



UTPL

La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

Contabilidad de Costos Operativos

Guía didáctica

Modalidad de estudio: a distancia



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Contabilidad de Costos Operativos

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
▪ Turismo	III

Autor:

Darío Alexander Espinoza Jaramillo



CONT_2032

Asesoría virtual
www.utpl.edu.ec

Universidad Técnica Particular de Loja

Contabilidad de Costos Operativos

Guía didáctica

Darío Alexander Espinoza Jaramillo

Diagramación y diseño digital:

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

www.ediloja.com.ec

edilofacialtda@ediloja.com.ec

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-47-003-4



Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0)**. Usted es libre de **Compartir** — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento**- debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial**-no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual**-Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

2 de abril, 2024

Índice

1. Datos de información.....	7
1.1. Presentación de la asignatura.....	7
1.2. Competencias genéricas de la UTPL.....	7
1.3. Competencias específicas de la carrera.....	8
1.4. Problemática que aborda la asignatura.....	8
2. Metodología de aprendizaje.....	8
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	10
Primer bimestre	10
Resultados de aprendizaje 1 y 2	10
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	10
Semana 1	11
Unidad 1. Introducción a los costos	11
1.1. Empresa de servicios.....	11
Actividad de aprendizaje recomendada	13
Semana 2	13
1.2. Contabilidad de costos.....	13
1.2.1. Clasificación y tratamiento.....	15
1.2.2. Punto de equilibrio	17
Actividades de aprendizaje recomendadas	20
Semana 3	20
1.3. Sistemas de costos.....	20
Actividades de aprendizaje recomendadas	21
Autoevaluación 1.....	23
Semana 4	25
Unidad 2. Costos por órdenes de producción	25
2.1. Documentos y registros fundamentales.....	25
2.1.1. Tratamiento de materiales directos	26
Actividad de aprendizaje recomendada	28

Semana 5	28
2.1.2. Tratamiento de mano de obra directa.....	28
Actividad de aprendizaje recomendada	30
Semana 6	30
2.1.3. Tratamiento de costos generales.....	30
Actividad de aprendizaje recomendada	31
Semana 7	32
2.2. Hoja de costos.....	32
Actividades de aprendizaje recomendadas	33
Autoevaluación 2.....	34
Semana 8	36
Actividades finales del bimestre	36
Actividades de aprendizaje recomendadas	36
Segundo bimestre	39
Resultados de aprendizaje 3 y 4	39
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	39
Semana 9	39
Unidad 3. Costeo por procesos	40
3.1. Características del sistema de costeo por procesos	40
Actividades de aprendizaje recomendadas	40
Semana 10	41
3.2. Tratamiento de los elementos del costo	41
3.2.1. Materia prima	41
3.2.2. Mano de obra.....	41
Actividad de aprendizaje recomendada	42
Semana 11	42
3.2.3. Costos generales de producción.....	42

Actividad de aprendizaje recomendada	43
Semana 12	43
3.3. Informes contables y gerenciales	43
Actividad de aprendizaje recomendada	44
Semana 13	45
3.4. Estrategias para asegurar la competitividad	45
Actividades de aprendizaje recomendadas	45
Autoevaluación 3.....	46
Semana 14	48
Unidad 4. Costos estándar	48
4.1. Costeo estándar, ventajas e implementación	48
4.2. Variables estándar de materiales directos	49
Actividad de aprendizaje recomendada	50
Semana 15	50
4.3. Tarifa estándar de mano de obra	50
4.4. Tasa estándar de costos generales de producción	51
4.5. Hoja de costos estándar	51
Actividades de aprendizaje recomendadas	52
Autoevaluación 4.....	54
Semana 16	56
Actividades finales del bimestre	56
Actividades de aprendizaje recomendadas	56
4. Solucionario	57
5. Referencias bibliográficas	61
6. Anexos	62



1. Datos de información

1.1. Presentación de la asignatura



1.2. Competencias genéricas de la UTPL

Estimado estudiante, la oferta educativa de nivel superior de la UTPL guía su aprendizaje a través de un conjunto de habilidades, actitudes, conocimientos y valores que se denominan competencias; estas le permiten desarrollarse integralmente para llevar a cabo su profesión.

Las competencias genéricas que usted desarrollará en esta asignatura son:

- Vivencia de los valores universales del humanismo de Cristo.
- Pensamiento crítico y reflexivo.
- Trabajo en equipo.
- Comportamiento ético.
- Organización y planificación del tiempo.

1.3. Competencias específicas de la carrera

Las competencias específicas son particulares de cada carrera y manifiestan con exactitud las capacidades a adquirirse para el desarrollo complejo de su profesión.

La competencia específica que va a adquirir con esta asignatura es:

- Aplica las conceptualizaciones y modelos de las estructuras de costos, para utilizarlos en aplicaciones prácticas de cálculo de costos de producción de servicios, aplicándolos según la naturaleza de los servicios a costear, como base para la acertada toma de decisiones.

1.4. Problemática que aborda la asignatura

Las empresas turísticas ecuatorianas mantienen una estructura débil en cuanto al control de su gestión de costos, lo que no facilita su eficiente administración.



2. Metodología de aprendizaje

Para que usted logre el desarrollo de las competencias genéricas y específicas propuestas, se promueve un aprendizaje significativo que integre teoría y práctica con un enfoque constructivista basado en experiencias del contexto empresarial.

En este sentido, la metodología de aprendizaje basado en simulación, promueve la creación de escenarios que representen situaciones realistas y casos prácticos propios de la gestión de las organizaciones del sector o del ejercicio profesional en ámbitos del turismo, ya que al tratarse de una disciplina práctica, la construcción del conocimiento se facilita mediante el análisis y discusión de experiencias y circunstancias propias; involucrando el sustento epistemológico dictado por la bibliografía recomendada, con interpretaciones propias, planteamiento de propuestas, resolución de problemas y generación de soluciones.

Por lo tanto, a lo largo del estudio de esta asignatura, encontrará espacios de discusión sobre las interrogantes planteadas; talleres y actividades que le invitarán a aprender haciendo e investigando, y cuestionarios estructurados para la validación y confirmación de sus ideas; todo esto propuesto desde distintos recursos educativos, como su participación en foros, *chats*, casos de estudio, ejercicios prácticos y evaluaciones, para examinar de forma consciente y lógica.

Por último, se sugieren actividades de aprendizaje opcionales al final de cada unidad, estas le generan valor agregado, porque se estimula la innovación y se promueve el alcance y juicio profesional sobre las acciones y decisiones a tomarse.



3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



Primer bimestre

Resultados de aprendizaje 1 y 2

- Identifica los diferentes términos y conceptos básicos de costos, para utilizarlos en aplicaciones prácticas de cálculo de costos de producción de servicios.
- Establece diferencias entre sistema de costos por órdenes de producción y sistema de costos por procesos para aplicarlos según la naturaleza de los servicios a costear.

Estimado estudiante, para alcanzar el primer resultado de aprendizaje, se repasarán los aspectos generales sobre costos operativos, considerando la naturaleza de los bienes o servicios prestados, postulados básicos, comportamiento de los costos, características para clasificarlos y el reconocimiento de los sistemas de costeo tradicionales. Por lo tanto, se requiere iniciar con dedicación el análisis de los conceptos y aplicaciones prácticas.

