disciplina **Sistema y Tecnologías de la Información para el Contador**, una de las que más aporta contenido nuevo. La disciplina “Sistemas y tecnologías de la información para el contador” se estructurará de la siguiente forma: Informática I, Informática II, Análisis y Diseño de Sistemas Informativos I, Análisis y Diseño de Sistemas Informativos II, Sistemas de Contabilidad Informatizados y Auditoría Asistida por la Informática. La misma garantizará un profesional capacitado en la utilización de la de la tecnología información y el conocimiento (TIC) para el desarrollo de nuestra economía.

- ✓ La disciplina de Contabilidad incluye a la asignatura Contabilidad Gubernamental, adopta un enfoque en la aplicación del contenido más relacionado con el contexto económico nacional, sin olvidar la teoría internacional que tanto ha contribuido al mejoramiento de la realidad cubana.
- ✓ Surgen una esfera de actuación nueva para el licenciado en Contabilidad y Finanzas con la inclusión de la asignatura Pedagogía Básica. Ahora tendrán la preparación para ejercer como docentes, fundamentalmente en las Sedes Universitarias Municipales de cada territorio.

Se puede decir a manera de conclusión que el Ministerio de Educación Superior ha mantenido como línea, un constante perfeccionamiento de los planes y programas para dar respuesta a los nuevos desafíos en todas las ciencias, y como se puede observar la carrera de Contabilidad y Finanzas no ha estado ajena a ello.



*Capítulo II*



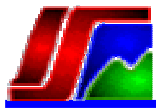
## **Capítulo II. Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado para la carrera de Contabilidad y Finanzas en el plan de estudio D.**

### **2.1 Fundamentación de la Asignatura Costo Predeterminado**

La asignatura está llamada a pertrechar al profesional de la Contabilidad y las Finanzas con las técnicas de avanzada utilizadas en el ámbito internacional en materia de Contabilidad con fines gerenciales, las que se adoptan de manera paulatina en nuestra realidad económica. En la asignatura Costos Predeterminados se aborda la elaboración del Presupuesto de Operaciones para la preparación del Presupuesto Maestro de la organización, se definen cómo se establecen los estándares como base para la preparación de la Ficha de Costo, además se efectúa la contabilización de las operaciones cuando se utilizan costos estándar determinándose las variaciones, se destaca mediante ejemplos prácticos la aplicación del costo estándar en los Sistemas de Costeo.

### **2.2 Guía de Estudio de la asignatura Costo Predeterminado**

La Guía de Estudio está dirigida a orientar al estudiante sobre las principales dificultades que presenta cada tema, ofreciéndole estudios de casos resueltos para cada uno de ellos incluido en el programa de la asignatura y otros que le permitirán autoevaluarse, incrementando su autopreparación a partir de un sistema de ejercicios correspondientes a cada unidad didáctica y que se anexan en este trabajo, además de servir como material de apoyo en el desarrollo de las clases prácticas.



**INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA**  
**“Dr. Antonio Núñez Jiménez”**  
**FACULTAD DE HUMANIDADES**

**Curso Regular Diurno**  
**Plan de Estudio “D”**

**Carrera: Contabilidad y Finanzas**

**Disciplina: Costos**

**Asignatura: Costos Predeterminados**

**Año: 3ro, Segundo Semestre**

**Fondo Total de Horas: 45 hrs.**

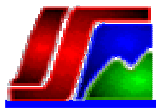
**Tipología de Clase: Conferencia y Clase Práctica**

**Introducción general**

Mediante el estudio de esta asignatura los estudiantes podrán evaluar como contribuye junto con otras a la elevación del uso más eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros de que disponen las entidades para el desarrollo de su gestión económico-financiera.

El primer tema de la asignatura es sobre la elaboración del Presupuesto Maestro o presupuesto operativo para la preparación del Presupuesto Maestro de la organización, el cual parte de una introducción teórica relacionada con la naturaleza del presupuesto, responsabilidad por la presupuestación, tipos de presupuesto maestros y el desarrollo del mismo. La elaboración del presupuesto es de gran importancia debido a que un presupuesto depende del otro. Se podrá elaborar por dos vías, una utilizando los meses del año y la otra a través de los departamentos de producción. Este contenido se impartirá en cuatro (4) horas de conferencias y ocho (8) horas de clases prácticas.

Los Costos Estándar y su establecimiento. El Presupuesto Flexible y control de gastos. Niveles de capacidad de producción. Análisis de las variaciones serán abordados en el segundo tema. El contenido se impartirá de la siguiente forma:



seis (6) horas de conferencias y diecinueve (19) horas de clases prácticas. Este tratará sobre como la cantidad de costos indirectos que incurren en una entidad ya sea los costos estándar o reales de acuerdo a los niveles de capacidad de producción como son, materiales directos, MOD y gastos indirectos de los mismos conjunto con sus inversiones observando si es favorable o desfavorable en el proceso productivo.

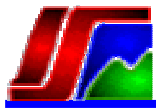
El tercer tema es el Costeo Directo, este abordará el significado del costeo directo, costeo directo vs. Costeo de absorción, ventajas del costeo directo y las desventajas del costeo directo. El contenido se impartirá en dos (2) horas de conferencias y en seis (6) horas de clases prácticas.

### **Objetivos Generales de la Disciplina**

#### **Objetivos educativos:**

Contribuir a que los estudiantes:

- ✓ Logren un conocimiento de la Contabilidad de Gestión acorde con los niveles científicos actuales de esta disciplina en otro país.
- ✓ Empleen la bibliografía disponible que contribuya a la elevación y consolidación constante de los conocimientos.
- ✓ Enlacen los conocimientos adquiridos en la disciplina con otras disciplinas, de manera que se conforme un sistema integrado que permita responder a las necesidades de nuestra realidad social.
- ✓ Creen una conciencia económica en los estudiantes que le permita enfrentar diversos problemas en la práctica y desempeño profesional.
- ✓ Formen una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades del entorno social.



**Objetivos instructivos:**

- ✓ Dominar las técnicas de costeo de inventarios a fin de poder fijar los resultados.
- ✓ Aplicar los procedimientos de planeación incluyendo la predeterminación del costo y los análisis correspondientes.
- ✓ Lograr un conocimiento de los principios y métodos básicos para la formación de los precios.
- ✓ Emplear formas de control y evaluación del desempeño que contribuyan al uso del costo como herramienta de dirección.

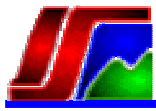
**Plan Temático**

Temas	Títulos	Horas		
		C	CP	Total
I	El presupuesto Maestro en la actividad empresarial	4	8	12
II	Los Costos Estándar y su establecimiento. El Presupuesto Flexible y control de gastos generales. Niveles de Capacidad de Producción. Análisis de las variaciones	6	19	25
III	Costeo Directo	2	6	8
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>33</b>	<b>45</b>

**Contenido de la disciplina:**

**Sistema de conocimientos**

Fundamentos del costo. Introducción al estudio del comportamiento de los costos y su estimación. El costo y los procesos técnicos organizativos. La acumulación de



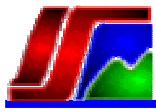
los costos. Sistemas de Costos: Órdenes y Proceso. Tratamiento del material dañado, desperdicios, desechos y producciones defectuosas. Costeo de productos conjuntos: principales y secundarios. El presupuesto de la actividad empresarial. Los costos predeterminados y el análisis de su comportamiento. Principios y métodos para la formación de precios.

### **Sistema de habilidades**

- ✓ Identificar las condiciones típicas bajo las cuales se puede aplicar uno u otro Sistema de Costo.
- ✓ Aplicar los métodos de costeo y control de inventarios.
- ✓ Evaluar las condiciones específicas bajo las cuales se presenta una situación de costos conjuntos y aplicación de los métodos usados en su costeo.
- ✓ Confeccionar Fichas de Costo a fin de contribuir a la formación de precios.
- ✓ Elaborar el presupuesto operativo contribuyendo de esta forma al esfuerzo común en la preparación del Presupuesto Maestro.
- ✓ Usar los costos predeterminados y el cálculo de sus variaciones como medio de costeo y control.
- ✓ Aplicar los métodos para la formación de precios.
- ✓ Analizar el impacto de las modificaciones de los precios

### **Sistema de valores**

La formación de valores constituye un objetivo esencial en la Educación Cubana, por ello en la educación superior se dedica especial atención en los proyectos educativos donde debemos lograr en el alumno el amor a la profesión, específicamente en la disciplina Costo a partir de la creación de habilidades que permitan dar solución a problemas concretos en la práctica en nuestras organizaciones con responsabilidad, honestidad y ética.



**Sistema de valores que se desarrollan en la disciplina de forma general:**

**Dignidad**

Sentirse libre y actuar consecuentemente con capacidad para desarrollar cualquier actividad, estar orgulloso por la defensa de la obra educacional que ha desarrollado la Revolución, siendo respetados por ser consecuentes en nuestros principios y en la correspondencia entre lo que pensamos y hacemos.

**Patriotismo**

Se manifiesta estando conscientes de que la Patria es lo primero, la fidelidad con la Revolución, el Partido, el Socialismo y Fidel. Vivir para la Patria y estar dispuesto a morir por ella. Participación en las tareas de la Revolución. Ser un antiimperialista e internacionalista consecuente.

**Honestidad**

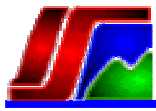
Actuando con transparencia, con plena correspondencia entre la forma de pensar y actuar, asumiendo una postura adecuada ante lo justo en el colectivo. Ser íntegros y sinceros exigiendo lo mismo de los demás. Ser ejemplo en el cumplimiento de la legalidad y los deberes como estudiantes, combatiendo manifestaciones de doble moral, fraude, indisciplina, vicios, el delito y la corrupción. Brindar información veraz.

**Solidaridad**

Fortaleciendo el espíritu de colaboración y de trabajo en equipo. Apreciar en alto grado el sentido de compañerismo y compartir todos los recursos, en aras de potenciar todo el conocimiento que captamos y generamos. Identificarse con el sentido de justicia social, equidad e internacionalismo, ante las causas nobles que pueden lograr un mundo mejor, de paz e igualdad.

**Responsabilidad**





Posibilita la creación de un clima de autodisciplina en el desempeño de misiones en las actividades cotidianas, desplegando todas las potencialidades en la conquista del entorno, con audacia responsable. Debe ser responsable ante el cumplimiento de las tareas a desarrollar, responder por los actos que realiza, pensar antes de actuar.

### **Humanismo**

Identificarse con la historia y las mejores tradiciones de la educación cubana, como sus dignos representantes actuando como activos promotores de la vida educacional, científica, económica, política, ideológica y cultural, en el interior de la institución educativa y hacia la sociedad. Se debe garantizar un ambiente de estudio, facilitador, participativo y de confianza. El estudiante debe desarrollar como convicción, la necesidad de la superación permanente, asimilando críticamente los avances de la ciencia, la tecnología y la cultura universal, defendiendo con criterios propios la obra de la Revolución.

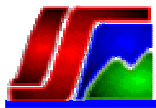
### **Laboriosidad**

Esmerarse en el estudio, en su constancia, disciplina y eficiencia. Concebir al estudio como la fuente de riqueza, como un deber social y la vía honrada para la realización de los objetivos sociales y personales. Se cumple teniendo presente la asistencia y puntualidad, cumplimiento de las tareas propuestas, calidad y constancia en el esfuerzo, cuidado de los medios que dispone para realizar el ejercicio.

### **Honradez**

Se cumple actuando con la rectitud e integridad en todos los ámbitos de la vida y en la acción de estudiar con su propio trabajo y esfuerzo. Respetar la propiedad social y personal, no robar. Enfrentar las manifestaciones de indisciplinas, ilegalidades, fraude y los hechos de corrupción.

### **Justicia**



El estudiante debe ser capaz de identificarse con la igualdad social que se expresa en que los seres humanos sean acreedores de los mismos derechos y oportunidades para su desarrollo, sin discriminación por diferencias de origen, edad, sexo, desarrollo cultural, color de la piel y credo; luchando contra todo tipo de discriminación.

### **Organización**

Se manifiesta al estudiante hacer lo que corresponde al momento y en el lugar adecuado, al respetar a sus profesores y compañeros, al realizar las actividades en la secuencia apropiada, tener cada cosa en su lugar.

### **Colectivismo**

El estudiante debe ser capaz de mantener una armonía en las relaciones, una constante integración al grupo, ayuda mutua, debe identificar los intereses personales con los colectivos, incorporación a las actividades que está realizando.

### **Independencia**

En toda la realización de los ejercicios el estudiante debe mantener su independencia, criterio propio, toma de decisiones.

La formación de valores a través de la instrucción en la dimensión curricular se desarrollará en diferentes actividades docentes: conferencias, clases prácticas, visitas, prácticas docentes y de producción.

### **Sistema de evaluación**

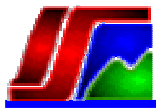
Evaluación frecuente: Preguntas de comprobación y clases prácticas

Evaluación parcial: Una prueba parcial de dos (2) horas

Seminarios: Uno del Tema II de tres (3) horas

Un Examen Final

### **Autopreparación**



*Tema I: El presupuesto Maestro en la actividad empresarial (12) horas.*

Tema II: Los Costos Estándar y su establecimiento .El Presupuesto Flexible y control de gastos generales. Niveles de capacidad de producción .Análisis de las variaciones. (25) horas.

Tema III: Costeo Directo (8) horas.

### **Bibliografía:**

#### **Básica**

- ✓ Contabilidad de Costos .Colectivo de Autores.
- ✓ Laboratorio de Costo. Colectivo de Autores.

#### **Complementaria**

- ✓ Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur Adelberg. Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Editorial Mc. Graw – Hill, Segunda edición 1989, 869 páginas.
- ✓ Charles T. Horngren, Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia, Editorial Prentice/Hall Internacional, Cuarta edición 1977, 982 páginas

### **Orientaciones para el estudio**

#### **Tema I: El presupuesto Maestro en la actividad empresarial.**

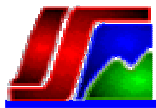
##### **Sistema de Conocimientos**

- ✓ El Presupuesto Maestro en la actividad empresarial. Tipos de Presupuestos Maestros. Naturaleza del Presupuesto Maestro.

##### **Objetivos Instructivos:**

- ✓ Adquirir conocimiento en la actividad de los Costos Predeterminados.
- ✓ Saber preparar el Presupuesto de Operaciones de la actividad económica de la empresa.
- ✓ Aplicar las técnicas del presupuesto.

##### **Sistema de Habilidades:**



- ✓ Elaborar el Presupuesto de operación en la Actividad empresarial.
- ✓ Diferenciar los Tipos de Presupuestos Maestros.

#### **Sistema de Evaluaciones:**

- ✓ Evaluaciones Sistemática en la unidad didáctica.
- ✓ Evaluación del Estudio Independiente.

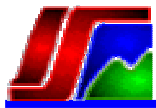
#### **Introducción a la unidad didáctica**

El estudio del Presupuesto de Operaciones para la preparación del Presupuesto Maestro resultará, además de interesante, necesario en una organización, el cual parte de una introducción teórica relacionada con la naturaleza del presupuesto, responsabilidad por la presupuestación, tipos de Presupuestos Maestros y el desarrollo del mismo.

Además contiene aspectos que han tenido gran impacto en la sociedad cubana y por tanto están latentes en el escenario social, incluso en ocasiones con cierto grado de incompreensión. En cierto punto lo expresado obliga al enfrentamiento del problema, para su esclarecimiento e ir creando la cultura que se requiere en este sentido. Por estas razones resulta significativo este contenido.

#### **Desarrollo de las orientaciones para el estudio**

Para la comprensión de la asignatura el estudiante debe ser capaz de interpretar algunos conceptos y definiciones fundamentales, como son los de: presupuesto, Presupuesto Maestro, presupuesto de ventas, presupuesto de producción, consumo de materiales directos, consumo de mano de obra directa , costo de venta, Costo de artículos vendidos, gastos de ventas , gastos de administración y estado de ingresos y gastos.



El Presupuesto en la actividad empresarial tiene como objetivo adquirir conocimientos en la actividad de los Costos Predeterminados, saber preparar el Presupuesto de Operaciones de la actividad económica de la empresa y aplicar las técnicas del presupuesto.

El estudiante debe conocer como se elabora el presupuesto de operación en la actividad empresarial y saber diferenciar los tipos de presupuestos maestros.

Es preciso que conozcan los pasos fundamentales en el desarrollo del Presupuesto Maestro. Estos empiezan con el pronóstico de ventas y terminan con el estado de ingresos presupuestado, el presupuesto de caja y el balance general presupuestado. La presentación de los estados financieros es similar a la de los estados financieros regulares, excepto que se trabaja con el futuro y no sobre el pasado.

Se debe conocer que en el desarrollo del Presupuesto Maestro hay básicamente dos enfoques: (1) el enfoque de la alta gerencia y (2) el enfoque de la "base". En el enfoque de la alta gerencia los funcionales principales, tales como los altos ejecutivos de ventas, producción, finanzas y administración, pronostican las ventas basados en su experiencia y en el conocimiento de la compañía y de la industria. En el enfoque de la base, el pronóstico empieza desde abajo con base en los pronósticos elaborados por el personal de ventas. En la mayoría de empresas el enfoque central se encuentra en algún punto intermedio, probablemente más cerca del enfoque de la base; de allí que la gerencia pueda emplear los beneficios en los enfoques generales.