Para cumplir con el resultado de aprendizaje 2, deberá participar en el *chat* académico donde abordaremos los elementos del costo, su clasificación y tratamiento; y posteriormente realizar la actividad 1, que trata un caso práctico de costeo por órdenes de producción denominado “Congreso Ecuador”.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Unidad 1. Introducción a los costos

1.1. Empresa de servicios

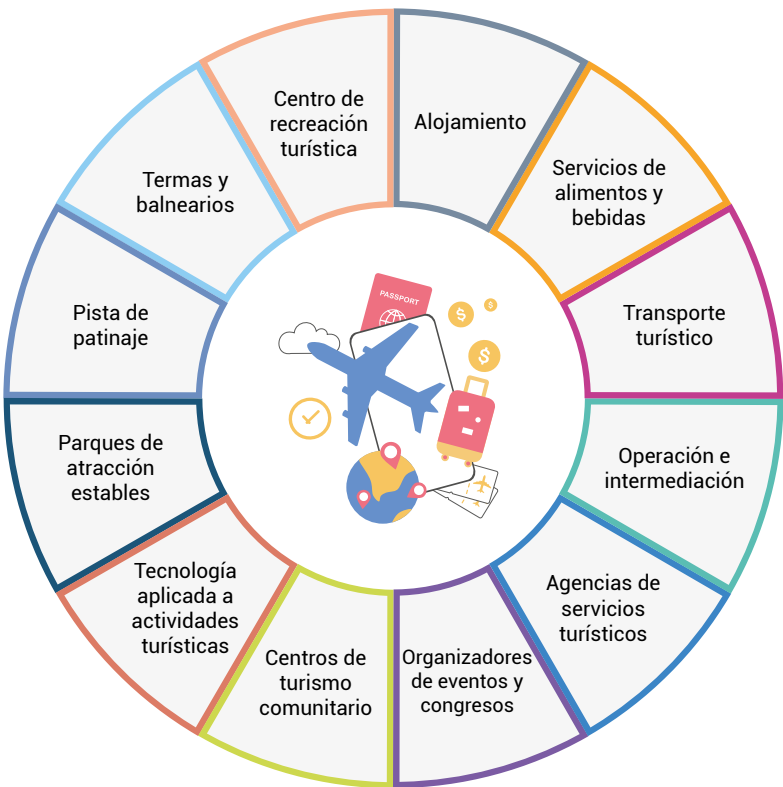
Los contenidos de la semana 1, se han planeado con la finalidad de que usted conozca las bases teóricas de los costos aplicables en empresas que se dedican a la generación de servicios; para esto iniciamos con la lectura comprensiva y analítica de los temas del 1.1 al 1.8, del **texto básico**.

En este contexto, se establece la existencia de distintas clases de empresas y compañías, diferenciadas de acuerdo con la actividad a la que se dedican, entre las que constan las empresas de servicios, que conforman el sector terciario de la economía del país y de acuerdo con Espejo y López “la actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles” (2018, p.16).

Ahora bien, dentro de esa clasificación, consta la prestación de servicios de índole turística, que contiene algunas ofertas específicas conformes la naturaleza de la empresa.

En Ecuador, el Ministerio de Turismo, es el organismo rector encargado de catalogar las actividades turísticas. Como se puede apreciar en la figura 1, los servicios turísticos están conformados de una gran variedad de actividades empresariales y, por lo tanto, requieren gestión y control adecuado de los costes. En este sentido, los emprendedores de esta rama deben adquirir conciencia de la complejidad de este campo económico y las exigencias en el cálculo y administración de costos, para sostener sus proyectos turísticos y obtener un beneficio futuro sobre su inversión, así como su permanencia en el mercado.

Figura 1
Categorización de actividades turísticas en Ecuador



Nota. Adaptado de *Catastro turístico* [Ilustración], por Ministerio de Turismo, s.f., [Ministerio de Turismo](#), CC BY 2.0

Para que conozca más detalles sobre las actividades turísticas en nuestro país, lo invito a navegar en el portal [Turismo Ecuador](#). Este sitio está dirigido a personas naturales y jurídicas que realizan actividades turísticas en nuestro país, como medio de divulgación de proyectos, oportunidades, beneficios, facilidades y otras novedades que los involucrados en este sector deben tener en cuenta.

Es momento de aplicar sus conocimientos a través de la actividad que se ha planteado a continuación.



Actividad de aprendizaje recomendada

Le invito a observar el siguiente video [El turismo del futuro](#), que muestra una serie de factores a considerar en el desarrollo del turismo y desarrolle una infografía que permita, desde su punto de vista, conocer la variedad de factores determinantes de una nueva industria de servicios derivados del sector turístico.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 2

1.2. Contabilidad de costos

Estimado estudiante, iniciamos explorando el gran campo de la contabilidad de costos y de primera mano, debemos reconocer el significado del término costo, que implica todo desembolso de dinero necesario para lograr expender un bien o brindar un servicio.

En el caso de las empresas del sector turístico, el producto final es un intangible, es decir, la prestación de servicios, que no comprende la entrega de un bien material y físico, sino más bien, la entrega de conocimiento, asesoramiento, apoyo, logística, control, recomendaciones, consejos, en fin, proponer y recomendar las mejores opciones turísticas a sus clientes. De todas formas, sin importar el tipo de industria en el cual se revisen los costos, y según aclara Ramírez (2018), “todo costo debe implicar un beneficio futuro para quien lo incurre; de lo contrario, carece de sentido y se debe tratar de eliminar” (p28).

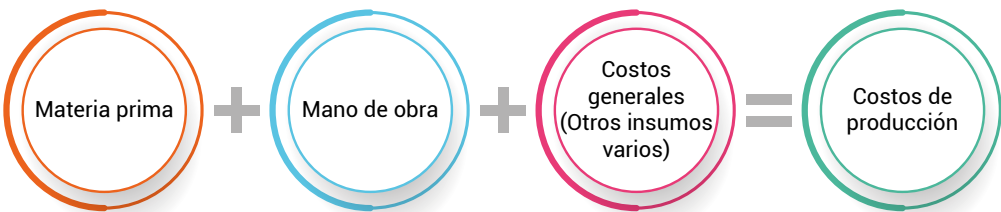
La disciplina contable que ayuda a determinar la estructura de costos de una compañía es una subrama de la contabilidad administrativa, conocida como contabilidad de costos, que es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo (Ramírez, 2018, p. 28).

Es hora de remitirnos a los temas 1.9 y 1.10.1 del **texto básico**, para que comprenda la importancia del conocimiento de costos en la generación de servicios turísticos. Aquí se reconoce que los costos dentro de cualquier empresa tienen un origen, y es necesario examinar y detectar la procedencia de estos desembolsos para realizar un adecuado control y su posterior asignación correcta en los libros contables.

En este sentido, se establece que los desembolsos que están directamente relacionados e inmiscuidos con la fabricación de un bien o prestación de un servicio serán denominados costos de producción; y aquellos que se involucran con aspectos administrativos, de venta, *marketing*, y demás, se los reconocerá como gastos; detalles muy importantes a la hora de gestionar los costos eficientemente. Para mejorar la comprensión de este párrafo, por favor demos lectura a los temas de 1.11 a 1.12 del **texto básico**.

Ahora ya sabemos que, al igual que en otras industrias, en las empresas del sector turístico, los costos de producción incluyen la inversión que se realiza en materia prima, mano de obra y otros insumos obligatorios para configurar el servicio o bienes causados (ver figura 2); aquellos que la teoría designa como elementos del costo.

Figura 2
Elementos del costo



Nota. Espinoza, D., 2024.

Se debe reconocer que en la figura 2, la materia prima está dada por elementos, componentes, ingredientes, servicios y demás recursos de distinto origen, que sirven de base para iniciar un proceso productivo y son susceptibles de mejoras y transformación; estos son manipulados de acuerdo con la naturaleza del producto o servicio a brindar, por el capital humano representado por la mano de obra, y solo se puede culminar este proceso, apoyándose en otros rubros de uso general, tales como el uso de herramientas y maquinarias; instalación de una infraestructura adecuada, uso de servicios básicos y tecnología, dotación de servicios administrativos y demás.

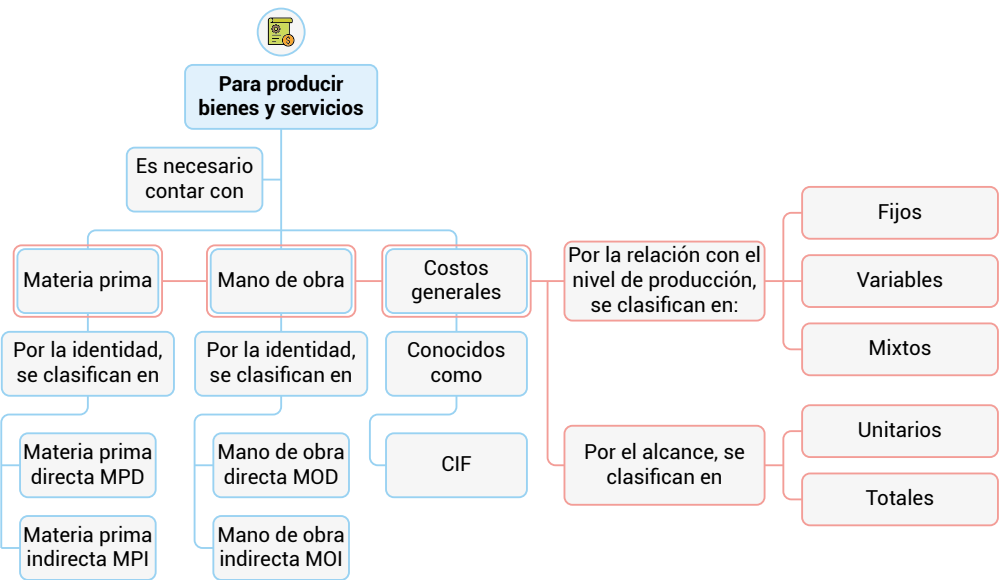
1.2.1. Clasificación y tratamiento

Ahora bien, conociendo que estos tres elementos: materia prima, mano de obra y costos generales, dan paso a la producción de un bien o a la generación de un servicio; es importante poder identificar su naturaleza, clasificación y tratamiento.

Según menciona Ramírez (2018), “el comportamiento de los costos está sujeto a muchas variables; entre las cuales se destacan: el tiempo, el uso de los recursos en las actividades en un rango relevante y la determinación de actividades que provocan la variación de los costos” (p36). Solo con el análisis de estos aspectos, los datos obtenidos serán utilizados responsablemente por el administrador, a la hora de ejercer acciones de planeación, de toma de decisiones y de control.

A continuación, en la figura 3, puede revisar algunas de las categorías más relevantes según el tipo de información que se desea obtener de ellos y su asociación entre sí.

Figura 3
Clasificación de los elementos del costo



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones* (p.16-17), Zapata, P., 2019, Alfaomega.

De acuerdo con lo que se observa en la figura 3, se ha separado los costes en aquellos agrupados bajo un tono azul, que corresponde a los tres elementos del costo con sus respectivas clasificaciones, recuerde que sin estos elementos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) no se podría obtener producción terminada o brindar un servicio, pero adicional es importante clasificarlos, para lo cual los hemos colocado con un tono naranja, por su relación con el nivel de producción y por el alcance.

Se debe tener especial atención en esta forma de clasificación de los elementos del costo, pues es indispensable para el cálculo del punto de equilibrio que colabora en gran medida en la fijación de estrategias administrativas. Los elementos del costo pueden organizarse bajo las siguientes consideraciones:

A continuación, puede apreciar un ejemplo práctico de la reclasificación de los elementos del costo, por la identidad y su relación con el nivel de producción. Para visualizarlo, revise la siguiente infografía denominada [Ejemplo de la clasificación de los elementos de costo](#).

El ejemplo visto en la siguiente infografía muestra como la materia prima, mano de obra y costos generales necesarios para elaborar el producto “capuchino mediano” pueden ser identificados de acuerdo con su subclasificación.

En primer momento, se diferencia que los ingredientes leche y café con sus medidas precisas son directamente añadidos al producto; así como el salario del barista está directamente relacionado con el proceso productivo. No así en el caso de los ingredientes canela y endulzante, que se incorporaran según el gusto del cliente en moderadas cantidades; el canon de arriendo, que se paga de forma general por todo el establecimiento, y el salario del cajero que resulta un gasto administrativo; por lo tanto, estos últimos no están directamente relacionados con el proceso productivo.

Desde otra perspectiva, los rubros de canon de arriendo, sueldos básicos, depreciaciones e *Internet*, resultan costos fijos porque se deben pagar periódicamente, exista o no producción y venta de los bienes y servicios ofertados. Pero, en el caso de los rubros por adquisición de ingredientes y pagos de horas extras del personal, estos son costos que se irán incrementando conforme al crecimiento de la producción y venta de los bienes y servicios, por lo que constituyen costos variables. Finalmente, en el

caso de los servicios básicos, como agua potable y energía eléctrica, estos mantienen una proporción mensual fija de pago, se utilice o no el recurso, más una proporción variable de acuerdo con el nivel de consumo; por lo que se consideran costos mixtos.

Para discernir los conceptos de forma más exacta, continúe con el análisis del tema 1.13 del **texto básico**, donde encontrará información bibliográfica de estas y otras formas de clasificar y denominar a los elementos del costo, que también es importante que las estudie.

1.2.2. Punto de equilibrio

Habiendo comprendido la clasificación de los elementos del costo, debemos saber que para iniciar una actividad económica y dar seguimiento al rendimiento de las operaciones, una herramienta muy interesante es el denominado “punto de equilibrio” que evalúa el nivel óptimo de ingresos que se debe conseguir para al menos recuperar la inversión que se pretende realizar.

Es decir, una empresa alcanza el punto de equilibrio cuando obtiene utilidad \$0,00, ya que cubre la totalidad de sus costos variables y fijos, y por cada unidad posterior de venta que logre, empezará a observar un beneficio económico. Así lo aclara el autor del **texto básico** en el siguiente párrafo.