### **Actividades**

Con el objetivo de ejercitar, el estudiante puede redactar en forma de resumen lo estudiado acerca del contenido, responder las preguntas de autoevaluación y los ejercicios propuestos sin mirar las respuestas y otras actividades que aparecen en el anexo 2 de esta Guía de Estudio, las cuales ayudarán a verificar su comprensión de la materia estudiada.



## Resumen

En el inicio de este tema se ha querido llevar los elementos esenciales de organización, antecedentes y contenido general del presupuesto en la actividad empresarial, con el objetivo de adquirir conocimientos en la actividad de los Costos Predeterminados y saber preparar el Presupuesto de Operaciones de la actividad económica de la empresa y aplicar las técnicas del presupuesto.

## Ejercicio Demostrativo No. 1

La siguiente información hace referencia a la Compañía El Ático:

Precio de ventas promedio \$ 56.00

Ventas por territorios (unidades):

	1	2	3	4	5
Enero	67500	80000	35000	101000	91500
Febrero	64000	89500	41000	97500	87500
Marzo	70500	86000	29500	112000	110500

Inventarios deseados de artículos terminados en unidades:

Enero 1..... 204 650 (costo \$ 9 618 550)

Enero 31..... 201 500

Febrero 28..... 195 100

Marzo 31..... 206 100

Se requiere una unidad de material directo para producir una unidad terminada.

El costo del material directo por unidad es de \$ 44,00.

El inventario final deseado de materiales directos: 55% de la producción del mes siguiente.



Producción Abril: 216 710 (unidades)

Las horas estimadas de mano de obra directa y el costo de la mano de obra directa por hora para terminar una unidad difiere cada mes, debido a la disponibilidad variable de trabajadores expertos. Las horas y el costo aparecen como sigue:

	Hrs. por unidad	Costo por Horas.
Enero	0.834409	\$3.595359
Febrero	0.830115	3.613957
Marzo	0.856078	3.504352

Tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación variables por horas de mano de obra directa:

Mano de obra indirecta.....	\$0.50
Impuestos sobre nomina.....	0.20
Mantenimiento.....	0.25
Calefacción y alumbrado.....	0.05
Energía.....	0.10
Varios.....	0.02

Los gastos de ventas variables, como porcentajes del total de ventas en dólares son:

Comisiones.....	0.04%
Viajes.....	0.02
Publicidad.....	0.03
Cuentas Incobrables.....	0.01

Los Gastos Fijos por mes son:

Salarios (ventas).....	\$3 400,00
------------------------	------------



Salarios (oficina).....	650,00
Salarios (ejecutivos).....	2 500,00
Depreciación.....	2 500,00(fábrica)
Impuestos.....	250,00(admón.)
Seguros.....	500,00(admón.)
Impuestos.....	1 000,00(fábrica)
Seguros(fábrica).....	700,00(fábrica)
Supervisión.....	950,00(fábrica)
Mtto.....	600,00(fábrica)
Calefacción y electricidad.....	400,00(fábrica)
Energía.....	350,00(fábrica)
Materiales indirectos.....	1500,00(fábrica)
Mano de obra indirecta.....	700,00(fábrica)

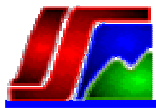
Suponga que:

- ✓ Todos los gastos fijos se pagan cuando se incurren.
- ✓ Las materias primas se pagan cuando se reciben.
- ✓ Las ventas se hacen en efectivo.
- ✓ Los impuestos estimados sobre la utilidad se pagan mensualmente. El saldo de caja a enero 1 es de \$ 500 000,00.

Dada la información anterior, prepare los siguientes presupuestos para la compañía El Ático para el primer trimestre del 2000:

- a) Ventas en unidades y en dólares
- b) Producción.
- c) Compra de materiales directos.
- d) Consumo de materiales directos.
- e) Mano de obra directa.
- f) Costos indirectos de fabricación.





- g) Costo de los artículos vendidos.
- h) Gastos de ventas.
- i) Gastos de Admón.
- j) Estado de ingreso presupuestado, suponiendo una tasa de impuestos del 40%

**Solución:**

1. Presupuesto de ventas:

	Territorio	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
En unidades	1	67500	64000	70500	202000
	2	80000	89500	86000	255000
	3	35000	41000	29500	105000
	4	101000	97500	112000	310500
	5	91500	87500	110500	289500
Total		375000	379000	408500	1163000
En dólares de ventas	1	3780000	3584000	3948000	11312000
	2	4480000	5012000	4816000	14308000
	3	1960000		1652000	5908000
	4	5656000		6272000	17388000
	5	4900000		6188000	16212000
Total		\$21000000	\$21252000	\$22876000	\$65128000

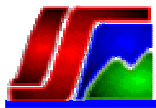
(Precio promedio de ventas \$ 56,00) Compañía el Ático; primer trimestre del 2000.

2. Presupuesto de Producción:

Unidades	Enero	Febrero	Marzo	Total
Presupuesto de Ventas	375 000	379500	408500	1163000
(+) Inventario final deseado	201 500	195900	206100	206100
Subtotal	576 500	575400	614 600	1369100
(-) Inventario Inicial	204 650	201 500	195 900	204650
Unidades de producción necesarias	371850	373 900	418700	1164450

3. Presupuesto de Compra de materiales directos:

Producción necesaria	Enero	Febrero	Marzo	Total
----------------------	-------	---------	-------	-------



Unidades:	371 850	373 900	418 700	1 164 450
(+)Inventario final deseado	205 645	230 285	119 191	119 191
Subtotal	577 495	604 185	537 891	1 283 641
(-)Inventario Inicial	204 518	205 645	230 285	204 518
Compras necesarias	372 977	398 540	307 606	1 079 123
Precio por unidad	44,00	44,00	44,00	44,00
Costo de compra	\$1 641 0988	\$17 53 5760	\$13 534664	\$47 181412

$$373900 \times 55\% = 205645$$

$$418700 \times 55\% = 230285$$

$$216710 \times 55\% = 119191$$

$$371850 \times 55\% = 204518$$

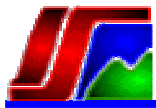
#### 4. Presupuesto de Consumo de Materiales Directos:

	Enero	Febrero	Marzo	Total
Unidades requeridas	371850	418700		
Costo por unidad	44,00	44,00	44,00	44,00
Costo de las unidades Consumidas	\$16361400,00	\$16451600,00	\$18422800,00	\$51235800,00

#### 5. Presupuesto de Mano de Obra Directa:

	Enero	Febrero	Marzo	Total
Unidades requeridas	371850	373900	418700	1164450
Horas de MOD				
(0.834409 x 371850)	310275,00			
(0.830115 x 373900)		310380,00		
(0.856078 x 418700)			358440,00	979095,00
Tasa por MOD	\$3.595359	\$3.613957	\$3.504352	\$ 3.567938
Costo de MOD	\$1115550,00	\$1121700,00	\$1256100,00	\$ 3493350,00

$$\text{Tasa promedio de Mano de Obra Directa} = 3\,493\,350 / 979\,095 = \$ 35.68$$



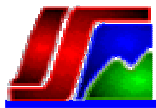
6. Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación:

Enero (Horas de MOD: 310 275)

	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	\$1500,00		\$1500,00
MO Indirecta	700,00	\$155 138,00	155 838,00
Supervisión	950,00		950,00
Impuestos sobre la nomina		62 055,00	62 055,00
Mantenimiento	600,00	77 569,00	781 69,00
Calefacción y alumbrado	400,00	15 514,00	15 914,00
Energía	350,00	31 028,00	31 378,00
Seguros	700,00		700,00
Impuestos	1000,00		1000,00
Depreciación	2500,00		2500,00
Varios		6206,00	6206,00
Total	\$8700,00	\$347 510,00	\$356 210,00

Febrero (Horas de MOD: 310 380)

	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	\$1500,00		\$1500,00
Mano de Obra Indirecta	700,00	\$155 190,00	155 890,00
Supervisión	950,00		950,00
Impuestos sobre la nomina		62 076,00	62 076,00
Mantenimiento	600,00	77 595,00	78 195,00
Calefacción y alumbrado	400,00	15 519,00	15 919,00
Energía	350,00	31 038,00	31 388,00
Seguros	700,00		700,00
Impuestos	1000,00		1000,00
Depreciación	2500,00		2500,00
Varios		6206,00	6206,00
Total	\$8700,00	\$347 626,00	\$356 326,00



Marzo (Horas de MOD: 358 440)

	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	\$1500,00		\$1500,00
MO Indirecta	700,00	\$179 200,00	179920,00
Supervisión	950,00		950,00
Impuestos sobre la nomina		71 688.00	71688,00
Mtto	600,00	89 610.00	90210,00
Calefacción y alumbrado	400,00	17 922.00	18322,00
Energía	350,00	35 844.00	36194,00
Seguros	700,00		700,00
Impuestos	1000,00		1000,00
Depreciación	2500,00		2500,00
Varios		7169.00	7169,00
Total	\$8700,00	\$ 401453,00	\$410153,00

7. Presupuesto del costo de los artículos vendidos: Primer Trimestre del 2000

Presupuestos de apoyo	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Presupuesto de materiales directos	\$16361400,00	\$16451600,00	\$18422800,00	\$51235800,00
Mano de obra directa presupuestada	1115550,00	1121700,00	1256100,00	3493350,00
Costos indirectos de fabricación	356210,00	356326,00	410153,00	1122689,00
Costos totales de manufactura	\$17833160,00	\$17929626,00	\$20089053,00	\$55851839,00
(+) Inventario Inicial de artículos terminados	9618550,00	9663940,00	9393405,00	9618550,00
Artículos disponibles	\$27451710,00	\$27593566,00	\$29482458,00	\$65470389,00
(-) Inventario F. artículos terminados	9663940,00	9393405,00	9888678,00	9888678,00
Costo de los artículos terminados	\$17787770,00	\$18200161,00	\$19593780,00	\$55581711,00



$$\$17\,833\,160 + 371\,850 = \$47.96 \times 201\,500 = \$9\,663\,940$$

$$\$17\,929\,626 + 373\,900 = \$47.95 \times 195\,900 = \$9\,393\,405$$

$$\$20\,089\,053 + 418\,700 = \$47.98 \times 206\,100 = \$9\,888\,678$$

Tipo de Gastos	Fijos	Variables	Total
Salarios	\$3400,00		\$3400,00
Comisiones (0.04%)		\$8400,00	8400,00
Viajes (0.02%)		4200,00	4200,00
Publicidad (0.03%)		6300,00	6300,00
Cuentas Incobrables (0.01%)		2100,00	2100,00
Total gastos de ventas	\$3400,00	\$21 000,00	\$24 400,00

8. Presupuesto de gastos de ventas. Enero 2000 (ventas de 21000 000)

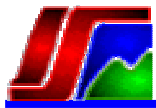
Febrero 2000 (ventas de 21 252 000)

Marzo 2000 (ventas de 22 876 000)

Tipos de Gastos	Fijos	Variables	Total
Salarios	\$ 3400.00		\$ 3400.00
Comisiones (0.04%)		\$ 9150.00	9150.00
Viajes (.02%)		4575.00	4575.00
Publicidad (.03%)		6863.00	6863.00
Cuentas Incobrables (.01%)		2288.00	2288.00
Total Gastos de Ventas	\$ 3400.00	\$ 22 876.00	\$ 26 276.00

9. Presupuesto de gastos de administración por mes

Tipo de gasto	Total
Sueldos a ejecutivos	\$2800,00
Sueldos de oficina	650,00
Seguros	500,00



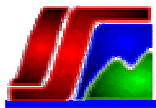
Impuestos	250,00
Total de gastos de admón.	\$4200,00

10. Presupuesto de gastos de administración por mes

Tipo de gasto	Fijos	Variables	Total
Salarios	\$3400,00		\$3400,00
Comisiones (0.04%)		\$8501,00	8501,00
Viajes (0.02%)		4250,00	4250,00
Publicidad (0.03%)		6376,00	6376,00
Cuentas Incobrables (0.01%)		2125,00	2125,00
Total gastos de ventas	\$3400,00	\$21252,00	\$24652,00

11. Estado de Presupuesto de ingresos:

Presupuesto de apoyo	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Ventas	\$21000000,00	\$21252000,00	\$22876000,00	\$65128000,00
Costo de los artículos vendidos	17787770,00	18200161,00	19593780,00	55581711,00
Utilidad bruta	\$3212230,00	\$3051839,00	\$3282220,00	\$9456289,00
Gastos de Operación				
Gastos de ventas	\$24400,00	\$24652,00	\$26276,00	\$75328,00
Gastos de admón.	4200,00	4200,00	4200,00	12600,00
Total de gastos de operación.	28600,00	\$28852,00	\$30476,00	\$87928,00
Utilidad antes de impuestos	\$183630,00	\$3022987,00	\$3251744,00	\$9458361,00
Impuestos sobre la utilidad neta	1273452,00	1209195,00	1300698,00	3783345,00
Utilidad neta	\$1910178,00	\$1813792,00	\$1951046,00	\$5675016,00



### Ejercicio Demostrativo No. 2

Una empresa productora para la elaboración del Presupuesto Maestro brinda la siguiente información:

Materiales	P 1	P 2	Precio	Inventario Inicial	Inventario Final
L	2 m	3 m	\$20.00	300 m	150 m
M	8 uds	10 uds	10.00	200 uds.	100 uds
MOD	20h	15h	8.00		
Volumen de Ventas Esperadas	3000 uds	2000 uds			
Precio de Venta	\$ 500.00	\$ 100.00			
Inventario Final Deseado	100 uds	200 uds			
Inventario Inicial	150udsx280.60	50udsx280.40			

- ✓ Los Gastos de administración esperados son de \$1000.00
- ✓ Los Gastos indirectos se distribuyen en base a las horas de MOD y los mínimos se estiman en \$2500.00
- ✓ Los Gastos de distribución y venta se estiman en \$ 3000.00

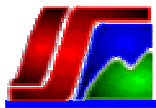
#### Solución:

##### 1. Presupuesto de Venta

Productos	Unidades a Vender	Precio	Importe
1	3000	\$500.00	\$1 500 000.00
2	2000	100.00	200 000.00
3			\$1 700 000.00

##### 2. Presupuesto de Producción

Productos	1	2
Inventario Final de producción terminados deseados	100	200
(+)Unidades a vender	3000	2000
Necesidad de producir	3100	2200
(-)Inventario Inicial de producción terminada	150	50



Unidades a Producir	2950	2150
---------------------	------	------

### 3. Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

Materiales	1	2	Total de Unidades	Precio	Importe
L	2950 x 2=5900	2150 x 3=6450	12 350 m	\$ 20.00	\$ 247 000.00
M	2950 x 8=236000	2150 x10=21500	45 100 uds	10.00	451 000.00
Total			57 450		\$ 698 000.00

### 4. Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	L	M
Inventario Final Deseado	150	100
(+)Consumo Total de uds	12 350	45 100
Necesidad de Compra	12 500	45 200
Inventario Inicial	300	200
Unidades a Comprar	12 200	45 000
Precio	20.00	10.00
Costo de Compra	244 000.00	450 000.00

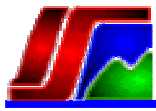
### 5. Presupuesto de Mano de Obra Directa

Productos	Unidades a producir	Hrs por unidades	Total de Hrs.	Tarifa	Total
1	2950	20	59 000	\$ 8.00	\$472000.00
2	2150	15	32 250	8.00	258 000.00
Total			91 250		730 000

### Anexo del Presupuesto de Mano de Obra Directa:

Salario	\$730 000.00
9.09%	66 357.00
Salario Complementario	796 357.00





14%	111 489.25
25%	199 089.25
Total	1 106 936.23

Tarifa por horas = Anexo del presupuesto de MOD/Total de horas de MOD

$$1\ 106\ 936.23 / 91\ 250\ \text{hrs.} = 12.13$$

#### 6. Presupuesto de Distribución de los Costos Indirectos

Tasa de distribución = Total de costos indirectos/ Base de distribución

$$\text{Tasa de distribución} = 2500 / 91\ 250$$

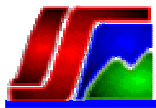
$$\text{Tasa de distribución} = 0.02739$$

#### 7. Ficha de Costo

Elementos	Producto 1			Producto 2	
	Precio	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
L	\$ 20.00	2m	\$ 40.00	3 m	\$ 60.00
M	10.00	8 uds	80.00	1150	100.00
MOD	12.13	20	242.60	15	181.95
Gastos Ind.	0.02739	20	0.55		0.41
Costo Unit.			\$ 363.15		\$ 342.36

#### 8. Presupuesto para la Variación de la Producción Terminada

Productos	Inventario Inicial	Inventario Final
1	150x280.60=42 090.00	100x 363.15=36 315.00
2	50x280.40=14 020.00	200x342.36=68 472
Total	\$ 56 112.50	\$ 104 787.00



#### 9. Presupuesto de Costo de Venta

Consumo de materiales directos	\$ 698 000.00
MOD	1 106 936.00
Gastos Indirectos	2500.00
Costo de Producción	\$1 807 436.23
Invent. Inicial de Producción Terminada	56 112.50
Subtotal	\$1 863 548.73
(-)Producción Term.	104 787.00
Costo de Venta	\$ 1 758 761.73

#### 10. Presupuesto de Estado de Ingresos y Gastos

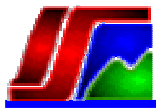
Ventas.....	\$ 1 700 000.00
(-)Costo de Venta.....	1 758 761.73
Pérdida Bruta en Venta.....	(\$ 58 761.73)
Gasto de distribución y venta.....	3000.00
Pérdida Neta en Venta.....	(\$ 61 761.76)
Gasto de admón. y Generales.....	1000.00
Pérdida Neta.....	(\$62 761.73)

#### **Orientaciones para el estudio**

**Tema II:** Los Costos Estándar y su establecimiento. El Presupuesto Flexible y control de gastos generales. Niveles de capacidad de producción. Análisis de las variaciones.