El costo es aquel valor monetario requerido para producir, en cambio, el gasto es valor monetario (costo del periodo), que se requiere para administrar y comercializar lo producido. Por tanto, los unos y los otros coexisten y se complementan, paralelamente se van reconociendo las ventas de los productos y servicios dando lugar a los ingresos. Cuando los costos son iguales a los ingresos, se habla de punto de equilibrio (Zapata, 2019, p. 23).

Adicionalmente, Ramírez (2018), explica que “en la tarea de planeación, este punto es una referencia importante, ya que es un límite que influye para diseñar actividades que conduzcan a estar siempre arriba de él, lo más alejado posible, donde se obtiene mayor proporción de utilidades” (p154).

Para avanzar con el estudio de este tema le recomiendo leer el apartado 1.14 del **texto básico**, donde encontrará la forma determinar las cifras del punto de equilibrio y su interpretación.

Para determinar el punto de equilibrio se debe conocer las siguientes fórmulas:

- **Fórmula del punto de equilibrio en unidades físicas (un solo producto) Zapata, P. (2019).**

$$PE \text{ unidades} = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

- **Fórmula del punto de equilibrio en dólares (un solo producto) Zapata, P. (2019).**

$$PE \text{ dólares} = \frac{\text{Costos fijos}}{1 - \frac{\text{costo variable unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}}$$

Como pudo revisar anteriormente, se establecen las fórmulas matemáticas para determinar el punto de equilibrio. Los resultados permiten analizar y determinar la factibilidad de mantener o modificar las variables que integran la fórmula, con la finalidad de disminuir el riesgo de fracaso de la empresa, asegurar vender lo suficiente para recuperar todos los costes y además generar una retribución satisfactoria.

Para clarificar el estudio de este tema y repasar el uso de las fórmulas antes mencionadas, le recomiendo reforzar los conocimientos sobre el cálculo de punto de equilibrio mediante el siguiente ejemplo:

Caso práctico 1. Punto de equilibrio de la Empresa UIO Eventos

Calcule, interprete y demuestre el punto de equilibrio en cantidades y en dólares con los datos de la Empresa UIO Eventos, correspondientes a un congreso realizado en la ciudad de Quito, en el mes de diciembre, según se muestra a continuación:

Tabla 1

Datos de un congreso

Concepto	Detalle	Importe	Costo fijo	Costo variable
Materia prima directa y fija	Sonido, luces, iluminación, pantallas, local de evento.	\$2000.00	\$2000,00	
Mano de obra directa y fija	Expositores, artista, técnicos	\$1000.00	\$1000.00	
Costos generales variables (unidad)	Transporte, internet, impuestos, eventos	\$1.00		\$1,00
Costos generales fijo	Protocolo	\$100,00	\$100,00	
Gastos de venta fijo	Publicidad	\$200,00	\$200,00	
Gastos de venta variable (unidad)	Comisiones	\$0,25		\$0,25
Gastos administrativos	Contador	\$100,00	\$100,00	
Costos y gastos totales			\$3400,00	\$1,25
Precio de venta unitario		\$30,00		
Tickets producidos¹		2000		

Nota. Espinoza, D., 2023.

$$PE \text{ unidades} = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

$$PE \text{ unidades} = \frac{3400,00}{30,00 - 1,25} = 118 \text{ unidades}$$

$$PE \text{ dólares} = \frac{\text{Costos fijos}}{1 - \frac{\text{costo variable unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}}$$

$$PE \text{ dólares} = \frac{3400,00}{1 - \frac{1,25}{30,00}} = \$ 3547 \text{ dolares}$$

En este caso podemos obtener las siguientes conclusiones:

- Para la producción de este evento, los costos fijos totales de \$3400 dólares, se mantienen constantes sin importar si se generan y venden 100, 300, o hasta 2000 tickets de entradas.

1 El numero de tickets producidos se establece en relación con la capacidad instalada y de producción de la empresa. En este caso, el numero es 2000 porque el lugar donde se desarrollará el congreso, tiene capacidad para 2000 personas.

- El aforo del lugar donde se realizará este evento es para 2000 personas, por lo tanto, se considera este valor como la capacidad instalada y número máximo de tickets a producirse.
- Los costos variables totales se ven afectados conforme la producción es mayor.
- El punto de equilibrio se alcanza cuando se logre la venta de 118 tickets de ingreso al evento, lo que significa \$3547 dólares. (la aproximación se afecta por el uso de decimales)
- La empresa organizadora de este evento empezará a generar ganancias, cuando supere los 118 tickets vendidos.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Le invito a observar el siguiente video [¿Qué son costos de producción?](#) Este video puede resultar muy interesante para aclarar los contenidos revisados desde otra opinión, ya que explica qué son los costos de producción y cómo se calculan.
2. Le invito a que practique nuevamente el **caso práctico 1**, replanteando el caso con una simulación propia; considere otro negocio turístico y estime los costos y gastos fijos y variables que este conlleve en su producción.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 3

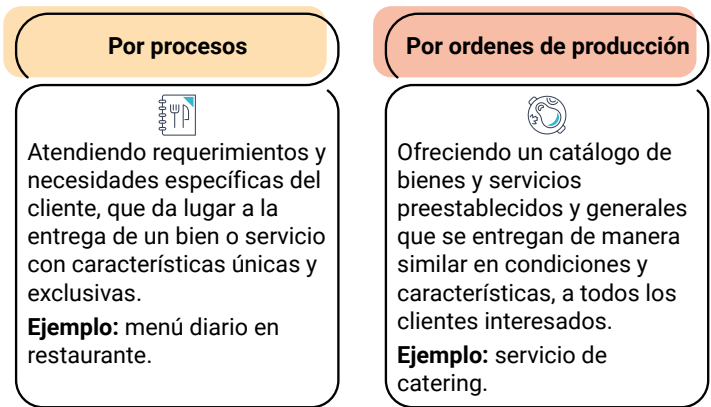
1.3. Sistemas de costos

Iniciamos una nueva semana de aprendizaje, recordando lo mencionado por Zapata (2019): “El costo monetario de fabricar se obtiene sumando el valor económico de sus elementos, es decir, 1) materiales, 2) mano de obra y 3)

costos generales de fabricación” (p40); sin embargo, para poder desarrollar esta teoría son necesarios un conjunto de procedimientos técnicos, contables y administrativos denominados: sistemas de costos.

Para reconocer qué sistema de acumulación de costos es conveniente aplicar en una industria, es fundamental estar enterado del tipo de flujo aplicado en su proceso productivo, es decir, el procedimiento que se sigue hasta la culminación de un bien o servicio.

Figura 4
Sistemas de acumulación de costos



Nota. Espinoza, D., 2024.

La figura 4, permite identificar las formas de producción tradicionalmente conocidas y examinar sus características específicas, para que comprenda que los servicios turísticos también se pueden ofrecer desde ambas perspectivas; y para enriquecer este contenido, en esta semana le invito a revisar los puntos 2.2 a 2.4 del **texto básico**.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

- 1. Realice un resumen con las diferencias entre el sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos, de forma aplicada en empresas del sector turístico.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. Es momento de evaluar el aprendizaje adquirido sobre esta temática, le invito a desarrollar la autoevaluación 1 que se presenta a continuación.