#### **Sistema de conocimientos**

- ✓ Cálculo y análisis de las variaciones.
- ✓ Análisis de las variaciones.



**Objetivos Instructivos:**

- ✓ Aplicar las técnicas de presupuesto y costos estándar en el proceso de planificación.
- ✓ Control de los costos y evaluación del desempeño.
- ✓ Definir los diferentes costos estándar.

**Sistema de Habilidades:**

- ✓ Preparar los informes de ejecución para la medición del desempeño.
- ✓ Realizar los análisis correspondientes de las variaciones de los costos estándar.
- ✓ Aplicar el buen cálculo y análisis de las variaciones.

**Sistema de Evaluaciones:**

- ✓ Evaluaciones sistemáticas del estudio independiente.
- ✓ Evaluación escrita.
- ✓ Un seminario de tres (3) horas.
- ✓ Evaluación de una prueba parcial del tema de dos (2) horas.

**Introducción a la unidad didáctica**

El estudio de los costos estándar es de singular importancia porque son objetivos fijados por la gerencia, que funcionan como controles para confrontar los resultados reales. Generalmente los costos estándar forman parte del sistema de costos.

Los costos estándar son también conocidos como costos planeados, predeterminados, programados y especificados.

**Desarrollo de las orientaciones para el estudio**

Este tema está estrechamente relacionado con el contenido del tema anterior, se concentra en el estudio del costeo real, normal y estándar, el uso de los



estándares, tipos de estándares, establecimiento de los estándares, presupuesto flexible y control de gastos generales, enfoque básico del presupuesto flexible.

El estudiante debe tener dominio del concepto de costo estándar, que los costos estándar se utilizan para controlar los costos, costear los inventarios, para la planeación presupuestaria, para fijar los precios de los productos y para el mantenimiento de los registros. Además debe conocer cómo calcular las variaciones de materiales directos y de Mano de Obra Directa y los costos indirectos de fabricación.

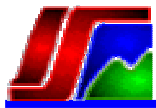
Existen tres tipos básicos de estándares que pueden emplearse, fijo o básico, ideal y alcanzable.

### **Actividades**

Con el objetivo de ejercitar, el estudiante puede redactar en forma de resumen lo estudiado acerca del contenido, responder las preguntas de autoevaluación y los ejercicios propuestos sin mirar las respuestas y otras actividades que aparecen en el anexo 2 de esta Guía de Estudio, las cuales ayudarán a verificar su comprensión de la materia estudiada.

### **Resumen**

Se han expuesto en el desarrollo de este tema, los elementos esenciales a tener en cuenta en el establecimiento de los costos estándares, debido a que el establecimiento de estándares para materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son una parte integral de cualquier sistema de costo estándar. Además se pudo verificar que el costo de elaborar un producto puede determinarse antes de que comience la producción, o calcularse una vez que la producción se haya completado.



### Ejercicio Demostrativo No. 1

Modas Boga SA produce blusas finas para damas, fabricadas en lotes para satisfacer pedidos de los clientes. Las empresas disponen de almacenes por departamentos ubicados en diferentes ciudades. Modas Boga SA cose las etiquetas en las blusas de almacenes particulares. Los costos estándar para una docena de blusas son:

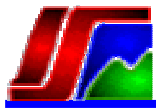
Materiales directos (24 yardas @ \$1.10).....	\$26,40
Mano de obra directa (3 horas @ \$4.90).....	14.70
Costos indirectos de fabricación (3 horas @ \$4.00)	<u>12.00</u>
Costos estándar por docena.....	<u>\$53.10</u>

Durante Junio de 19\*1, Modas Boga trabajó en tres pedidos, cuyos registros de costos por órdenes revelan lo siguiente:

Lote <u>No.</u>	Unidades por lote <u>(Docenas)</u>	Material utilizado <u>(Yardas)</u>	Horas <u>trabajadas</u>
22	1 000	24 100	2 980
23	1 700	40 440	5 130
24	1 200	28 825	2 890

También se dispone de la siguiente información:

- 1- Boga S.A. compró 95 000 yardas de material durante Junio con un costo de \$106 400. La variación precio de materiales se registra cuando se compran los artículos. Todos los inventarios se llevan al costo estándar.
- 2- La mano de obra directa durante Junio totalizó \$55 000. Según los registros de nóminas, a los empleados de producción se les pagó a \$5,00 la hora.
- 3- Los costos indirectos de fabricación durante Junio ascendieron a \$45600.



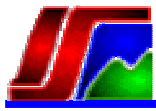
- 4- Para el año de 19\*1 se presupuestó un total de \$576 000 de costos indirectos de manufactura basados en la producción estimada de la planta a su capacidad normal de 48 000 docenas de blusas al año. Los costos indirectos de manufactura a este nivel de producción son 40 % fijos y 60 % variables. Los costos indirectos de manufactura se aplican sobre la base de horas de mano de obra directa.
- 5- A Junio 1 no había inventario de trabajo en proceso. Durante Junio se completaron los lotes 22 y 23 y se vendieron por \$220 000. Todos los materiales fueron enviados para el lote 24 el cual estaba terminado en un 80 % en cuanto a mano de obra directa.
- 6- La empresa utiliza un sistema de costos por ordenes de trabajo para acumular los costos
  - a) Calcule el costo estándar total de los lotes 22 , 23 y 24 para junio de 19x1
  - b) Calcule la variación precio de los materiales directos de Junio de 19x1
  - c) Para cada lote producido durante Junio de 19x1, calcule:

La variación eficiencia (cantidad) de los materiales directos.

La variación eficiencia de la mano de obra directa.

La variación precio (tasa) de la mano de obra0 directa.

- d) Calcule la variación precio, eficiencia y volumen de producción para los costos indirectos de fabricación para Junio de 19x1.
- e) Calcule la disposición de las variaciones para Junio de 19x1. La empresa prorrotea todas las variaciones a los inventarios y al costo de los artículos vendidos. Prorrotea la variación precio de los materiales directos y la variación eficiencia de los materiales directos con base en el número de yardas a cada cuenta. Prorrotea las variaciones de los costos de conversión con base en el número de unidades equivalentes a cada cuenta.  
Registrar el resumen de los asientos de diario para Junio de 19 x 1



**Solución:**

a) Costos estándar total de los lotes 22, 23 y 24

<u>Lote</u>	<u>Cantidad</u> <u>(Docenas)</u>	<u>Costo estándar</u> <u>por docenas</u>	<u>Costo</u> <u>estándar total</u>
22	1000	\$53.10	\$53 100.00
23	1700	53.10	90 270.00
24	1200	47.76*	<u>57 312.00</u>
			\$200 682.00

*Costo estándar de materiales directos.....	\$ 26.40
Costo estándar de mano de obra directa (80% X \$14.70)	11.76
Costo estándar de costos indirectos de fabricación (80% X \$12.00)	<u>9.60</u>
Total.....	\$47.76

b) Variación precio de los materiales directos

Costos unitario real de los materiales directos comprados:

$$\$106\,400 \div 95\,000 = \$1.12$$

$$\$1\,900 = (\$1.12 - \$1.10) \times 95\,000$$

Desfavorable.

Eficiencia de materiales directos (variación cantidad)

Lote 22

Cantidad estándar permitida

$$24 \text{ yardas por docenas} \times 1000 \text{ docenas} = 24\,000 \text{ yardas}$$



$$\$110 = (24\ 100 - 24\ 000) \times \$1.10$$

Desfavorable

Lote 23

24 yardas por docena x 1 700 docenas = 40 800 yardas

$$(\$396) = (\$40\ 400 - 40\ 800) \times \$1.10$$

Favorable

Lote 24

Cantidad estándar permitida

24 yardas por docena x 1 200 docenas = 28 800

$$\$27.50 = (28\ 825 - 28\ 800) \times \$1.10$$

Desfavorable

Variación eficiencia de la mano de obra directa

Lote 22

Horas estándar permitidas:

3 Horas por docena x 1 000 docena = 3 000

$$(\$98) = (2\ 980 - 3\ 000) \times \$4.90$$

Favorable

Lote 23

Horas estándar permitidas

3 horas por docena x 1 700 docenas 5 100

$$\$147 = (5\ 130 - 5\ 100) \times \$4.90$$

Desfavorable

Lote 24

Horas estándar permitidas:

3 horas por docena x 960\* docenas equivalentes = 2 880

$$\$49 = (2\ 890 - 2\ 880) \times \$4.90$$





Desfavorable

\*1 200 x 80%

Variación precio (tasa) de mano de obra directa

Lote 22

\$298= (\$5.00 - \$4.90) x 2 980

Desfavorable

Lote 23

\$513 = (\$5.00 - \$4.90) x 5 130

Desfavorable

Lote 24

\$289 = (\$5.00 - \$4.90) x 2 890

Desfavorable

Variaciones de costos indirectos de fabricación

Tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación totales=\$4.00

Variaciones 60 % x \$4.00=\$2.40

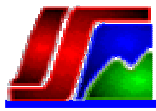
Fijos 40 % x \$4.00=\$1.60

Variables (\$2.40 x 11 000	\$26 400.00
Fijos (\$576 000 / 12 x 40 %)	<u>19 200.00</u>
Total para Junio	\$45 600.00

\*2 980 + 5 130 + 2 890

Presupuesto para 11 000\* horas reales

1 Variación precio



$$\$0 = \$45\,6000 - \$45\,600$$

Variación eficiencia

$$\$48.00 = (11\,000 \text{ horas reales de mano de obra directa}$$

Desfavorable - 10\,980\* estándar de mano de obra directa x  
\$2.40 por hora de mano de obra directa

$$*300 + 5\,100 + 2\,880$$

Volumen de producción

Horas esperadas para Junio

$$\frac{144\,000 \text{ horas anuales}^*}{12 \text{ meses}} = 12\,000$$

\*48\,000 docenas de blusas anuales x 3 por hora de mano de obra directa, por docena

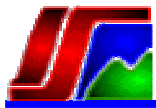
$$\$1\,632.00 \quad (12\,000 \text{ denominador de horas de mano de obra directa})$$

=

Desfavorable - 10\,980 horas estándar de mano de obra directa x \$1.60  
por hora

Disposición de las variaciones

Variación precio de los materiales directo: 95\,000 yardas compradas



a) Inventario de materiales:		<u>Yardas</u>	<u>Fracción</u>
Compras		95 000	
Usos:	Lote 22	24 100	
	Lote 23	40 400	
	Lote 24	<u>28 825</u>	93 365
		1 635	1 635/ 95 000

b) Variación eficiencia de materiales directos:

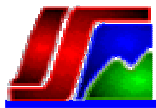
Cantidad estándar permitida:			
Lote 22	24 000		
Lote 23	40 800		
Lote 24	<u>28 800</u>	93 600	
Consumo de materiales	<u>93 365</u>	(235)	235/95 000
c) Inventario de trabajo en proceso		28 800	28 800/95 000
(Lote 24)	(Al estándar)		

d) Inventario de artículos terminados -0-

e) Costo de artículos vendidos (al estándar):

Lote 22	24 000	<u>64 000</u>	64 800/95 000
Lote 23	<u>40 000</u>		95 00
Total			

La variación precio de los materiales directos se pueden ahora prorratear como sigue:



Variación de Precio de los Materiales Directos desfavorables X Fracción =  
Total Asignado

Prorrateo a:

Inventario de materiales	\$1 900	1 635/95 000	\$3.00
Variación eficiencia de- Materiales directos	1 900	(235/95 0000	(5)
Inventario de trabajo en - Proceso, lote 24	1 900	28 800/95 000	576
Costo de artículos vendidos- Lote 23 y 24	1 900	64 800/95 000	<u>\$1 296.00</u>
Total		\$ 1 900.00	

Variación eficiencia de materiales directos:

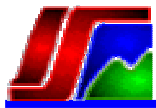
La variación de materiales directos se puede ahora prorratear como sigue:

Costos estándar III: Asientos de diario y disposición de las variaciones

Variación eficiencia de materiales directos, favorable X Fracción = Total  
Asignado

Prorrateado a:

Inventario de trabajo en- proceso, lote 24	\$(264)*	28 800/93 600†	\$(81.00)
Costo de artículos vendidos Lote 22 y 23	(264)	64 800/93 600	<u>(183)</u>
Total			<u>\$(264.00)</u>
Lote 22.....	\$110.00		



Lote 23.....396.00

Lote 24.....27.50

Total..... \$ (258.50)

Variación precio de materiales directos

Directos                                    ( 5.00 )

Total..... \$ (263.50 ) o \$(264) aproximado

+28 800 + 64 800 = 93 600

Variación de costos de conversión totales:

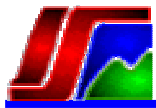
		Unidades	
		<u>Equivalentes</u>	<u>Fracción</u>
Inventario de trabajo en proceso			
Lote 24 (1 200 X 80 %)			
Lote 22	1 000		
Lote 23	1 700	<u>2 700</u>	270/366960
			96/366

Costo de artículos vendidos:

Total    3 660

Variaciones de costos de conversión:

Eficiencia de mano de obra directa:



Lote 22.....	\$ (98.00)	
Lote 23.....	147.00	
Lote 24.....	<u>49.00</u>	\$ 98.00
Precio de mano de obra directa:		
Lote 22.....	\$ 298.00	
Lote 23.....	513.00	
Lote 24.....	<u>289.00</u>	1 100.00

Costos indirectos de fabricación:

Precio.....	\$-0.00	
Eficiencia.....	48.00	
Volumen de producción.....	<u>1 632.00</u>	<u>1 680.00</u>
Total.....		<u>\$ 2 878.00</u>

Las variaciones de los costos de conversión totales se pueden asignar ahora como sigue:

Variaciones Desfavorables de Costos de conversión totales X Fracción = Total  
Asignado

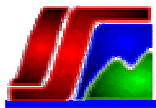
Prorrateado a:

Inventario de trabajo en			
Proceso, lote 24	\$2 878	96/366	\$ 755
Costo de artículos vendidos	2 878	270/366	<u>2 123</u>
Total			\$2 878

Resumen de los asientos de diario:

1 Para registrar la compra de materiales directos:

Inventario de materiales	\$104 500.00	
Variación precio de materiales directos	1 900.00	
Cuentas por pagar		\$106 400.00

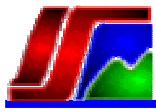


2 Para registrar el consumo de materiales directos:

Inventario de trabajo en proceso, lote 22		
(1 000 x 20 \$1.10)	\$26 400.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 23		
(1 700 x 24 x \$1.10)	44 800.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 24		
(1 200 x 24 x \$1.10)	31 600.00	
Variación de eficiencia de materiales directos		\$ 259.00
Inventario de materiales		102 701.00

3 Para registrar la mano de obra directa:

Inventario de trabajo en proceso, lote 22		
(1 000 x 3 x \$4.90)	\$14 700.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 23		
(1 700 x 3 x \$4.90)	24 990.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 24		
(1 200 x 80% x 3 x \$4.90)	14 112.00	
Variación eficiencia de mano de obra directa		
Lote 22.....\$(98.00)		
Lote 23..... 147.00		
Lote 24..... <u>49.00</u>	98.00	
Variación precio de mano de obra directa		
Lote 22.....\$298.00		
Lote 23.....513.00		
Lote 24..... <u>289.00</u>	1 100.00	
Nóminas por pagar		\$ 55 000.00



3 Para registrar los costos indirectos de fabricación reales:

Control de costos indirectos de fabricación	\$45 600.00	
Créditos varios		\$ 45 600.00

5 Para registrar los costos indirectos de fabricación aplicados:

Inventario de trabajo en proceso, lote 22 (1 000 x 3 x \$4.00)	\$ 1 200.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 23 (1 700 x 3 x \$4.00)	20 400.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote 24 (1 200 x 80% x 3 x \$4.00)	11 520.00	
Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 43 920.00

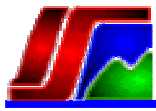
6 Para registrar las unidades terminadas:

Inventario de artículos terminados	\$143 370.00	
Inventario de trabajo en proceso, lote22 (1 000 x \$53.10)		\$ 53 100.00
Inventario de trabajo en proceso, lote23 (1 700 x \$53.10)		90 270.00

7 Para registrar las unidades vendidas:

Costo de artículos vendidos	\$143 370.00	
Inventario de artículos terminados		\$143 370.00





Cuentas por cobrar	220 000.00	
Ventas		220 000.00

8 Para registrar las variaciones de costos indirectos de fabricación:

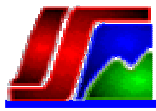
Costos indirectos de fabricación		
Aplicados	\$43 920.00	
Variación eficiencia de costos		
Indirectos de fabricación	48.00	
Variación volumen de producción de		
Costos indirectos de fabricación	1 632.00	
Control de costos indirectos de		
Fabricación		\$45 600.00

9 Para prorratear la variación precio de materiales directos:

Inventario de materiales	\$33.00	
Inventario de trabajo en proceso,		
Lote 24	576.00	
Costos de artículos vendidos	1 296.00	
Variación precio de materiales directos		\$1 900.00
Variación eficiencia de materiales directos		5.00

10 Para prorratear la variación eficiencia de materiales directos:

Variación eficiencia de		
Materiales directos	\$264.00	
Inventario de trabajo en proceso,		



Lote 24	\$ 81.00
Costo de artículos vendidos	183.00

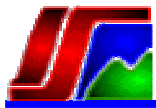
11 Para prorratear las variaciones de costos de conversión:

Inventario de trabajo en proceso,	
Lote 24	\$755.00
Costos de artículos vendidos	2 123.00
Variación eficiencia de	
Mano de obra directa	\$ 98.00
Variación precio de mano de	
Mano directa	1 100.00
Variación eficiencia de costos	
Indirectos de fabricación	48.00
Variación de volumen de	
producción de costos indirectos de	
fabricación	1 632.00

### Ejercicio Demostrativo No. 2

La Cía. Caliviejo SA. ha introducido un nuevo producto, puesto que será producido en un buen departamento, la 1ra. Unidad requerirá de 5 horas de Mano de Obra Directa y esta cuesta a \$ 5.25 por hora.

a) Suponiendo una tasa de aprendizaje del 95 %. Calcule el acumulado promedio de horas de Mano de Obra Directa necesaria y la producción de total de por hora para la trigésima



segunda mitad.

b) Calcule el costo de Mano de Obra Directa y el costo de la misma por unidad, para cada uno de las unidades acumuladas de producción.