Autoevaluación 1

Elija la respuesta correcta en cada uno de los enunciados:

1. La contabilidad de costos se encarga de:
 - a. Registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo o prestar un servicio.
 - b. Registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con caja y bancos, y el pago a proveedores y empleados.
2. La empresa de servicios es aquella que:
 - a. Tiene como actividad económica la fabricación de bienes de naturaleza corporal, física o tangibles.
 - b. Tiene como actividad económica la fabricación de bienes de naturaleza intangible.
3. El costo de producir constituye desembolsos efectuados con el propósito de:
 - a. Adquirir bienes y servicios destinados a la generación de nuevos productos.
 - b. Adquirir materia prima.
4. Los costos de producción representan:
 - a. Gastos administrativos y financieros.
 - b. Costos asociados a la elaboración de un bien o prestación de un servicio.
5. Los elementos del costo en una empresa de servicios turísticos son:
 - a. Materia prima, mano de obra y costos generales de producción.
 - b. Materia prima y mano de obra.

6. Un costo se considera variable cuando:
 - a. El rubro varía en forma proporcional al volumen de producción.
 - b. El rubro se mantiene constante sin importar el volumen de producción.
7. El siguiente rubro se considera costo fijo:
 - a. El valor que se debe pagar por el tiempo extra que labora el personal.
 - b. El canon de arriendo mensual.
8. Un costo se considera directo cuando:
 - a. Se puede determinar con precisión la asignación de los elementos del costo, al bien o servicio generado.
 - b. El rubro se mantiene constante sin importar el volumen de producción.
9. El punto de equilibrio indica:
 - a. El nivel exacto en que los costos se encuentran con los ingresos, es decir, ambos rubros son iguales.
 - b. La utilidad esperada por los dueños o accionistas.
10. Un sistema de costos representa:
 - a. Un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que den paso a la acumulación correcta de los costos.
 - b. Las características de las formas de fabricación y la estructura del proceso productivo seguido en una empresa.

[Ir al solucionario](#)



Estimado estudiante, a continuación, aprenderá sobre el sistema de acumulación de costos por órdenes de producción aplicado en la prestación de servicios, dicho de otra manera, la forma de acumulación de los elementos del costo, cuando hay una solicitud particular de un cliente, precisando acciones y controles para mejorar la administración de los insumos.

Unidad 2. Costos por órdenes de producción

2.1. Documentos y registros fundamentales

Es hora de avanzar a la unidad 2 para entender la dinámica del sistema de costos bajo órdenes de producción y su involucramiento con las fases del ciclo contable, de acuerdo con lo afirmado por Espejo y López (2018):

Previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte. Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera (p 482).

Por ende, los sistemas de acumulación de costos requieren documentación de respaldo que garanticen un consumo adecuado de los elementos de materia prima, mano de obra y costos generales utilizados, así como la razonabilidad de esas cifras.

En el caso del procedimiento de carga de costos basados en este sistema, se utilizan formatos de uso interno de la empresa, que según Espejo y López (2018) “son aquellos emitidos por la empresa como soporte de la contabilización de las operaciones realizadas, sustentando la esencia sobre la forma” (p483). Lo que significa que los documentos de respaldo no tienen un modelo riguroso, sino que se ajustan a las necesidades de las empresas. De manera general, los principales documentos usados son:

1. **Orden de requerimiento:** que contiene las especificaciones a detalle de la necesidad concreta que se debe satisfacer al cliente.
2. **Informe de materiales:** donde se detallan la materia prima y servicios que se deben adquirir a los proveedores, para cumplir con el requerimiento.
3. **Roles de pagos:** que detalla los componentes salariales del talento humano, más las provisiones sociales.
4. **Cédula presupuestaria de costos generales:** donde se incluye la descripción de todos los desembolsos adicionales y necesarios para la producción, que no constituyen ni materia prima directa, ni de mano de obra directa.
5. **Hoja de costos:** que constituye un formato que se irá actualizando conforme se apliquen los elementos del costo y de acuerdo con la hoja de requerimiento de materiales, roles de pago y el presupuesto de costos generales de producción.

Si bien es cierto, el **texto básico** contempla, una serie más amplia de documentos, pero los mismos no serán examinados en esta asignatura, ya que el uso de la mayoría de estos prevalece en caso de fabricación de productos físicos, pero no en la producción de intangibles como es el caso de los servicios turísticos.

2.1.1. Tratamiento de materiales directos



Al iniciar el estudio de la acumulación de los elementos al costo de producción de una orden específica, el primer rubro a considerar es la materia prima; y para iniciar la comprensión de este apartado, vamos a dar lectura al punto 2.8 del **texto básico**.

Luego de la lectura, se debe meditar sobre la aplicación de esta teoría en las empresas del sector turístico, pues en este caso, la materia prima incluye todos los bienes o materiales que sirven de base para la producción del servicio, dependiendo del giro del negocio específico de la empresa turística y de las necesidades expuestas por el cliente en el momento que realizó el pedido.

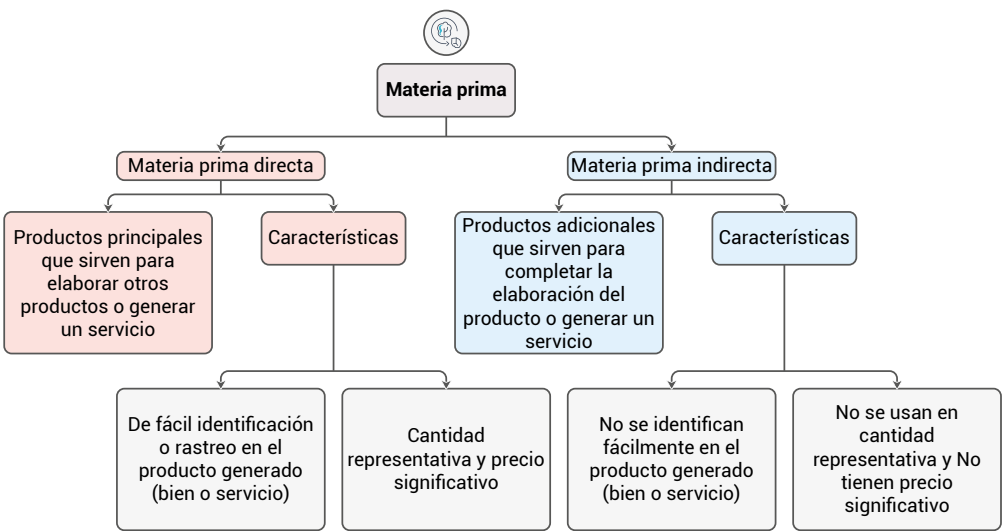
Es importante resaltar que la administración eficiente de este recurso implica políticas sanas como las siguientes consideraciones:

- Asegúrese de cotizar y seleccionar al mejor proveedor, especialmente en cuestión de precio, calidad y tiempo de entrega.
- Cumpla fielmente a los acuerdos de pago por contratos de compra – venta.
- Verifique el buen estado de las mercancías o servicios recibidos.
- Cuide, almacene y custodie los materiales con criterios técnicos y de conservación.