**Solución:**

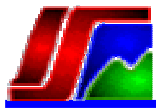
a)

Unidades acumuladas de producción	Promedio acumulado por uds.(hrs.)	Cálculos	Total de horas necesarias
1	5		5
2	4.75	(5x0.95)	9.5
4	4.513	(4.75x0.95)	18.052
8	4.287	(4.513x0.95)	34.296
16	4.073	(4.287x0.95)	65.168
32	3.869	(4.073x0.95)	123.808

Producción por horas de MOD	Cálculos
0.20.....	(1 / 5)
0.21.....	(2 / 9.5)
0.22.....	(4 / 18.052)
0.23 .....	(8 / 34.296)
0.25.....	(16 / 65.168)
0.26.....	(32 / 123.808)

b)

Unidades acumuladas de producción	Costos de MOD	Cálculos	Costos de MOD por unidad
1	26.26	(5x5.25)	26.25
2	49.88	(9.5x5.25)	24.94
4	94.77	(18.052x5.25)	23.69



8	180.05	(34.296x5.25)	22.51
16	342.13	(65.168x5.25)	21.38
32	649.99	(123.808x5.25)	20.31

c)

Unidades acumuladas de producción	Producción por horas de MOD
1	0.20
2	0.21
4	0.22
8	0.23
16	0.25
32	0.26

### Orientaciones para el estudio

#### Tema III: Costeo Directo

##### Sistema de Conocimiento:

- ✓ El costeo variable directo vrs. costeo por absorción. Ventajas y desventajas del Costeo Directo.

##### Objetivos Instructivos:

- ✓ Aplicar las técnicas costeo variable directo en la toma de decisiones gerenciales.
- ✓ Conocer y aplicar correctamente Ventajas y Desventajas del Costeo Directo.

##### Sistema de Habilidades:

- ✓ Utilizar la técnica de costeo variable directo en el proceso de administración.
- ✓ Emplear el costeo variable directo o por absorción.



### **Sistema de Evaluaciones:**

- ✓ Evaluación sistemática del Estudio Independiente.
- ✓ Evaluaciones escritas del tema
- ✓ Evaluación de una prueba parcial final de todos los temas de 4 horas.

### **Introducción a la unidad didáctica**

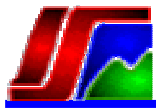
El Costeo Directo es útil en la evaluación de la ejecución y solicita información oportuna o para realizar importantes análisis de la relación costo-volumen-utilidad.

El uso del costeo directo ha tomado fuerza en los últimos años por ser más adecuado a las necesidades de la administración con respecto a la planeación, el control y la toma de decisiones. Puesto que la utilidad bajo el costeo directo se mueve en la misma dirección en que se mueve el volumen de ventas, los estados de operación pueden ser más fácilmente entendidos por la administración general, por los ejecutivos de mercado y producción así como por los diferentes supervisores departamentales.

El costeo directo puede llegar a asignar responsabilidades de acuerdo a las líneas de la organización; la ejecución individual puede elevarse sobre datos confiables basados en el periodo corriente. El estado de costo de los artículos manufacturados por el costeo por absorción y directo puede prepararse para todas las áreas de la compañía, con costos separados en fijos y variables y mostrando claramente cualquier variación.

### **Desarrollo de las orientaciones para el estudio**

Este tema tiene como objetivo que el estudiante sepa utilizar las técnicas de Costeo variable - directo en el proceso de administración. También como emplear el Costeo variable - directo o por Absorción.



El estudiante debe saber que bajo el costeo directo, únicamente los costos indirectos de fabricación que varían con el volumen se cargan al producto. El concepto de costeo directo considera solamente los costos de los materiales, la mano de obra directa y los costos de fabricación variables como costos del producto. El Costeo Directo se basa generalmente en que el costo de los productos fabricados se sustenta en el costeo de absorción o costeo directo.

### **Actividades**

Con el objetivo de ejercitar, el estudiante puede redactar en forma de resumen lo estudiado acerca del contenido, responder las preguntas de autoevaluación y ejercicios propuestos sin mirar las respuestas y otras actividades que aparecen en el anexo 2 de esta Guía de Estudio, las cuales ayudarán a verificar su comprensión de la materia estudiada.

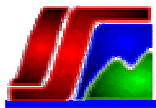
### **Resumen**

En el desarrollo de este tema se trató de forma general todo lo relacionado con el costeo directo y por absorción. Se hizo una comparación del costeo directo con el costeo por absorción, analizándose sus ventajas y desventajas.

Se pudo conocer que las ventajas del costeo directo por lo general han sido bien reconocidas por altos ejecutivos, gerentes de producción, ejecutivos de mercadeo y analistas de costos. Además el costeo directo supera el principal problema del costeo de absorción, o sea la deformación de las ventas en el tiempo, el costo de los artículos vendidos y la utilidad neta.

### **Ejercicio Demostrativo No. 1**

La Cía. Estrada esta interesada en comparar sus ganancias netas correspondientes a dos periodos diferentes. Los datos de operación de la Cía. aparecen a continuación.



	Periodo 1	Periodo 2
Producción estándar en uds.	30 000	30 000
Producción real en uds.	30 000	25 000
Ventas en uds.	25 000	30 000
Precio de venta en uds.	15.00	1500
Costo de venta de manufactura por ud.		
Materiales directos	1.50	
Mano de Obra Directa	2.50	
Costos indirectos variables	2.00	
Costos variables totales de producción por ud.	6.00	6.00
Costos indirectos de fabricación fijos (\$ 4.00x ud)	120 000	120 000
Gasto de venta y admón. todos fijos	50 000	60 000

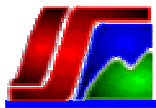
**Se pide:**

- a) Prepare el estado de utilidades para los dos siguientes periodos según:
  1. Método costeo de absorción
  2. Método costeo directo
- b) Contabilice la diferencia en las ganancias netas en los dos métodos.
- c) Explique porque las ganancias son iguales según los dos métodos para los dos periodos combinados.
- d) Si la empresa empleó el costeo directo en sus registros contables formales. ¿Qué ajustes se requieren en los informes externos?

**Solución:**

- a) Estado de Utilidades

Período 1  
Costeo de absorción



Ventas (25 000 x 15).....	\$ 375 000.00
Costo de artículos vendidos	
Costo de manufactura del período (500 x 10).....	300 000.00
(-) Inventario Inicial (5000 x 10).....	50 000.00
Costo de artículos vendidos.....	250 000.00
Utilidad Bruta.....	125 000.00
Ganancia en venta y admón.....	50 000.00
Ganancias Netas.....	75 000.00
Costo variable de manufactura (6) + Costo directo fijo por ud. (4)...	10.00

#### Costeo Directo

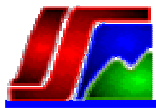
Ventas (25 000 x 15).....	\$ 375 000.00
Costo de artículos vendidos	
Costo variable de manufactura del período (30 000 x 6).....	180 000.00
(-) Inventario Final (30 000 x 6).....	30 000.00
Costo de Venta de artículos vendidos.....	150 000.00
Margen de contribución.....	225 000.00
(-) Costos indirectos de fabricación.....	<u>120 000.00</u>
	105 000.00
Gasto de venta y admón.....	50 000.00
Utilidad Neta.....	\$ 55 000.00

#### Período 2

##### Costeo de absorción

Ventas (30 000 x 15).....	\$450 000.00
Costo de artículos vendidos	
(-) Inventario Inicial (5000 x 10).....	50 000.00



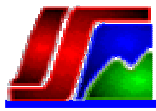


Costo de manufactura del período (25000 x 10).....	300 000.00
(-) Inventario Inicial.....	0.00
Costo de artículos vendidos.....	300 000.00
Utilidad Bruta.....	150 000.00
Costos indirectos de fabricación subabsorvidos.....	<u>20 000.00</u>
	130 000.00
(-)Gasto venta y admón.....	60 000.00
Utilidad Neta.....	70 000.00
Costo indirecto de fabricación fijos presupuestados.....	120 000.00
Costo indirecto de fabricación aplicado.....	100 000.00
Costo indirecto de fabricación subabsorvidos.....	20 000.00

#### Costeo Directo

Ventas (30 000 x 15).....	\$ 450 000.00
Costo de artículos vendidos	
(-) Inventario Inicial (5 000 x 6).....	30 000.00
Costo variable de manufactura .....	150 000.00
(-) Inventario Final.....	0.00
Costo variable de artículos vendidos.....	180 000.00
Margen de contribución.....	270 000.00
(-) Costos indirectos de manufactura.....	<u>120 000.00</u>
	150 000.00
(-) Gasto de venta y admón.....	160 000.
Utilidad Neta.....	\$90 000.00

- b) La diferencia entre la utilidad neta del periodo 1 es de 75000 costeo por absorción y los 55 000 costeo directo es atribuible a los 20 000 de costos indirectos de fabricación en el inventario final en el costeo absorción los



cuales no se cargaran a al estado de utilidades hasta el periodo siguiente cuando vendan las unidades.

- c) Las ventas igualan la producción en los periodos combinados por tanto las utilidades netas son iguales bajo los dos métodos para los dos periodos combinados porque no había inventario inicial en el período 1, ni inventario final en el 2.
- d) Si la empresa utiliza el costeo directo en sus registros contables formales, el costo de los artículos vendidos en el estado de utilidades y el inventario final en el estado de posición financiera tendrían que ajustarse en base del costeo por absorción para los informes externos de los accionistas.



*Conclusiones*



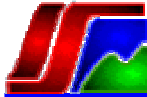
## *CONCLUSIONES*

El Departamento de Contabilidad y Finanzas del Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa no contaba con una Guía de estudio de la asignatura Costo Predeterminado que permitiera el desarrollo del proceso de autopreparación de los estudiantes y con el desarrollo de este trabajo, se arribó a las siguientes conclusiones:

- ✓ El estudiante cuenta con un material que le permite conocer las definiciones y conceptos más importantes de cada tema o contenido, los libros de texto o documentos que podrán ser utilizados, así como una serie de ejercicios formulados a través de situaciones problemáticas de la realidad vigente en el entorno nacional.
- ✓ Permite que alcancen una conciencia de la importancia que tienen los costos de producción en la elaboración del presupuesto y para el proceso gerencial.
- ✓ Formen una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades de nuestro entorno social.
- ✓ La Guía de Estudio contribuye a la orientación metodológica de la asignatura y cambia la función formativa y orientadora del profesor al motivar, orientar el aprendizaje y aclarar dudas.



*Recomendaciones*



## *RECOMENDACIONES*

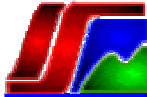
- ✓ Proponer a la dirección de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, la instrumentación de la Guía de Estudio para la asignatura Costo Predeterminado, con las indicaciones que en la misma se brindan, como medio de enseñanza para el desarrollo de la asignatura.
- ✓ Al colectivo de la Disciplina, que incorporen a la Guía nuevos ejercicios a partir de situaciones actuales producidas en el marco empresarial.
- ✓ Actualizar sistemáticamente las temáticas, a fin de lograr un nivel de información acorde con las exigencias de la economía cubana.
- ✓ Sugerir al colectivo de la Disciplina el necesario seguimiento al trabajo metodológico de la Guía de Estudio, así como la adopción de medios que permitan su perfeccionamiento.



---

*Bibliografía*





## *BIBLIOGRAFÍA*

ACOSTA CASTILLO, A. *Contabilidad de Costo*. Universidad de la Habana. 1990, 526 p.

BACKEN MORTON J. L.; Ramírez Padilla D. M. *Contabilidad de Costos; un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México, 1983.

BACKER Y JABSON: *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Administrativo de Gerencia*. [S. L]. [s.n]. [s. a]. 750 p.

CASTILLO ACOSTA, A. *Conceptos e importancia del Costo*. México, 1983, 325 p.  
*Contabilidad de Costos*. Ciudad de la Habana. Editorial Félix Varela, 2005, 982 p

*Contabilidad de Costos*. La Habana: Editorial Félix Varela, 1991, 560 p.

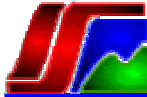
HORNGREN Ch. *Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia*, Editorial Prentice/Hall Internacional, Cuarta edición 1977, 982 p.

*Material de costo predeterminado*. Universidad de Holguín "Oscar Lucero Moya" Facultad de Ciencias Económicas e Ingeniería Industrial.

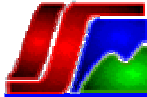
NEUNER J; *Contabilidad De Costos*. Tomo I. La Habana, Editorial Pueblo y Educación 1997, 535 p.

RALPH S. POLIMENI, FRANK J. FABOZZI, ARTHUR ADELBERG. *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*, Editorial Mc. Graw – Hill, Segunda edición 1989, 869 p.





*Anexos*



## **Anexo: I. Glosario**

### **Principales conceptos y definiciones correspondientes al Tema I**

**Presupuesto:** Es una expresión cuantitativa de los objetivos de la administración y un medio de control de la obtención de esos objetos.

**Presupuesto Maestro:** Es el resumen de los objetivos de todas las funciones de una organización, que incluye ventas, producción, distribución y finanzas.

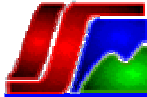
**Presupuesto de Operación:** Es un plan de operaciones a corto plazo, comúnmente a un año por trimestres o meses, o sólo del primer trimestre por meses, de ingresos esperados, costos y utilidades.

**Presupuesto Base Cero:** Cada actividad es planeada y su costo total estimado debe ser justificado como si fuera primera vez que se realiza.

**Presupuesto de Venta:** Es el punto de partida en el desarrollo del presupuesto maestro basado en productos, territorios y clientes, del cual dependen todos los demás presupuestos de operación y de finanzas.

**Pronóstico de Ventas:** Es el volumen estimado de ventas, el cual es base para preparar los presupuestos de venta, producción y financiamiento para un periodo dado.

**Presupuesto de Producción:** Generalmente es una estimación de la cantidad de producción requerida, que se basa en los pronósticos de venta y en los niveles deseados de inventario.



**Presupuesto de Compras de Materiales Directos:** Este es uno de los primeros presupuestos de costos que debe prepararse, ya que las cantidades por comprar y los planes de entrega deben establecerse rápidamente para que los materiales estén disponibles cuando se necesiten.

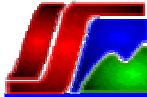
**Presupuesto de Consumo de Materiales Directos:** Al mismo tiempo que se prepara el presupuesto de compras y se pide el material requerido, es necesario para los fines del presupuesto preparar el de consumo de materiales directos.

**Presupuesto MOD:** Debe estar coordinado con el presupuesto de producción, con el presupuesto de compras y con las partes del plan de presupuestación general. La mano de obra directa queda incluida dentro del presupuesto de costos directos de fabricación.

**Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación:** Los gastos de los que es directamente responsable el jefe de departamento deben mostrarse por separado de los gastos asignados al departamento. Por lo general, el jefe de departamento prepara los presupuestos del departamento de correspondientes al período presupuestal. Posteriormente a la revisión efectuada por el departamento de presupuesto, el jefe de departamento solicita una revisión adicional y unos comentarios, antes de aceptarlos definitivamente.

**Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos:** Es un presupuesto que resume varios presupuestos individuales, como el consumo de materiales, de MOD y costos indirectos de fabricación, ajustado por los inventarios inicial y final de productos terminados.

**Presupuesto de Gastos de Ventas:** Los gastos de venta están formados por diferentes partidas, algunas de las cuales son fijas y otras variables. Los principales gastos fijos son salarios y depreciación; los principales gastos variables son comisiones, viajes, propagandas, y están basadas en las cifras de ventas y varían, por tanto, directamente con ellas.



**Presupuesto de Gastos de Administración:** Los gastos en esta categoría deben ser clasificados de tal modo que los individuos responsables de su incurrencia y control puedan ser responsabilizados.

**Estado de Ingresos Presupuestado:** Es un estado que resume la infamación desarrollada en los presupuestos de operación de apoyo, tales como presupuesto de ventas, producción y gastos.

### **Principales conceptos y definiciones correspondientes al Tema II**

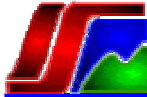
**Costo real:** Es el costo que se ha acumulado durante el proceso de producción mediante los métodos usuales de costeo histórico en contraste con el costo que ha sido predeterminado con anticipación al proceso de producción. A los costos reales también se les llama costo histórico.

**Costo normal:** Los materiales directos y MOD se acumulan a medida que se incurren, con una excepción, los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base a las entradas reales (horas, unidades) multiplicadas por una tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos.

**Costos estándar:** Son aquellos que esperan lograrse en un proceso de producción en particular bajo condiciones normales.

**Estándar fijo o básico:** Una vez que se establece, es inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece, pero nunca se altera una vez que se fija. Debido a que su utilidad disminuye para la gerencia en un lapso de tiempo, los estándares fijos son raramente utilizados en las empresas manufactureras.

**Estándar ideal:** Se calcula usando condiciones utópicas para un proceso de manufactura dado. Los estándares ideales presumen que los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se adquirirán a un



precio mínimo en todos los casos. Los estándares ideales se basan también en el uso óptimo del material directo, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación a un 100% de capacidad de manufactura. En realidad, los estándares ideales no pueden ser satisfechos y generarán variaciones desfavorables.

**Estándares alcanzables:** Son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en que ellos pueden ser satisfechos o excedidos por el empleado de operación eficiente. Los estándares alcanzables consideran que las partes componentes (material directo, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación) pueden ser adquiridos a un buen precio general, no necesariamente el más bajo precio de todos los tiempos, pero muy por debajo del precio esperado más alto.

**Capacidad presupuestada** El volumen de ventas previsto más las necesidades de inventario.

**Capacidad teórica:** Es la que puede obtenerse considerando que no hay interrupciones por ningún concepto y que la productividad total medida sería conseguida, representa el 100% de la capacidad.

**Capacidad práctica:** Es igual a la capacidad teórica menos la disminución causada por los paros necesarios para reparaciones y mantenimiento.

### **Principales conceptos y definiciones correspondientes al Tema III**

**Costeo de absorción:** Método de costeo del inventario en el cual todos los costos de manufacturación: costos fijos, variables, directos e indirectos son absorbidos en el costo de producción terminada.

**Costeo directo:** Es el método de costeo bajo el cual sólo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargarán a los costos del producto.



**Costeo variable:** Todos los costos variables de manufacturación son incluidos en el inventario de producción terminada. Los costos fijos son costos del periodo.

**Costo-volumen-utilidad o análisis del punto de equilibrio:** Una gran cantidad de aplicaciones de esa clase de análisis utiliza continuamente la gerencia en las operaciones diarias de una empresa fabricante. La mayoría de las decisiones de la gerencia están relacionadas con el costo, la comprensión de estas es, por tanto, esencial.

**Fijación de precios de los productos:** Los ejecutivos de venta en las empresas han venido utilizando el costeo variable para la fijación de precios, durante muchos años. La composición del margen de contribución y de la fijación de precio es una de las primeras cosas que se deben aprender para garantizar la permanencia en las empresas.

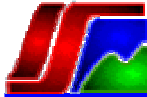
**Control de la gerencia:** Los informes basados en el costeo directo son mucho más efectivos para el control de la gerencia que los basados en el costeo de absorción. En primer lugar, los informes pueden estar más directamente relacionados con el objetivo de la utilidad o el presupuesto del periodo.

**Margen de contribución:** Son las ventas menos los costos de manufactura variables de ventas y de administración.

## **Anexo: II. Actividades**

### **Preguntas de autoevaluación del Tema I:**

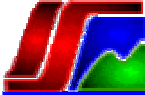
- 4 ¿En que consiste el enfoque convencional para la preparación de presupuestos maestros?
- 5 ¿Qué es el presupuesto base cero?
- 6 ¿Qué es un sistema de planeación y presupuesto por programa?
- 7 Las operaciones del presupuesto normalmente cubren un periodo de :
- 8 Un año o menos



- 9 Uno o dos años
- 10 Uno o cinco años
- 11 Uno a dos años
5. Un presupuesto en el que un centro o área de responsabilidad debe justificar cada actividad planeada y estimar su costo total, se llama:
- Presupuesto convencional
  - Presupuesto maestro
  - Sistema de planeación y presupuestación por programas
  - Presupuesto base cero
6. Un presupuesto que hace énfasis en los resultados de la organización es llamado:
- ✓ Presupuesto convencional
  - ✓ Presupuesto maestro
  - ✓ Sistema de planeación y presupuesto por programa
  - ✓ Presupuesto base cero
7. Los componentes diversos de un presupuesto generalmente son preparados por:
- Los asesores administrativos
  - Los administradores en línea
  - El director del presupuesto
  - El contador

### **Respuesta a la pregunta No. 1**

Un sistema convencional de presupuesto maestro es, en esencia, un presupuesto incremental. Se basa en alto grado en el presupuesto maestro del periodo anterior. Los resultados reales que fueron logrados en el periodo anterior más las expectativas por el periodo que llega determinan lo que cada ítem en el presupuesto maestro será incrementado o disminuido. En un presupuesto maestro convencional, el énfasis se da en el costo de partidas específicas así como la



administración de presupuestos, el costo de operación de los centros individuales de responsabilidad.

**Respuesta a la pregunta No. 2**

El presupuesto base cero es cada actividad planeada y su costo total estimado debe ser justificado como si fuera primera vez que se realiza.

**Respuesta a la pregunta No. 3**

Un sistema de planeación y presupuesto por programa es el enfoque de sobre los resultados (programas y actividades) de la organización. La fuerza de este sistema esta en la asignación de los recursos escasos de la organización (dinero) a aquellas actividades o actividades que prometen la mejor tasa d retorno.

**Respuesta a la pregunta No. 4**

- a) Un año o menos

**Respuesta a la pregunta No. 5**

- e) Presupuesto base cero

**Respuesta a la pregunta No. 6**

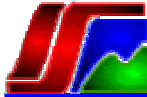
- c) Sistema de planeación y presupuesto por programa

**Respuesta a la pregunta No. 7**

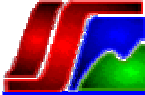
- a) El director del presupuesto

**Preguntas de autoevaluación del Tema II:**





- a) ¿Qué son los costos estándar?
- b) ¿Cuál es la principal diferencia entre los asientos de diario para un sistema de costos reales y un sistema de costo estándar?
- c) ¿Cómo se cargan los costos de MOD al inventario de trabajo en proceso bajo un sistema de costo estándar?
- d) ¿Cómo se registran inicialmente el inventario de artículos terminados y el costo de artículos vendidos bajo un sistema de costo estándar?
- e) Los costos indirectos de fabricación bajo un sistema de costos estándar se debitan al inventario de trabajo en proceso ,a:
  - a. Los costos normales
  - b. Los costos estándar
  - c. Los costos reales
  - d. Tanto a costos estándar como a costos reales
- f) Cuando el inventario está a costos estándar, las variaciones se cargarán como un:
  - a) Costo de producto
  - b) Costo variable
  - c) Costo fijo
  - d) Costo del periodo
- g) Cuando el inventario se va a mostrar a costos reales, las variaciones se cargarán como un:
  - a) Costo de producto
  - b) Costo variable
  - c) Costo fijo
  - d) Costo del periodo



**Respuesta a la pregunta No. 1**

Los costos estándar son aquellos que esperan lograrse en un proceso de producción, en particular bajo condiciones normales.

**Respuesta a la pregunta No. 2**

La principal diferencia entre un sistema de costos real y un sistema de costos estándar radica en que todos los costos de producción se cargan al inventario de trabajo en proceso al estándar bajo un sistema de costos estándar. Las diferencias de los costos estándar se registran en cuentas de variaciones separadas.

**Respuesta a la pregunta No. 3**

Haciendo uso de horas estándar de MOD permitidas y los precios estándar. La nómina real se acredita a la cuenta Nómina por pagar usando horas reales y precios reales. Las dos variaciones de MOD se reconocen cuando se incurren.

**Respuesta a la pregunta No. 4**

La presentación de los asientos de diario bajo un sistema de costos estándar comenzará con los materiales directos, continuará con la MOD y terminará con los costos indirectos de fabricación.

**Respuesta a la pregunta No. 5**

b) Los costos estándar

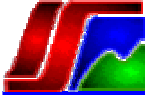
**Respuesta a la pregunta No. 6**

d) Costo del periodo

**Respuesta a la pregunta No. 7**

a) Costo de producto

**Preguntas de autoevaluación del Tema III:**



- a. ¿Qué es costeo directo?
- b. ¿Qué es costeo de absorción?
- c. Discuta la diferencia entre los costos del producto y los costos del periodo.
- d. ¿Qué clase de cifras de costos probablemente más útil para determinar un precio de ventas apropiado?
- e. Un método de contabilidad costos básico en el que todos los costos indirectos de fabricación fijos se adicionan a los inventarios se denominan:
  - i. Costeo de absorción
  - ii. Costeo directo
  - iii. Costeo variable
  - iv. Costeo por procesos

#### **Respuesta a la pregunta No. 1**

Método de costeo del inventario en el cual todos los costos de manufacturación: costos fijos, variables, directos e indirectos son absorbidos en el costo de producción terminada.

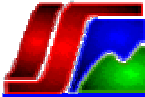
#### **Respuesta a la pregunta No. 2**

Es el método de costeo bajo el cual sólo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargarán a los costos del producto

#### **Ejercicios Propuestos:**

##### **Tema I**

**Ejercicio 1.1.** La Cía. Villa Rodas espera para el año en curso unas ventas por



\$ 795 000.00. En los años anteriores el porcentaje de utilidad bruta sobre ventas ha sido de un 45%. Se espera que los gastos de operación sean de \$ 260 000.00 de los cuales el 40% son administrativos y el 60% de ventas.

Teniendo en cuenta una tasa de impuestos del 50%, prepare el estado de ingresos presupuestado por la Cía. Villa Real correspondiente al año 2000.

**Ejercicio 1.2.** La Cía. América proyecta sus ventas en uds para el primer trimestre del año 2001, como sigue:

Enero.....3270  
Febrero.....2965  
Marzo.....3315

Además desea disponer de las siguientes unidades de inventario:

Enero 1.....2975  
Enero 31.....2705  
Febrero 28.....2650  
Marzo 31.....3000

Prepare un presupuesto de producción para el primer trimestre del 2001.

**Ejercicio 1.3.** La Cía. Unión pretende producir las siguientes unidades durante el tercer trimestre de 2001.

Julio.....3685  
Agosto.....4450  
Septiembre.....4175

Se requieren 2 uds de materiales directos por cada unidad de artículo terminado. Se espera que el inventario final sea del 70% de las necesidades de producción de los meses siguientes.

Prepare el presupuesto de compra de materiales directos por la Cía. Unión suponiendo un precio de compra de \$ 6.25. Aproxime los cálculos al dólar más cercano. Se espera que la producción para Octubre sea de 4000 uds.



**Ejercicio 1.4.** La Corporación Príncipe requiere de 3.5 hrs. de MOD para terminar 1ud.El costo de MOD es de \$ 4.45 la hora Los costos fijos de MOD ascienden a \$ 4500 por semana. La supervisión comprende en 55% del costo anterior y el resto se asigna al mantenimiento. La parte variable de la MOD reaplica a \$ 0.50 por hora. La impresión comprende en 55% de este costo, el resto se asigna al mantenimiento.

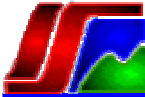
Suponiendo que en cada semana se producen 2750 uds prepare el presupuesto de MOD y calcule las cantidades fijas y variables de los costos indirectos de fabricación en lo que respecta a MOD para el año 2001.

**Ejercicio 1.5.** La Cía. Lorena empleó 4650 hrs. De MOD en julio. Los siguientes son componentes fijos de los costos indirectos de fabricación.

MOD.....	\$ 1150
MOI.....	1400
Supervisión.....	1650
Mantenimiento.....	700
Calefacción y Alumbrado.....	850
Energía.....	320
Seguros.....	500
Impuestos.....	1310
Depreciación.....	3200

Los costos indirectos variables se basan en horas de MOD

MOI.....	\$ 0.50
Impuestos sobre nóminas.....	0.35
Mantenimiento.....	0.17
Calefacción y Alumbrado.....	0.12
Energía.....	0.16
Varios.....	0.15



Se pide:

- a) Prepare el presupuesto de Costo Indirecto de Fabricación para julio de 2001.

**Ejercicio 1.6.** La Cía. La Gran Vía ha preparado un presupuesto de ventas de 42 000.00 uds terminados para un período de tres meses. A continuación se muestra el inventario de artículos terminados que la Cía. tenía el 31 de Diciembre y el que espera tener al finalizar el trimestre próximo inmediato:

	31/12	31/03
Producto Terminado	22 000	24 000

Se requieren tres uds de materiales directos para hacer 1 ud de producto terminado. A continuación se muestra el inventario de unidades de materias primas que la Cía. tenía el 31 de diciembre y el que desea que sea al final de trimestre.

	31 de diciembre	31 de marzo
Material directo	100 000	110 000

Se pide:

- a) ¿Cuántas unidades de material directo deben comprarse durante el período de 3 meses terminado el 31 de marzo?

**Ejercicio 1.7.** La Cía. M elabora los productos F y G y le pide que confeccione el presupuesto operativo y para le brinda la siguiente información:

Materiales: 111..... \$1.20 c/u  
                  112.....2.60c/u  
MOD.....2.05 hrs.

- a) Los gastos indirectos se aplican tomando como base las horas MOD.

	Producto F	Producto G
Material -111	12 uds.	12 uds



Material -112	6 uds.	8 uds
MOD	14 hrs.	20 hrs.
Volumen de venta	5000 uds	1000 uds
Precio de venta	\$ 105.40	\$164.00
IF de producción terminada	1100 uds	50 uds
Inv.Inc de producción terminada	100 uds	50 uds

Materiales:

	Material 111	Material112
Inv.inicial	5000	5000
Inv.final	6000	1000

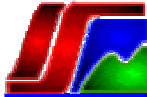
- ✓ Los Gastos Indirectos ascienden a \$ 208 000.00.
- ✓ Los Gastos de Distribución y Venta ascienden a \$ 75 000.00.

**Ejercicio1.8.** La Empresa MC desea que se le prepare su presupuesto operativo de los productos: Planchas Prefabricadas y Columnas, para ello utiliza:

	Planchas	Columnas	Precio
Hormigón	26 Kg.	20 Kg.	\$ 5.00
Acero	2.5 m	2 m	3.50
Mano de obra	3 hrs.	5 hrs.	4.50
Volumen de ventas	4000	2000	
Precio de venta	\$ 220.00	\$ 200.00	
Invent. I de prod. term.	150x135.00	200x145.00	
Invent. F de prod. term	50	100	

Gastos Indirectos:

	Variables	Fijos
Gastos de materials	0.05% del consumo de materia directo	



Salario	0.08% del salario total de MOD	\$400.00
Depreciación		10 000
Energía	0.02% del consumo de material directo	

Materiales	Hormigón	Acero
Inventario Inicial	600	700
Inventario Final	300	400

Gastos de distribución y venta:

	Variables	Fijos
Promoción	0.04 % del total de ventas	\$ 2000.00
Depreciación		1000.00
Salario		800.00

- ✓ Los Gastos de admón. todos fijos por \$ 15 000.00
- ✓ Los gastos indirectos se distribuyen por horas de MOD.

**Ejercicio 1.9.** La empresa de estructuras metálicas le pide que confeccione el presupuesto operativo para los productos Latón y Cesto:

Materiales Directos:

Lámina de acero..... \$ 4.00 x c/m<sup>2</sup>

Lámina de hojalata..... \$ 2.00 c/m<sup>2</sup>

MOD.....\$ 3.50 X hr.

- ✓ Los gastos indirectos son de \$ 10 000.00 y se distribuyen tomando como base las horas de MOD.
- ✓ Los gastos de distribución y venta y de admón. son de \$ 5000.00.

Datos adicionales:





	Latón	Cesto
Lámina de acero	3 m <sup>2</sup>	2 m <sup>2</sup>
Lámina de hojalata	4 m <sup>2</sup>	1 m <sup>2</sup>
MOD	2 hr.	2 hr.
Precio de venta	\$ 14.00	\$ 8.00
Volumen de venta	5000	4000
Invent. I de prod. Term.	70	40
Invent. F de prod. Term.	100	50

	Lámina de acero	Lámina de hojalata
Invent. Inicial	500 m <sup>2</sup>	600 m <sup>2</sup>
Invent. Final	600 m <sup>2</sup>	400 m <sup>2</sup>

**Ejercicio 1.10.** La Cía. Automovilística desea que usted le prepare su presupuesto operativo. Esta Cía. elabora los productos: Y y Z. Para ello utiliza:

Materiales	Y	Z	Precio
P	16	16	\$ 30.00
C	10	12	50.00
MOD	30 hr.	35 hr.	8.00 x hr.

Datos adicionales:

	Y	Z
Volumen de venta	2000	1000
Precio de venta	\$1500.00	\$2990.00
Invent. F de prod. Term	150	200
Invent. I de prod. Term.	50	50



Materiales directos	C	P
Inv. Inicial	600	400
Inv. Final	300	200

- ✓ Los gastos indirectos se distribuyen en base a las horas de MOD y tienen un importe de \$ 203 500.00
- ✓ Los Gastos de admón. \$ 200 000.00
- ✓ Los gastos de distribución y venta son de \$500 000.00
- Impuestos del 25% sobre utilidades

### Solución de los ejercicios propuestos en el Tema I

#### Ejercicio 1.1

Datos

Ventas = \$ 795 000.00

Utilidad Bruta en Ventas (45 % de las ventas) = 357 750

Gastos de operación = \$ 260 000.00

40 % gastos de admón. = 104 000

60 % gastos de ventas = 156 000

Impuesto (50 %)

Cía. Villa Rodas

Estado de ingresos y gastos

Año 2000

Ventas.....	\$ 795 000.00
(-) Costo de Venta.....	<u>437 250.00</u>
Utilidad Bruta en Venta.....	357 750.00
(-) Gasto de venta.....	<u>156 000.00</u>
Utilidad Neta en Venta.....	201 750.00
(-) Gasto de admón.....	<u>104 000.00</u>
Utilidad antes de impuesto.....	97 750.00
(-) Impuesto (50 %).....	<u>48 875.00</u>
Utilidad Neta.....	\$ 48 875.00



### Ejercicio 1.2

#### Presupuesto de producción

Meses	Enero	Febrero	Marzo
Inv. Final de producción terminados deseados	2705	2650	3000
(+) Unidades a vender	3270	2965	3315
Necesidad de producir	5975	5615	6315
(-) Inv. Inicial de producción terminada	2975	0	0
Unidades a producir	3005	5615	6315

### Ejercicio 1.7

#### Presupuesto de Venta

Productos	Unidades a Vender	Precio	Importe
F	5000	\$105.40	\$527 000.00
G	1000	164.00	164 000.00
			\$ 691 000.00

#### Presupuesto de Producción

Productos	F	G
Inventario Final de producción terminados deseados	1100	50
(+) Unidades a vender	5000	1000
Necesidad de producir	6100	1050
(-) Inventario Inicial de producción terminada	100	50
Unidades a Producir	6000	1000

#### Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

Materiales	Producto F	Producto G	Total de Unidades	Precio	Importe
111	6000x12 = 72 000	1000x12= 12 000	84 000 uds.	\$ 1.20	\$ 94 800.00



112	6000x6 = 36 000	1000x8= 8000	44 000 uds.	2.60	144 400.00
Total			128 000 uds.		\$ 239 200.00

#### Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	111	112
Inventario Final Deseado	6000	1000
(+)Consumo Total de uds	84 000	44 000
Necesidad de Compra	90 000	45 000
(-) Inventario Inicial	5000	5000
Unidades a Comprar	85 000	40 000
Precio	1.20	2.60
Costo de Compra	\$ 102 000.00	\$ 104 000.00

#### Presupuesto de Mano de Obra Directa

Productos	Uds. a producir	Hrs por unidades	Total de Hrs.	Tarifa	Total
F	6000	14	84 000	\$ 2.05	\$172 200.00
G	1000	20	20 000	2.05	41 000.00
Total			104 000		213 200.00

#### Anexo del presupuesto de MOD:

Salario	\$213 200.00
9.09%	19 379.88
Salario Complementario	232 579.88
14%	32 561.18
25%	58 144.97
Total	323 286.03

Tarifa por horas = Anexo del presupuesto de MOD / Total de horas de MOD



$$323\ 286.03 / 104\ 000 = 3.11$$

i) Presupuesto de Distribución de Costos Indirectos.

Tasa de distribución = Total de Costos Indirectos / Base de distribución

Tasa de distribución = 208 000 / 104 000

Tasa de distribución = 2.00

Ficha de Costo

Elementos	Producto F			Producto G	
	Precio	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
111	\$ 1.20	12 uds.	\$ 14.40	12 uds.	\$ 14.40
112	2.60	6 uds.	15.60	8 uds.	20.80
MOD	3.11	14	43.54	20	62.20
Gastos Ind.	2.00	14	28.00	20	40.00
Costo Unit.			\$ 101.50		\$ 97.40

Presupuesto para la Variación de la Producción Terminada

Productos	Inventario Inicial	Inventario Final
F	100x101.50=10 150	1100x 101.50=111 650
G	50x97.40=4870	50 x97.40=4870
Total	\$ 15 020.00	\$ 116 520.00

. Presupuesto de Costo de Venta

Consumo de materiales directos	\$ 239 200.00
MOD	323 286.03
Gastos Indirectos	208 000.00
Costo de Producción	\$ 697 486.03
(+)Invent. Inicial de Producción Terminada	15 020.00
	\$ 682 466.03
(-)Invent. Final Producción Term.	116 520.00



Costo de Venta \$ 565 946.03

Presupuesto de Estado de Ingresos y Gastos

Ventas.....\$ 691 000.00  
(-)Costo de Venta.....565 946.03  
Utilidad Bruta en Venta..... 125 053.97  
(-)Gasto de distribución y venta.....75 000.00  
Utilidad Neta.....\$ 50 053.97

**Ejercicio 1.9**

1. Presupuesto de Venta

Productos	Unidades a Vender	Precio	Importe
Latón	5000	\$ 14.00	\$ 70 000.00
Cesto	4000	8.00	32 000.00
			\$ 102 000.00

2. Presupuesto de Producción

Productos	Latón	Cesto
Inventario Final de producción terminados deseados	100	50
(+)Unidades a vender	5000	4000
Necesidad de producir	5100	4050
(-)Inventario Inicial de producción terminada	70	40
Unidades a Producir	5030	4010

3. Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

Materiales	Latón	Cesto	Total de Uds.	Precio	Importe
Lámina de acero	5030x3 =15 090	4010x2=8020	23 110 uds.	\$ 4.00	\$ 94 440.00

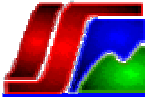


Lámina de hojalata	5030x4=20120	4010x1=4010	24 120 uds.	2.00	48 240.00
Total			47 230 uds.		\$140680.00

#### 4. Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	Lámina de acero	Lámina de hojalata
Inventario Final Deseado	600	400
(+)Consumo Total de uds	23 110	24 120
Necesidad de Compra	83 110	24 520
(-) Inventario Inicial	500	600
Unidades a Comprar	82 610	23 920
Precio	\$14.00	\$ 8.00
Costo de Compra	\$ 1 156 540.00	\$ 191 360.00

#### 5. Presupuesto de Mano de Obra Directa

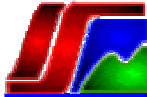
Productos	Uds. a producir	Hrs. por unidades	Total de Hrs.	Tarifa	Total
Latón	5030	2	10 060	\$ 3.50	\$35 210.00
Cesto	4010	2	8020	3.50	28 070.00
Total			18 080		\$ 63 280.00

#### Anexo del presupuesto de MOD:

Salario	\$ 63 280.00
9.09%	5752.15
Salario Complementario	69 032.15
14%	9664.50
25%	17 258.04
Total	\$ 95 954.69

Tarifa por horas = Anexo del presupuesto de MOD/Total de horas de MOD

$$95 954.69 / 18 080 = 5.31$$



## 6. Presupuesto de Distribución de Costos Indirectos.

Tasa de distribución = Total de Costos Indirectos / Base de distribución

Tasa de distribución = 10 000/18 080

Tasa de distribución = 0.55

## 7. Presupuesto de Ficha de Costo

Elemento	Precio	Latón		Cesto	
		Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
Lámina de acero	\$ 4.00	3 m <sup>2</sup>	\$ 12.00	2 m <sup>2</sup>	\$ 8.00
Lámina de hojalata	2.00	4 m <sup>2</sup>	8.00	1 m <sup>2</sup> .	2.00
MOD	5.31	2	10.62	2	10.62
Gastos Ind.	0.55	2	1.10	2	1.10
Costo Unit.			\$ 31.72		\$ 21.72

## 8. Presupuesto para la variación de la producción terminada

Productos	Inventario Inicial	Inventario Final
Latón	70 x 31.72= 2220.40	100 x 31.72 =3172.00
Cesto	40 x 21.72=868.80	50 x21.72 =1086.00
Total	\$ 3089.20	\$ 4258.00

## 9. Presupuesto de Costo de Venta





Consumo de materiales directos	\$ 140 680.00
MOD	95 954.69
Gastos Indirectos	10 000.00
Costo de Producción	\$ 246 634.69
(+)Invent. Inicial de Producción Terminada	3089.20
	\$ 249 723.89
(-) Invent. Final Producción Terminada	4258.00
Costo de Venta	\$ 245 465.89

#### 10. Presupuesto de Estado de Ingresos y Gastos

Ventas.....	\$ 102 000.00
(-)Costo de Venta.....	<u>245 465.89</u>
Pérdida Bruta en Venta.....	(143 465.89)
(-)Gasto de distribución y venta y de admón.....	<u>5 000.00</u>
Pérdida Neta.....	(\$ 138 465.89)

#### Ejercicio 1.10

##### 1. Presupuesto de Venta

Productos	Unidades a Vender	Precio	Importe
Y	2000	\$ 1500.00	\$ 3 000 000.00
Z	1000	2990.00	2 990 000.00
			\$ 5 990 000.00

##### 2. Presupuesto de Producción

Productos	Y	Z
Inventario Final de producción terminados deseados	150	200
(+)Unidades a vender	2000	1000
Necesidad de producir	2150	1200



(-)Inventario Inicial de producción terminada	100	50
Unidades a Producir	2050	1150

### 3. Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

Materiales	Y	Z	Total de Uds.	Precio	Importe
P	2050x16 =32 800	1150x16=18 400	51 200 uds.	\$ 30.00	\$1536000.00
C	2050x10= 20 500	1150x12=13 800	34 300 uds.	50.00	1715000.00
Total			47 230 uds.		\$3251000.00

### 4. Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	P	C
Inventario Final Deseado	400	600
(+)Consumo Total de uds	51 200	34 300
Necesidad de Compra	51 600	34 900
(-) Inventario Inicial	200	300
Unidades a Comprar	51 400	34 600
Precio	\$30.00	\$ 50.00
Costo de Compra	\$ 1 542 000.00	\$ 1 730 000.00

### 5. Presupuesto de Mano de Obra Directa

Productos	Unidades a producir	Hrs. por unidades	Total de Hrs.	Tarifa	Total
Y	2050	30	6150	\$ 8.00	\$49 200.00
Z	1150	35	40 250	8.00	321 400
Total			46 400		\$370600.00

Anexo del presupuesto de Mano de Obra Directa



Salario	\$ 370 600
9.09%	33 687.54
Salario Complementario	404 287.54
14%	56 600.26
25%	101 071.89
Total	\$ 561 959.69

Tarifa por horas = Anexo del presupuesto de MOD/Total de horas de Mano de Obra Directa

$$561\,959.69/46\,400 = 12.11$$

#### 6. Presupuesto de distribución de Costos Indirectos.

Tasa de distribución = Total de Costos Indirectos / Base de distribución

$$\text{Tasa de distribución} = 203\,500/46\,400$$

$$\text{Tasa de distribución} = 4.39$$

#### 7. Presupuesto de Ficha de Costo

Elemento	Precio	Y		Z	
		Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
P	\$ 30.00	16	\$ 480.00	16	\$ 480.00
C	50.00	10	50.00	12	600.00
MOD	12.11	30	363.30	35	423.85
Gastos Ind.	4.39	30	131.70	35	153.65
Costo Unit.			\$ 1025.00		\$1657.50

#### 8. Presupuesto para la Variación de la Producción Terminada

Productos	Inventario Inicial	Inventario Final
Y	100x1025=102 500	150x1025=153 750



Z	$50 \times 1657.5 = 82\,875$	$200 \times 1657.50 = 331\,500$
Total	185 375.00	485 250.00

#### 9. Presupuesto de Costo de Venta

Consumo de materiales directos	\$3 251 000.00
MOD	561 959.69
Gastos Indirectos	203 500.00
Costo de Producción	\$4 016 459.69
(+) Invent. Inicial de Producción Terminada	185 375.00
	\$ 3 831 084.69
(-) Invent. Final Producción Terminada	485 250.00
Costo de Venta	\$ 3 345 834.69

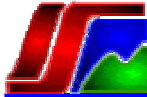
#### 10. Presupuesto de Estado de Ingresos y Gastos

Ventas.....	\$ 5 990 000.00
(-)Costo de Venta.....	<u>3 345 834.69</u>
Utilidad Bruta en Venta.....	2 644 165.31
(-)Gasto de distribución y venta y de admón.....	<u>500 000.00</u>
Utilidad Neta en Venta.....	2 144 165.31
(-)Gasto de admón.....	<u>200 000.00</u>
Utilidad antes de impuesto.....	1 944 165.31
(-)Impuesto (25 %).....	<u>486 041.31</u>
Utilidad Neta.....	\$ 1 458 124.00

#### Ejercicios Propuestos en el Tema II

**Ejercicio 2.1.** La Cía. Aurora fabrica productos de chocolate ingeniero determina los siguientes materiales según la formula para elaborar productos:

Materia Prima	Galones
A.....	20 000



B.....	15 000
C.....	10 000
D.....	5000

Los precios estándar para la materia prima son los siguientes:

Materia Prima A.....\$ 1.25 por galón

Materia Prima B.....1.05 por galón

Materia Prima C.....0.80 por galón

Materia Prima D.....0.50 por galón

Si se utiliza el sistema de acumulación de los costos por procesos. Calcule el costo estándar unitario por galón.

**Ejercicio 2.2.** La siguiente información relaciona los costos indirectos de fabricación esperados por la Cía. Veloz para el próximo periodo, suponiendo un nivel de 10 000 uds.

Costos indirectos de fabricación variables:

MOI.....\$ 8000.00

Mantenimiento.....5000.00

Materiales directos.....6000.00

Electricidad.....4000.00

Costos indirectos de fabricación fijos:

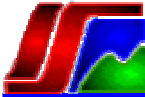
Impuestos a la propiedad..... \$ 10 000.00

Depreciación del equipo de fábrica.....9000.00

Calefacción.....15 000.00

La eficiencia estándar de MOD (hrs.) por unidad son 5 hrs. Los costos indirectos de fabricación se aplican en función de las horas de MOD. La Cía. utiliza un sistema de acumulación de costos por procesos.

Se pide calcular la siguiente tasa de aplicación estándar de los costos indirectos de fabricación por horas de MOD.



- a) Tasa de costos indirectos de fabricación variables.
- b) Tasa de costos indirectos de fabricación fijos.
- c) Tasa total de costos indirectos de fabricación.

**Ejercicio 2.3** La Cía. el Bate ha decidido acumular por costos estándar adicionales los costos reales para el próximo periodo contable 1995 se recolectaron los siguientes datos el respecto:

Producción proyectada para 1995.....30 000 uds  
Materiales directos requeridos para producir una unidad.....2 toneladas  
Precio por toneladas de materiales directos con base en una orden anual de:

1-----25 000 t	\$ 200.00 por tonelada
25 001-----50 000 t	\$ 190.00 por tonelada
50 001-----75 000 t	\$ 185.00 por tonelada

Requerimientos de MOD:

Tiempo estampado por tonelada-----3 hrs.  
Tiempo de soldadura por unidad-----10 hrs.

Tasa salarial promedio por hora para:

Estampadores-----\$ 11.00  
Soldadores-----15.00

- ✓ Los costos indirectos de fabricación se aplican con base en horas de MOD.
- ✓ Los costos indirectos de fabricación variables presupuestados tienen un valor de \$ 120 000.00.
- ✓ Los costos indirectos de fabricación fijos tienen un valor de \$ 57 600.00.
- ✓ La Cia El Bate utiliza el sistema de costo por proceso para acumular los costos.