Ahora bien, tal como se muestra en la figura 5, para resolver la asignación del costo de materiales con este sistema, el primer paso es clasificar la materia prima entre directa e indirecta, ya que, en el caso de existir rubros de materia prima indirecta, esta se desplazará y pasará a formar parte del tercer elemento, “costos generales”.

Recordemos que se llama materia prima directa, a aquella que es fácilmente identificable en el producto generado, tanto en cantidad como en precio; por ende, será clasificada como materia prima indirecta, aquella que no cumpla con este requisito.

Figura 5
Materia prima en el sistema de costos por órdenes de producción



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones* (p. 50), Zapata, P., 2019, Alfaomega.

Para completar el estudio de este tema y reforzar los conocimientos prácticos sobre la asignación de la materia prima directa, en el sistema de costos por órdenes de producción, lo invito a revisar el [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Hoja de requerimiento y materia prima).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Hoja de requerimiento y materia prima), replanteando el caso con un ejemplo propio; considere una necesidad propia y estime el costo de la materia prima directa a usar para cumplir con su orden de producción. Para el efecto, considere tener en cuenta las siguientes condiciones:

- Nro. de viajeros: familia ecuatoriana de 10 integrantes.
- Destino turístico: Baños de agua santa en la provincia de Tungurahua.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.
- Duración del viaje: 3 días y 2 noches.

Especificaciones

- Transporte terrestre desde la ciudad de Quito.
- Tour diario completo.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 5

2.1.2. Tratamiento de mano de obra directa

Durante esta semana estudiará el insumo mano de obra, representado por las actividades que realiza el ser humano dentro de una empresa en las áreas de producción, administrativas, de venta, de *marketing*, entre otras; diferenciando su clasificación para poder usarlo adecuadamente en la carga del costo.

Al respecto, Zapata (2019), indica que “si el trabajador (obrero y empleado de fábrica) es asignado a tareas más o menos permanentes dentro de un centro de costo o en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe considerar el pago de la remuneración como mano de obra directa. En cambio, si al trabajador se le asignan funciones generales como supervisión, es decir, no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como mano de obra indirecta” (p 71).

Por tanto, el segundo elemento del costo de producción es la mano de obra directa y representa la fuerza y capacidad del personal, para que con sus habilidades y conocimientos logren el proceso de transformación de los materiales en productos listo para la venta; y para cualquier industria, administrativamente, es fundamental, levantar acciones de control básico y seguimiento oportuno para este rubro, donde se incluyan actividades como:

- Normas de reclutamiento.
- Evaluación de funciones.
- Escalas de remuneración e incentivos.
- Control de asistencia.
- Control de tiempo productivo e improductivo.
- Planes de capacitación.
- Cumplimiento de los derechos de los trabajadores.

Dicho esto, en las empresas del sector turístico, para valorar la mano de obra directa se necesita mecanismos para medir el tiempo que el personal en relación de dependencia se dedica a la generación del servicio a fin de acatar a detalle la orden de producción; información básica para establecer el costo asignado de este elemento y que proviene de las nóminas o roles de pagos y provisiones.



Para completar el estudio de este tema vamos a dar lectura al apartado 2.10 del **texto básico** y para reforzar los conocimientos prácticos sobre la asignación de la mano de obra directa, en el sistema de costos por órdenes de producción, lo invito a avanzar en la revisión del [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Mano de obra).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Mano de obra), y continúe replanteando el caso con un ejemplo propio; estime el tiempo que el personal necesitaría para diseñar adecuadamente el servicio. Para el efecto, considere tener en cuenta las siguientes condiciones:

- Nro. de viajeros: familia ecuatoriana de 10 integrantes.
- Destino turístico: Baños de agua santa en la provincia de Tungurahua.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.
- Duración del viaje: 3 días y 2 noches.

Especificaciones

- Transporte terrestre desde la ciudad de Quito.
- Tour diario completo.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 6

2.1.3. Tratamiento de costos generales

Ahora bien, para obtener finalmente un producto, sea bien o servicio, se requieren otros insumos y recursos adicionales, indispensables y complementarios a la materia prima directa y mano de obra directa, a los que se denomina costos generales de producción en servicios (o Costos Indirectos de Fabricación CIF en actividades de manufactura).

Como bien afirma Zapata (2019), “a diferencia de los costos directos, que son fácilmente rastreables en una orden de producción, este elemento necesita mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes, y evidentemente, requiere un control exigente y adecuado” (p89), por lo tanto, para asignar estos rubros generales: “el mecanismo apropiado, aunque impreciso, consiste en anticipar el cálculo

de costos de todos y cada uno de los conceptos que integran los CIF con un proceso presupuestario” (p89).

Por ende, se aclara que en esta categoría se incluirán los rubros que provienen de materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos adicionales y varios, mediante una tasa predeterminada.



Para comprender todo lo planteado hasta ahora, le sugiero complementar este aprendizaje con mayor fundamento teórico, revisando detenidamente los puntos 3.2. a 3.4 del **texto básico** y avance con la revisión del caso práctico del **anexo 1. Caso práctico 2** (Costos generales).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el **anexo 1. Caso práctico 2** (Costos generales), y continúe el caso replanteado con un ejemplo propio; estime el presupuesto de costos generales según los requerimientos del servicio. Para el efecto, considere tener en cuenta las siguientes condiciones:

- Nro. de viajeros: familia ecuatoriana de 10 integrantes.
- Destino turístico: Baños de agua santa en la provincia de Tungurahua.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.
- Duración del viaje: 3 días y 2 noches.

Especificaciones

- Transporte terrestre desde la ciudad de Quito.
- Tour diario completo.
- Actividades de preferencia: masajes, baños de cajón, tratamientos corporales y piscinas de agua termal.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

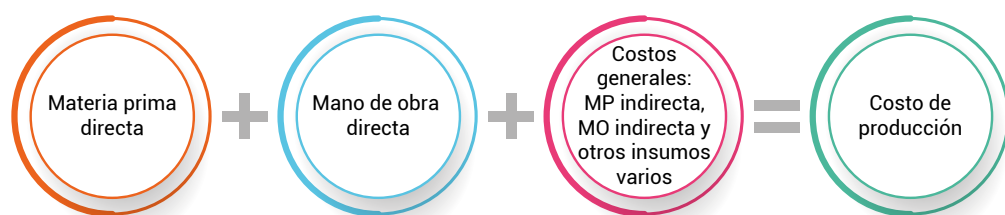


2.2. Hoja de costos

Anteriormente, se ha explicado la forma de ir acumulando los elementos del costo y obtener el rubro total en un sistema de costo por órdenes de producción, con principal énfasis en la obtención de un servicio; aspectos que se exponen en la siguiente figura.

Figura 6

Elementos del costo en el sistema de costos por órdenes de producción



Nota. Espinoza, D., 2024.

El esquema propuesto en la figura 6, se aplica en la denominada hoja de costos, que es un formato que se elabora al final del proceso productivo, ya que aquí se unifica la información de las asignaciones monetarias de cada elemento para conocer el costo total de la producción según el requerimiento del cliente.