**Se pide:**

1. Calcule los siguientes costos estándares:
  - a) Precio de materiales directos por unidad.
  - b) Eficiencia de materiales directos por unidad.



- c) Precio de Mano de Obra Directa por hora.
  - d) Eficiencia de Mano de Obra Directa (hrs.) por unidad
  - e) Tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación variables por hora de Mano de Obra Directa
  - f) Tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación fijos por hora de Mano de Obra Directa
2. Calcule el costo estándar por unidad

**Ejercicio 2.4.** Llévame Suave S.A. produce blusas finas para damas fabricadas en lotes para satisfacer pedidos de los clientes .Las empresas dispones de almacenes por datos de ubicados en diferentes ciudades .Llévame Suave S.A. cose las etiquetas en las blusas de almacenes particulares. Los costos estándar para una docena de blusas son:

Materiales directos (24 m x \$ 1.10) = 26.40

MOD (3 hr. x \$ 4.90) = 14.70

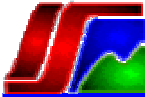
Costos indirectos de fabricación (3 hr. X \$ 4.00) = 12.00

Costo estándar por docena = \$ 53.10

- a) La MOD durante Junio totalizó \$ 55 000.00. Según nómina a los empleados se les pagó a \$ 5.00 la hora.
- b) Se compraron 95 000 m de material con un costo de \$ 1.06 4000.00.La variación de precios de estos materiales se registran cundo se compran.

Durante Junio de 1991 Llévame Suave S.A. trabajo en tres pedidos, cuyos registros de costos por órdenes revelan lo siguiente:

Lote No.	Uds. por lote (docenas)	Material utilizado(metros)	Hrs. Trabajadas
22	1000	24 100	2980
23	1700	40 440	5130
24	1200	28 825	2890



Para el año 1991 se presupuestó un total de \$ 576 000.00 de costos indirectos de manufactura basados en la producción estimada de la planta a su capacidad normal de 48 000 docenas de blusas al año. Los costos indirectos de manufactura a este nivel de producción son 40 % fijos y 60 % variables. Los costos indirectos de manufactura se aplican sobre la base de horas de MOD.

A junio de 1ro no había inventario de trabajo en proceso. Durante este mes se completaron los lotes 22 y 23. Todos los materiales fueron enviados para el lote 24, el cual estaba terminado en un 80 % en cuanto a MOD.

Para cada lote producido durante Junio 1991 calcule:

- La variación de eficiencia de y precio de los materiales directos.
- La variación de eficiencia de y precio de MOD.

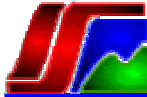
**Ejercicio 2.5** La Cía. Hogar produce ponqués .Presentamos información de los costos estándar para el periodo corriente:

Materiales directos:

- ✓ 2 tazas de mezcla especial por libra de harina.
- ✓ 3 onzas de confitura por libra de harina.
- ✓ El costo de la mezcla especial es de \$ 0.80 por taza.
- ✓ El costo de la confitura es de \$ 0.50 por onza
- ✓ El costo de la harina es de \$ 0.40 por libra.
- ✓ El costo de las figuras representan par de novios que tienen un precio de \$ 5.00 cada una.
- ✓ Mano de Obra Directa :

Ponqué de 5 lb. ....50 minutos  
Ponqué de 10 lb. ....70 minutos  
Ponqué de 15 lb. ....90 minutos  
Ponqué de 20 lb.....110 minutos  
Ponqué de 25 lb. ....130 minutos





- ✓ La tasa salarial promedio del pastelero es de \$ 12.00.
- ✓ Los costos indirectos de fabricación son de \$ 18.00 por hora de MOD.
- ✓ El tamaño de un ponque se cotiza en función del número de libras de harina utilizadas.
- ✓ La Cía. utiliza el sistema de costos por órdenes de trabajo para acumular los costos.
- ✓ La señora López ordena un ponqué de 20 lb. para una boda.

Se pide:

- a) Calcule el costo estándar para el ponqué encargado.
- b) Determine el precio de venta si se planeó un 35% de utilidad bruta por cada tarta vendida.

**Ejercicio 2.6.** La Cía. Amanecer ha desarrollado el siguiente presupuesto para uno de sus productos.

	Fijos	Costos variables por hora máquina
MOD		\$ 4.55
MOI		1.65
Materiales Directos		5.60
Materiales indirectos		2.05
Arrendamiento	\$ 4500.00	
Depreciación	10 000.00	
Servicios	1755.00	0.70
Mantenimiento	5680.00	0.25
Varios	430.00	0.05

- ✓ Los costos de supervisión para el producto son:



Horas Máquinas	Costos
0 -----9999	\$ 1000.00
10 000-----29 999	2200.00
30 000-----59 999	4500.00
60 000---- o más	6000.00

- ✓ Los costos por horas extras para la producción son :

Horas Máquinas	Costos
20 000-----49 999	\$ 4000.00
50 000-----o más	9000.00

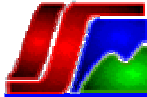
Se pide:

- ✓ Prepare un presupuesto estático de manufactura a 20 000 horas máquina.
- ✓ Calcule las tasas de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación por hora máquina.

**Ejercicio 2.7.** La siguiente información corresponde a la Cía. Cóctel SA. acerca de sus gastos fijos, variables y mixtos.

	Costos Variables	Fijos
Consumo de materiales	\$ 1.45	
Mano de obra	0.70	
Costo de recepción	0.60	
Depreciación		\$ 5000.00
Seguro de fábrica		2000.00
Impuestos		3000.00
Salario de supervisión	2.40	1400.00
Seguro de empleados	0.30	400.00
Total	\$ 5.45	\$ 9100.00

- ✓ Se conoce que el rango relevante es de 1000 a 30 000 uds.



Se pide:

- a) Determinar el presupuesto flexible.

**Ejercicio 2.8.** Una empresa productora tiene producción a elaborar de 15 000 uds.

	Estándar	Presupuesto (15 000uds.)
Material Directo	3 lb. a \$ 4.00 \$ 10.00 la ud.	\$ 18 000.00
MOD	2hrs. a \$ 5.00 \$ 12.00 la ud.	\$ 15 000.00

Además se cuenta con la siguiente información real:

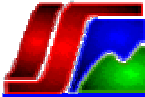
Unidades producidas	15 000
Libras consumidas	50 000
Precio por lb.	\$ 3.90
Horas consumidas	34 000
Tarifa por hora	\$ 4.50

Se pide:

- a) Calcule las variaciones e interprete el resultado.

**Ejercicio 2.9.** Una empresa desea que usted le prepare su costo estándar por unidades de proyecto, y a que precio debe vender su producto una vez conocido su costo deseado, para ello se proyecta una producción de 60 000 uds. las cuales requieren de 4 Kg. del material 101 a \$ 94.00 utilizando la mano de obra en dos operaciones:

- a) 6 hrs. por Kg.  
b) 20 hrs. por uds.  
✓ La tarifa salarial para la operación 1 es de \$ 22.00 y para la 2 \$ 30.00.



- ✓ Los gastos indirectos se aplican tomando como base las horas de MOD y los mismos ascienden a \$ 177 000.00.

**Ejercicio 2.10.** S tiene la siguiente información de Cía. Mar Verde de los gastos indirectos de fabricación variables y semivARIABLES.

Descripción	Costo variable por hora de MOD.	Valor fijo
Suministros	\$ 2.00	
MOD	0.90	
Costo de recepción	0.50	
Depreciación		\$ 5000.00
Seguro sobre bienes		2000.00
Impuestos sobre bienes		500.00
Salario de supervisión	2.50	9000.00
Seguros de empleados	0.40	16 000.00
Alumbrado y Energía	0.80	
Total	\$ 7.10	\$ 18 100.00

- a) El rango relevante es de 10 000 a 30 000 hrs. de MOD.

Se pide:

- a. Elaborar el presupuesto flexible.

## Solución de los ejercicios propuestos en el Tema II

### Ejercicio 2.1

- a) Precio Estándar de Materiales Directos

$$20\ 000 \times 1.25 = 25\ 000 \text{ galones}$$

$$15\ 000 \times 1.05 = 15\ 750 \text{ galones}$$

$$10\ 000 \times 0.80 = 8000 \text{ galones}$$

$$5000 \times 0.50 = 2500 \text{ galones}$$

### Ejercicio 2.2



a) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación variables por hora de Mano de Obra Directa.

$$\text{CIFV} = 8000 + 5000 + 6000 + 4000 = 23\ 000$$

$$10\ 000 \times 5 = 50\ 000 \text{ hrs.}$$

$$23\ 000 \text{ (CIFV Presupuestados)} / 50\ 000 \text{ (Total de hrs. de Mano de Obra Directa esperadas)} = \$ 0.46 \text{ por hr. de Mano de Obra Directa}$$

b) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación fijos por hora de Mano de Obra Directa.

$$\text{CIFF} = 10\ 000 + 9000 + 15\ 000 = 34\ 000$$

$$34\ 000 \text{ (CIFI Presupuestados)} / 50\ 000 \text{ (Total de hrs. de Mano de Obra Directa esperadas)} = \$ 0.68 \text{ por hr. de Mano de Obra Directa.}$$

$$\text{c) Tasa total de costos indirectos de fabricación} = 23\ 000 + 34\ 000 = 57\ 000$$

### Ejercicio 2.3

a) Precio estándar de materiales directos por unidad

Producción proyectada

$$30\ 000 \text{ uds} \times 2 \text{ t por unidad} = 60\ 000 \text{ t requeridas}$$

Precio por unidad con base en un pedido anual de:

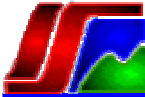
$$60\ 000 \text{ t} \text{ -----} \$ 185.00 \text{ por tonelada}$$

b) Estándar de eficiencia de materiales directos por unidad

Materiales directos requeridos para producir una unidad = 2 t

c) Precio estándar por hora de MOD

Tipo de trabajo	Total de horas al año	Tasa por hora	Costo total anual de MOD
Estampado	180 000	\$ 11.00	\$ 1 980 000.00
Soldadura	300 000	15.00	4 500 000.00
Total	480 000		6 480 000.00



3 hrs. por tonelada 60 000 t

10 hrs. por unidad 30 000 unidad

Precio promedio de MOD por hora:

\$ 6 480 000/ 480 000 = \$ 13.50

d) Estándar de eficiencia de MOD(hrs.) por unidad

Estampado por unidad (3 hrs. x 2 t) = 6 hrs.

Soldadura = 10hrs.

16 hrs.

e) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación variables por hora de MOD.

\$ 120 000(costos indirectos de fabricación variables presupuestado) / 48 000(Total de horas MOD esperada) = \$ 0.25 por hr. de MOD

f) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación fijos por hora de MOD.

\$ 57 600(costos indirectos de fabricación fijos presupuestado) / 48 000(Total de horas MOD esperada) = \$ 0.12 por hr. de MOD

2. Total de Costo estándar por unidades

Materiales Directos (\$ 185.00 x 2t) -----\$ 370.00

MOD (\$ 13.50 x 16 hrs.)

Costos indirectos de fabricación:

Variable (0.25 x 16 hrs.)-----\$ 4.00

Fijos (0.12 x 16 hrs.)-----\$ 1.92

\$ 591.92

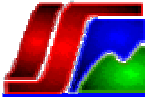
g) Precio estándar de materiales directos por unidad

Producción proyectada

30 000 uds x 2 t por unidad = 60 000 t requeridas

Precio por unidad con base en un pedido anual de:

60 000 t -----\$ 185.00 por tonelada



h) Estándar de eficiencia de materiales directos por unidad

Materiales directos requeridos para producir una unidad = 2 t

i) Precio estándar por hora de MOD

Tipo de trabajo	Total de horas al año	Tasa por hora	Costo total anual de MOD
Estampado	180 000	\$ 11.00	\$ 1 980 000.00
Soldadura	300 000	15.00	4 500 000.00
Total	480 000		6 480 000.00

3 hrs. por tonelada 60 000 t

10 hrs. por unidad 30 000 unidad

Precio promedio de MOD por hora:

$$\text{\$ } 6\,480\,000 / 480\,000 = \text{\$ } 13.50$$

j) Estándar de eficiencia de MOD(hrs.) por unidad

Estampado por unidad (3 hrs. x 2 t) = 6 hrs.

Soldadura = 10hrs.

16 hrs.

k) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación variables por hora de MOD.

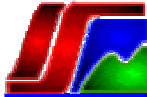
$\text{\$ } 120\,000 (\text{costos indirectos de fabricación variables presupuestado}) / 48\,000 (\text{Total de horas MOD esperada}) = \text{\$ } 0.25 \text{ por hr. de MOD}$

l) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación fijos por hora de MOD.

$\text{\$ } 57\,600 (\text{costos indirectos de fabricación fijos presupuestado}) / 48\,000 (\text{Total de horas MOD esperada}) = \text{\$ } 0.12 \text{ por hr. de MOD}$

2. Total de Costo estándar por unidades

Materiales Directos ( $\text{\$ } 185.00 \times 2t$ ) ----- $\text{\$ } 370.00$



MOD (\$ 13.50 x 16 hrs.)

Costos indirectos de fabricación:

Variable (0.25 x 16 hrs.)-----\$ 4.00

Fijos (0.25 x 16 hrs.)-----\$ 1.92

\$ 591.92

m) Precio estándar de materiales directos por unidad

Producción proyectada

30 000 uds x 2 t por unidad = 60 000 t requeridas

Precio por unidad con base en un pedido anual de:

60 000 t -----\$ 185.00 por tonelada

n) Estándar de eficiencia de materiales directos por unidad

Materiales directos requeridos para producir una unidad = 2 t

o) Precio estándar por hora de MOD

Tipo de trabajo	Total de horas al año	Tasa por hora	Costo total anual de MOD
Estampado	180 000	\$ 11.00	\$ 1 980 000.00
Soldadura	300 000	15.00	4 500 000.00
Total	480 000		6 480 000.00

3 hrs. por tonelada 60 000 t

10 hrs. por unidad 30 000 unidad

Precio promedio de MOD por hora:

\$ 6 480 000/ 480 000 = \$ 13.50

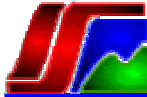
p) Estándar de eficiencia de MOD(hrs.) por unidad

Estampado por unidad (3 hrs. x 2 t) = 6 hrs.

Soldadura = 10hrs.

16 hrs.





q) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación variables por hora de MOD.

$\$ 120\,000$ (costos indirectos de fabricación variables presupuestado) /  $48\,000$ (Total de horas MOD esperada) =  $\$ 0.25$  por hr. de MOD

r) Tasa de aplicación estándar de costos indirectos de fabricación fijos por hora de MOD.

$\$ 57\,600$ (costos indirectos de fabricación fijos presupuestado) /  $48\,000$ (Total de horas MOD esperada) =  $\$ 0.12$  por hr. de MOD

2. Total de Costo estándar por unidades

Materiales Directos ( $\$ 185.00 \times 2t$ ) ----- $\$ 370.00$

MOD ( $\$ 13.50 \times 16$  hrs.)

Costos indirectos de fabricación:

Variable ( $0.25 \times 16$  hrs.)----- $\$ 4.00$

Fijos ( $0.12 \times 16$  hrs.)----- $\$ 1.92$

$\$ 591.92$

#### Ejercicio 2.4.

1. Variación de precio de materiales directos:

Costo unitario:

a)  $400 / 95\,000 = \$ 1.12$

$(1.12 - 1.10) \times 95\,000 = 1900$  desfavorable

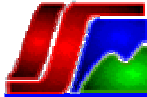
Variación de eficiencia:

Lote 22:  $(24 \times 1000) = 24\,000$

$(24\,100 - 24\,000) \times 1.10 = 110$  desfavorable

Lote 23:  $(24 \times 1700) = 40\,800$

$(40\,440 - 40\,800) \times 1.10 = (396)$  favorable



$$\text{Lote 24: } (24 \times 12000) = 28\ 800$$
$$(28\ 825 - 28\ 800) \times 1.10 = 27.50 \text{ desfavorable}$$

2. variación de precio de MOD:

$$\text{Lote 22: } (5.00 - 4.90) \times 29.80 = 298 \text{ desfavorable}$$

$$\text{Lote 23: } (5.00 - 4.90) \times 5130 = 513 \text{ desfavorable}$$

$$\text{Lote 24: } (5.00 - 4.90) \times 29.80 = 298 \text{ desfavorable}$$

3. Variación de eficiencia de MOD:

$$\text{Lote 22 } (3 \times 1000) = 3000$$

$$\text{Varianza de eficiencia } (2980 - 3000) \times 4.9 = (98) \text{ Favorable}$$

$$\text{Lote 23 } (3 \times 1700) = 5100$$

$$\text{Varianza de eficiencia } (5130 - 5100) \times 4.9 = 147 \text{ Desfavorable}$$

$$\text{Lote 24: } 3 \times (1200 \times 80 \%) = 2880$$

$$(2890 - 2880) \times 4.9 = 49 \text{ Desfavorable}$$

### Ejercicios Propuestos en el Tema III:

#### Ejercicio 3.1. La Cía. Radio se dedica a la fabricación de cintos para vestir

- ✓ La cantidad presupuestada y la cantidad real de unidades producidas son iguales a 1 100 000.00.
- ✓ Las cantidades reales vendidas y presupuestadas es igual a 1 000 000.00.
- ✓ Los gastos fijos presupuestados y reales son iguales.
- ✓ La cuenta de producción en proceso es mínima.
- ✓ No existe inventario inicial

En el año se producen 1 100 00



Costo real para el año

Costo variable	Unitario	Costo real
Materiales directos	3.5	3 850 000.00
Mano de Obra Directa	1.6	1 760 000.00
Materiales Indirectos	0.9	990 000.00
Costo de manufactura	6	6 600 000.00
Costo directo de marketing	0.8	800 000.00
Costo indirecto de marketing	1.6	1 600 000.00
Total de costo de marketing	2.4	2 400 000.00
Costo variable total	8.4	9 000 000.00
Costos Fijos		
Materiales directos	0.3	330 000.00
Materiales Indirectos	1.7	1 870 000.00
Costo de manufactura	2	2 200 000.00
Costo directo de marketing	2.1	2 100 000.00
Costo indirecto de marketing	3.4	3 400 000.00
Total de costo de marketing	5.5	5 500 000.00
Costo Fijo Total	7.5	7 700 000.00

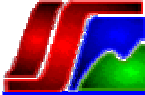
Se pide:

a) Estado de costo unitario para los métodos que estudiamos.

**Ejercicio 3.2.** La Cia. Colombiana de contadores públicos fue consultada por la Cia Daniel para determinar el valor de sus inventarios. La Cía. produce una línea de productos de baños de dos piezas. En el mes de Julio la Cia fabrico 90 000 vestidos. Como era el mes de julio más caluroso del año, las ventas se incrementaron en un 20% sobre las de junio (En junio las ventas fueron de 50 000) Los costo por unidad para los 90 000 vestido fueron:

Materiales Directos..... \$ 4.00  
MOD.....2.00  
Costos indirectos de fabricación variables.....1.00  
Costos indirectos de fabricación fijos.....1.5

b) El inventario final de vestidos fue de 30 000 uds. La firma de contadores utilizo el costeo directo para valuar el inventario.



Se pide:

- a) Calcular el valor del inventario final.

**Ejercicio 3.3.** La Cía. La Polea SA. Esta considerando la adaptación del sistema de costeo directo .La admón. de la Cía. ha consultado al contador sobre el efecto de la adaptación de de este método en los inventarios .Para responder a la consulta se utilizan los siguientes datos, que representan las operaciones del último año.

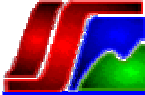
- a) El valor de las unidades producidas es de 50 000, de las cuales 15 000 no fueron vendidas.
- b) Los materiales directos ascienden a\$ 250 000.00
- c) Los costos indirectos de fabricación variables son de \$ 175 000.00 y los fijos son de \$ 85 000.00.

Se pide:

- a) Determine el costo a ser asignado a las 15 000 uds. del inventario utilizando el costeo por absorción.
- b) Determine el costo a ser asignado a las 15 000 uds. del inventario utilizando el costeo directo.

**Ejercicio 3.4.** La Cía. Suzuki comienza sus operaciones en enero 1, 19x0 y produce un solo producto que vende a \$ 7.00 por unidad .La capacidad estándar es de: 100 000 uds. 80 000 se vendieron 19x0.

Los costos de manufactura y gastos de venta y distribución fueron los siguientes:



	Costos variables
Materiales Directos	\$ 1.50 por ud. Producida
MOD	1.00 por ud. Producida
Indirectos de fabricación(\$ 150 000 fijos)	0.50 por ud. Producida
Gasto de venta y admón. (\$ 180 000 fijos)	0.50 por ud. Producida

a) No hubo variaciones de los costos variables estándar. Ningún costo indirecto de fabricación sobre o subaplicado fue cancelado como un ajuste al costo de los artículos vendidos.

Se pide:

- ¿Cuál será el costo unitario bajo el costeo por absorción? Al presentar el inventario en el balance a 31 de Diciembre de 19x0.
- ¿Cuál es la utilidad neta para 19 x 0 bajo el costeo directo?

**Ejercicio 3.5.** La empresa Nestlé fabrica un producto P del que espera vender en el próximo periodo 1000 uds. A \$ 100.00 cada uno. El inventario final deseado es cero. El inventario inicial o requerimientos de materiales directos es de 4 uds. a \$ 2.00 , la Mano de Obra Directa es de 2 hrs. a \$ 5.00a producir.

Gastos Indirectos Esperados

Variables

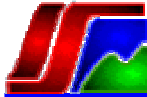
Materiales 10% del consumo de Materiales directos

Salario 5% del total de MOD

Fijos

Depreciación de \$ 5.00

Supervisión de \$ 50.00



Gastos de distribución y venta

Variables	Fijos
Publicidad 0.2 % de las ventas	Salario de \$ 230.00
Fletes 0.03 % de las ventas	

Gastos de Administración Fijos

Salario de \$ 165.00
Depreciación de \$ 320.00
Otros de \$ 70.00

- ✓ La mano de obra incluye 9.09 % ,12 % y 25 %.
- ✓ Al terminar el periodo los datos reales obtenidos fueron:

Horas de MOD realmente trabajadas	1800
Tarifa real de MOD	\$ 5.20
Gastos indirectos reales	\$ 2000.00

Se pide:

- Presentar el Estado de Resultado presupuestado por el método directo.
- Presentar las siguientes variaciones: Precio y eficiencia de materiales directos, Precio y eficiencia de MOD.
- Gastos indirectos por el método 1 y 2 de las variaciones.

**Ejercicio 3.6.** La Cia. Yamarex desea que usted como contador principal de la misma, le prepare el presupuesto maestro operativo de los productos: Pantalones y Camisas, los cuales serán destinados para el informe de Gavita SA. Para ello cuenta con los siguientes estimados:

Materiales:

Tela.....	\$ 2.00 por m <sup>2</sup>
Hilo.....	0.20 por m



MOD.....1.50 por hora

Gastos:

Gasto de venta	Fijos	Variables
Salario	\$ 3000.00	——
Depreciación	1000.00	——
Comisiones	——	\$ 1500.00
Viajes	——	760.00
Varios	800.00	

Los costos indirectos se distribuyen sobre la base de las horas de Mano de Obra Directa y los mismos ascienden a \$ 1000.00.

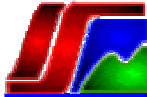
Datos adicionales:

	Pantalones	Camisas
Tela	2.00 m <sup>2</sup>	1.30 m <sup>2</sup>
Hilo	0.30 m	020 m
MOD	3 hr.	2 hr.
Volumen de ventas	300	3000
Precio de venta	\$ 10.00	\$ 6.30
Inventario final de producción terminada	130	120
Inventario inicial de producción terminada	70	50

Materiales Directos	Tela	Hilo
Invent. Inicial	1000 m <sup>2</sup>	20 m
Invent. Final	600 m <sup>2</sup>	6 m

Se pide:

- Calcule el Presupuesto Maestro Operativo.
- El presupuesto del Estado de Resultado por el método de costeo variable o directo.



**Ejercicio 3.7.** La empresa industrial PUMA desea que usted le prepare el presupuesto maestro operativo para el año siguiente, utilizando el costeo directo o variable y que sea comparable con los demás reales obtenidos. Esta empresa produce el producto K. La capacidad normal de producción se estima en 14 000 hrs. de MOD.

- a. Las ventas esperadas son de 8000 uds a \$20.00 cada una.
- b. Inventario de productos terminados

Inventario inicial: 1050 uds x \$10.00 = \$ 10 500.00

Inventario final deseado: 1950 uds

- a) Mano de obra directa: 2 hrs. x \$1.50
- b) Requerimiento de materiales directos:

Producto K	Precio	Inventario inicial	Inventario final deseado
3 Kg.	\$2.00	200 Kg.	250 Kg.

- ✓ Los gastos indirectos se distribuyen sobre la base de horas de Mano de Obra Directa.

#### Gastos Indirectos

##### Variables

Materiales: 1.5 % del valor del consumo de materiales directos

Salario: 2.5 % del total de MOD

##### Fijos

Depreciación: \$ 500.00

Supervisión de calidad: \$ 500.00

- ✓ Gastos de distribución y venta.

##### Variables

Publicidad: 0.20% de las ventas

Combustible: 0.03% de las ventas

##### Fijos

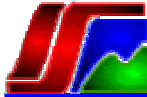
Salario: \$ 2 300.00

Impuestos: \$ 200.00

- ✓ Gastos de admón. todos fijos :

Salario \$ 6 500.00





Depreciación	3 200.00
Combustibles	2000.00
Dietas	700.00

✓ Datos reales

Precio unitario real de materiales directos	\$220.00
Cantidad real consumida de materiales directos	27 000 uds
Cantidad real de material directo comprado	27 000 uds
Tarifa real de MOD	\$ 2.20
Horas reales de MOD	17 000 hrs.

Se pide:

- Elaborar el presupuesto exigido
- Determinar las variaciones de precio y eficiencia de materiales directos y MOD

✓ Formulario para variaciones:

- Precio de materiales directos = (precio unitario real – precio unitario estándar) x cantidad real comprada.
- Eficiencia de materiales directos = (cantidad estándar permitida – cantidad real consumida) x precio estándar por unidad.

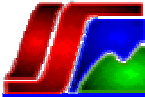
Cantidad estándar permitida = cantidad estándar por unidad x producción equivalente.

c) Precio de MOD = (tarifa real de MOD – tarifa estándar) x hrs.reales de MOD

d) Eficiencia de MOD = (hrs.reales – hrs.estándar permitidas) x tarifa estándar

hrs.estándar permitidas = hrs. estándar por unidad x producción equivalent

**Ejercicio 3.8.** La empresa industrial Adidas desea que usted le prepare su presupuesto operativo para el año siguiente utilizando el costeo directo o variable, y que este sea comparable con los datos reales obtenidos. Esta empresa produce



los productos M y R. la capacidad normal de producción se estima en 14 000 hrs. de MOD.

c) Ventas esperadas:

M = 8000 uds a \$15.00      R = 2000 uds a \$ 50.00

d) Los inventarios de productos terminados.

	Inventario inicial	Inventario final
M	1 050 uds x \$ 15.00 = \$15 750.00	1950 uds
R	1 000 uds x \$ 14.00 = \$ 14 000.00	900 uds
Total		\$ 29 750.00

e) Mano de obra directa

Producto:

M = 1hr x \$ 2.20      R = 2hrs x \$ 2.20

f) Requerimiento de materiales directos

	Producto M	Producto R	Precio	Inv. inicial	Inv. final deseado
Material L	3 Kg.	2 Kg.	\$ 2.00	200 Kg.	250 Kg.
Material C	2 m	1 m	1.50	100 m	150 m

g) Los Indirectos se distribuyen sobre la base de MOD.

Variables	Fijos
Materiales: 1.5% del consumo de materiales directos	Depreciación: \$500.00
Salarios: 2.5% del total de MOD	Supervisión de calidad: \$500.00

h) Los Gastos de Distribución y Ventas se distribuyen:

Variables	Fijos
Publicidad : 0.20% de las ventas	Salario : \$ 2300.00



Combustible: 0.03% de las ventas      Impuesto: \$ 200.00

i) Los gastos de admón. todos fijos:

Salario	\$ 6500.00
Depreciación	3200.00
Combustible	2000.00
Dieta	700.00

Datos reales:

Gastos indirectos reales: \$2500.00

Horas reales trabajadas: 13 500.00

Se pide:

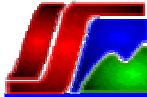
- a) Determinar las variaciones de los gastos indirectos por el método de las tres variaciones.

**Ejercicio 3.9.** La empresa Mariposa se dedica a la fabricación de muebles .El pronostico de ventas para el próximo año es de 3000 uds. a \$ 500.00 cada una .Según el plan, el inventario inicial y final de producción terminada en proceso será cero.

Se conoce que por cada unidad a producir se necesitan 15 uds. de materiales directos.Además es necesario utilizar 10 hrs. Por cada unidad a producir.Cada hora se paga a \$ 3.00.

j) Gastos de distribución y venta

	Variables	Fijos
Salarios		\$ 200.00
Depreciación		750.00



Embalaje	\$ 2000.00
Publicidad	1500.00
Acarreo	0.05% de las ventas

k) Gastos indirectos

	Variables	Fijos
Materiales	15 % del consumo de materiales directos	
Salarios	10 % del total de MOD.	
Depreciación		\$ 6050.00

l) Gasto de admón. y generales(Todos fijos)

Salario	\$ 890.00
Depreciación	2500.00
Alquiler	800.00

La mano de obra incluye 9.09 %,12 % y 25 %.

Al final del período los datos reales fueron:

Precio de materiales directos	\$ 6.50
Cantidad comprada y consumida	50 000 uds.
Horas trabajadas	25 000 hrs.
Tarifa de MOD	\$ 3.20
Costos indirectos	\$ 60 000.00

Se pide:

- Estado de resultado por el método de costeo directo.
- Determinar las siguientes variaciones. Explique



- Precio y eficiencia de MOD
- Costos indirectos por el método de una variación.

**Ejercicio 3.10.** La empresa Palmolive se dedica a la fabricación de calzado .El pronóstico de ventas para el próximo año es de 2000 uds. a \$ 3 00.00 cada una .Según el plan, el inventario inicial y final de producción terminada en proceso será cero.

Se conoce que por cada unidad a producir se necesitan 15 uds. de materiales directos. Además es necesario utilizar 10 hrs. Por cada unidad a producir. Cada hora se paga a \$ 5.00.

m) Gastos de distribución y venta

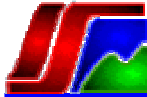
	Variables	Fijos
Salarios		\$ 200.00
Depreciación		750.00
Embalaje	\$ 2000.00	
Publicidad	1500.00	
Promoción	0.5% de las ventas	

n) Gastos indirectos

	Variables	Fijos
Materiales	15 % del consumo de materiales directos	
Salarios	10 % del total de MOD.	\$ 580.00
Depreciación		\$105 000.00

o) Gasto de admón. y generales(Todos fijos)

Salario	\$ 890.00
---------	-----------



Depreciación	2500.00
Arrendamiento	800.00

La Mano de Obra incluye 9.09 %, 12 % y 25 %.

Al final del período los datos reales fueron:

Precio de materiales directos	\$ 6.50
Cantidad comprada y consumida	50 000 uds.
Horas trabajadas	25 000 hrs.
Tarifa de MOD	\$ 3.20
Costos indirectos	\$ 60 000.00

Se pide:

- Estado de resultado por el método de costeo directo.
- Determinar las siguientes variaciones. Explique
  - Precio y eficiencia de materiales directos
  - Costos indirectos por el método de dos variaciones.

### Solución de los ejercicios propuestos en el Tema III

#### Ejercicio 3.1.

Costo variable unitario	Costeo de absorción	Costeo directo
Materiales directos	3.5	3.5
MOD	1.6	1.6
Indirectos	0.9	0.9
	\$ 6.00	\$ 6.00
Costos Fijos		
Materiales directos	0.3	
Indirectos	1.7	
	\$ 2.00	
Costo de inventario	\$ 8.00	\$ 6.00

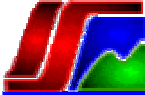


Estado de Resultado  
(Método de costeo de absorción)

Ingresos (1 000 000x17.00).....	\$ 17 000 000.00
Costo de venta	
Inventario inicial de producción terminada	
(+)Producción del mes:	
Costo de producción variable (6 x 1 100 000).....	6 600 000.00
Costo fijo de producción (2 x 1 100 000).....	2 200 000.00
Costo de mercancía disponible.....	<u>8 800 000.00</u>
(-) Inventario final de prod. term. (8x100 000).....	800 000.00
Costo de venta.....	<u>8 000 000.00</u>
Utilidad Bruta.....	9 000 000.00
(-) Costo de variable de marketing.....	2 400 000.00
Costo de variable de marketing.....	5 500 000.00
Costo de marketing.....	<u>7 900 000.00</u>
Utilidad.....	\$1100 000.0

Estado de Resultado  
(Método de costeo directo)

Ingresos (1 000 000 x 17).....	\$ 17 000 000.00
Costo variable	
Inventario inicial de producción terminada	
Costo variable de producción (6x 1 000 000).....	6 600 000.00
Costo de mercancía disponible.....	6 600 000.00
(-)Inventario inicial de prod. Term. (6x100 000).....	600 000.00
Costo variable de venta.....	600 000.00
Costo variable d marketing.....	2 400 000.00
Total de costo variable.....	8400 000.00
Margen de contribución.....	8600 000.00



Costo fijo

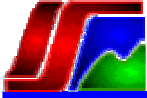
Costo fijo de producción.....2 200 000.00

Costo fijo de marketing.....5 500 000.00

Total de costo Fijo.....7700 000.00

Utilidad.....\$900 000.00





GUÍA DE ESTUDIO PARA LA ASIGNATURA  
COSTO PREDETERMINADO EN LA CARRERA CONTABILIDAD Y FINANZAS

---