Este documento de uso interno de la empresa sirve de base para exponer la información de contabilidad de costos de la empresa y posteriormente el dato obtenido como costo de producción, será la base de referencia para la asignación de un porcentaje de utilidad mínimo esperado por los accionistas y estipular el precio individual del paquete turismo, cálculo sobre el que conversaremos cuando se abarque el punto 4.5 de la guía.



Para terminar con el estudio del sistema de costos por órdenes de producción, por favor revise y comprenda el contenido del tema 3.16 del **texto básico**, y culmine la revisión del caso práctico propuesto en el [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Hoja de costos).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Revise el [anexo 1. Caso práctico 2](#) (Hoja de costos), y termine el caso replanteado con un ejemplo propio; elabore la hoja de costos y determine el costo total de su requerimiento.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. Es momento de evaluar el aprendizaje adquirido sobre esta temática, le invito a desarrollar la autoevaluación 2 que a continuación se presenta:



Autoevaluación 2

Responda: verdadero o falso en cada uno de los enunciados:

1. () El sistema de costeo por órdenes de producción es apropiado para empresas que generan productos en serie.
2. () El sistema de costeo por procesos es apto para empresas de turismo que prestan servicios según pedido específico.
3. () La remuneración del personal netamente relacionado con la producción se contabiliza como mano de obra directa.
4. () El primer elemento del costo en el sistema de costos órdenes de producción es la materia prima directa.
5. () Los salarios de administración se constituyen como mano de obra directa, en la mayoría de las empresas.
6. () Se catalogan como materiales directos, los suministros de limpieza que se usan en el área de producción.
7. () Los costos generales aplicados a la producción representan desembolsos adicionales, indispensables y complementarios a la materia prima directa y mano de obra directa.
8. () Para valorar la mano de obra directa se necesitan mecanismos para medir el tiempo que el personal en relación de dependencia se dedica a la generación de un producto.
9. () La materia prima indirecta y la mano de obra indirecta son parte del tercer elemento del costo.

10. () La hoja de costos es un formato emitido por el Servicio de Rentas Internas SRI, que se completa al inicio del proceso productivo.

[Ir al solucionario](#)



Semana 8



Actividades finales del bimestre

Estimado/a estudiante, ¡Felicitaciones! Ha concluido el estudio de los contenidos previstos para el primer bimestre.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Fortalezca estos conocimientos desarrollando las siguientes actividades:

1. No olvide asistir a la tutoría, donde se realizará un recorrido por los diferentes contenidos revisados y sus aplicaciones prácticas, de manera que pueda solventar cualquier duda. Si en caso no puede asistir, la tutoría quedará grabada en la nube de CANVAS, para que la pueda observar en su tiempo libre.
2. Estudie los diferentes temas tratados en las unidades 1 y 2 mediante la lectura analítica del **texto básico** con las consideraciones dispuestas en esta guía; así mismo, revise las herramientas educativas compartidas en CANVAS, para que de esta manera se prepare para la evaluación presencial.
3. Revise la retroalimentación entregada por el docente sobre el *chat* académico y la actividad 1; y mejore las deficiencias.
4. Identifique una empresa organizadora de eventos y/o que ofrezca de servicios turísticos a nivel local o nacional y seleccione un servicio e identifique su punto de equilibrio y costo total unitario utilizando el sistema de costeo por órdenes de producción. Para el efecto puede investigar o estimar la información necesaria:

Punto de equilibrio

Concepto	Detalle	Importe	Costo fijo	Costo variable
Materia prima directa y fija				
Mano de obra directa y fija				
Costos generales variable				
(unidad)				
Costos generales fijos				
Gastos de venta fija				
Gastos de venta variable				
(unidad)				
Gastos administrativos				
Costos y gastos totales				
Precio de venta unitario				
Producción				

$$PE \text{ unidades} = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

$$PE \text{ dólares} = \frac{\text{Costos fijos}}{1 - \frac{\text{costo variable unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}}$$

Costeo por órdenes de producción

Hoja de costos								
Requerimiento Nro.: X								
Cliente: familia Z								
Destino: Islas Galápagos								
Cantidad: 6 paquetes								
Precio de venta:								
Materia prima directa		Mano de obra directa			Costos generales indirectos			
Descripción	Costo total	Horas	Costo Hora	Costo total	Descripción	Tasa	Parámetro	Importe
Suman		Suman			Suman			
Resumen								
Costo total de producción								
Nro. de paquetes a producir								
Costo unitario de producción								
Responsable: f. _____								

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

5. Desarrolle la evaluación presencial del primer bimestre.



Segundo bimestre

Resultados de aprendizaje 3 y 4

- Explica las diferentes metodologías de costos mediante el análisis de los fundamentos, características y procedimientos aplicables; así como, de las ventajas, desventajas y beneficios que aportan.
- Determina costos de servicios haciendo uso de diferentes metodologías del costo, además de formularios, documentos y registros.

Para el efecto, examine, paso a paso, el caso práctico de costeo por procesos: “Loja Turismo” que le permitirá entender la forma de acumulación de los elementos del costo, a saber, materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, cuando la empresa oferta un catálogo preestablecido y común de servicios; consiguiendo de esta forma cumplir con el resultado de aprendizaje 3.

Estimado estudiante, para cumplir con el resultado de aprendizaje 4, revisará la forma de optimizar los sistemas tradicionales de costeo mediante la estandarización de los elementos del costo.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 9

Estimado estudiante, bienvenido al segundo bimestre de aprendizaje. A continuación, estudiará el sistema de acumulación de costos por procesos enfocado en la prestación de servicios, en principio considerando algunas temáticas esenciales para comprender las características del sistema y posteriormente un caso práctico de los procedimientos de cálculo, registro y control de los recursos sobre la producción.

Unidad 3. Costeo por procesos

3.1. Características del sistema de costeo por procesos

Estimado estudiante, inicie el segundo bimestre de estudio, con igual o mayor motivación y ánimo que el anterior; recuerde que todo esfuerzo tiene su recompensa.

Es tiempo de iniciar la tercera unidad de aprendizaje, y que realice la lectura de los temas 5.2 y 5.8 del **texto básico**. La bibliografía señalada explica que, debido a las circunstancias y estilos de vida de los últimos siglos, las necesidades de las personas se ampliaron en todos los sectores comerciales, por lo que los proveedores desarrollaron formas de estar atentos a compensar con agilidad las pretensiones de los mercados.

Muchas empresas desplegaron su capacidad productiva instaurando un denominado sistema de producción en serie, que logra la generación masiva de bienes y servicios idénticos, que se ajustan a satisfacer de manera general las exigencias de los clientes; a diferencia de un sistema de costos por órdenes de producción donde se espera las indicaciones puntuales del consumidor, para desarrollar un producto exclusivo, que llene su expectativa.

Al respecto, las empresas de servicios también utilizan esta forma de producción, pues les facilita la entrega de servicios generalizados; y para poder asignar el costo del catálogo de servicios que se ofertarán, se analiza el flujo del proceso de producción y se estiman y cargan los elementos del costo según las fases, áreas o departamentos, por los que deba circular el servicio hasta disponer de él para la venta.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Apóyese con el docente tutor para cualquier inquietud, participando del *chat* en línea dispuesto semanalmente, durante todo el bimestre, en los horarios de tutoría, según corresponda.

2. Elabore un organigrama con las características, usos y diferencias entre el sistema de costos por procesos y sistema de costos por órdenes de producción.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 10

3.2. Tratamiento de los elementos del costo

3.2.1. Materia prima

Iniciemos teniendo en cuenta que el concepto de materia prima ha sido aclarado en las semanas anteriores, y el mismo se conserva para el estudio de esta unidad; de tal forma que se sabe, que cada área o departamento por el cual tenga que pasar el producto antes de estar listo para su distribución, tendrá su propio consumo de insumos.

Sin embargo, como el despacho de bienes y servicios, bajo este modelo, se entiende de manera masiva, “las compras de materia prima deben responder a una planificación factible y práctica” (Zapata, 2019, p. 178) y se considerarán siempre como materia prima directa.



Con el fin de complementar esta proposición, le recomiendo la lectura del tema 5.9.1 del **texto básico** y el análisis del escenario resuelto en el [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Materia prima).

3.2.2. Mano de obra

De igual manera, ya conocemos el significado e importancia de la fuerza y el talento laboral para hacer posible cualquier tipo de producción.

En este caso, para la asignación de este elemento, las empresas deberán separar, minuciosamente, los roles de pago del personal ligado a los departamentos productivos para que se cargue de manera directa; de aquellos que tiene cargos comunes o administrativos, cuyo tratamiento se resolverá como costo general más adelante en esta guía.

Para aportar a una mejor comprensión del tema, por favor avance en la verificación del caso práctico resuelto en el [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Mano de obra) y lea el punto 5.9.2 del **texto básico** donde se evidencia que:

La contabilidad de la mano de obra resulta un tanto más sencillo. La evidencia del costo serán los roles que a su vez se sustentan en los contratos de trabajo individuales y colectivos, registros de asistencia e informes de trabajos elaborados a diario por el supervisor de cada fase (Zapata, 2019, p. 179).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Materia prima y mano de obra), replanteando el caso con un ejemplo propio; considere ofertar de manera masiva un servicio turístico en Ecuador, y estime el costo de la materia prima directa y mano de obra directa necesaria.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 11

3.2.3. Costos generales de producción

Tal como ya se ha explicado antes y de acuerdo con Zapata (2019), este tercer elemento “comprende los servicios y bienes de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicio a la producción” (p 179).

Con esta cualidad, las empresas pueden llegar a tener varios rubros que asignar, y para este fin, se debe tener criterio del alcance y comportamiento de cada uno de estos, para distribuir de forma meditada, justa y gradual el nivel de consumo que le corresponde a cada área. Así se establece en el punto 5.9.3 del **texto básico**, que sugiero que lea, donde se exponen algunos criterios de distribución prorrateada.

Ahora bien, en las empresas que se dedican puramente a la prestación de servicios turísticos, no hay mayor complicación en la distribución de estos cargos indirectos, porque la producción se desarrolla en una sola área o departamento, ya que nos enfrentamos a un proceso productivo de corto plazo. A continuación, haga uso del [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Costos generales) como herramienta de aprendizaje práctico aplicado a empresas de servicios.

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revisa el [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Costos generales), y continúe con el caso propio que se encuentra desarrollando; considere enlistar los posibles costos y gastos indirectos, y desde su punto de vista prorratear el consumo de estos, para cargarlos adecuadamente al costo del servicio en proceso.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



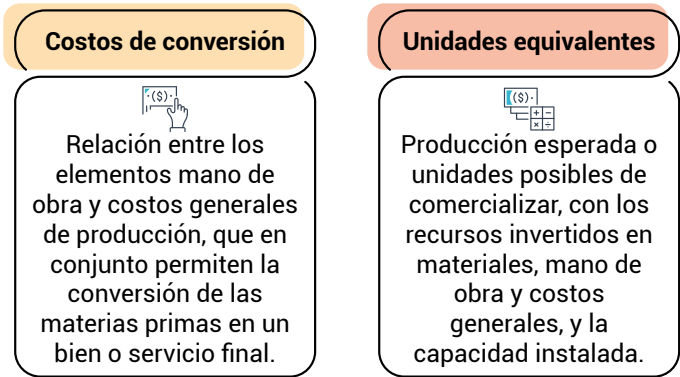
Semana 12

3.3. Informes contables y gerenciales

Para finalizar el cálculo del costo siguiendo el sistema de acumulación por procesos, se debe tener en cuenta que las actividades económicas de prestación de servicios no provocan la existencia de inventarios físicos en proceso productivo, por su característica de intangibilidad o inmaterialidad, no conlleva el paso del producto por varios departamentos. Por este motivo, varios de los formatos expuestos en el **texto básico**, no son de relevancia para este estudio aplicado a la operatividad de empresas turísticas.

En relación con lo expuesto, el reporte de la acumulación de costos recibe el nombre de informe de costos de producción, y este da paso a obtener el costo unitario de cada producto generado; tal como se analizará en el punto 5.12.2 del **texto básico**; sin embargo, previo a aplicar este procedimiento, tal como muestra la figura 7, se deben tener claro dos términos con mucho sentido:

Figura 7
Costos de conversión y unidades equivalentes



Nota. Espinoza, D., 2024.

Es importante señalar, que el procedimiento de costeo es parte fundamental del ciclo contable, por lo que todos los reportes ocupados hasta el momento constituyen una red de documentación fuente de carácter interno, con niveles de responsabilidad, que avalarán las operaciones ejecutadas en el área productiva y colaboran con la emisión de estados financieros confiables y razonables para una correcta toma de decisiones y estrategias desde el gobierno corporativo; aspectos que se encuentran esclarecidos en la aplicación práctica disponible en el ejemplo del [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Informe de costos de producción).

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el [anexo 2. Caso práctico 3](#) (Informe de costos de producción), luego culmine el caso de creación propia, que se encuentra desarrollando sobre la aplicación del costo por procesos en empresas de servicio.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



3.4. Estrategias para asegurar la competitividad

Al iniciar esta semana, usted ya tiene conocimiento sobre la aplicación de los sistemas para determinar el costo total de un producto (bien o servicio) según convenga, bajo el criterio de costos por procesos o por costos por órdenes de producción.

Por consiguiente, la información generada es el soporte para la asignación de precios de los servicios ofertados, no sin antes meditar sobre las tácticas y lineamientos que conlleven la aceptación y permanencia del producto en el mercado.

Estas consideraciones se explican en el punto 5.19 del **texto básico** y se resumen a continuación en la infografía [Estrategias para asegurar la competitividad](#).

La infografía pretende definir el objetivo y apoyarlo en estrategias válidas para diferenciarse y destacar entre los competidores.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Para ayudarle a aclarar la temática sobre las estrategias para asegurar la competitividad, lo invito a revisar el siguiente video: [Galo Cabanilla](#) que muestra un análisis y propuestas para fortalecer el sector turístico en el Ecuador.
2. Desarrolle la autoevaluación 3 que a continuación se presenta, y valore la calidad del conocimiento que ha alcanzado.



Autoevaluación 3

Complete el enunciado con la alternativa correcta:

1. Los _____ son utilizados por empresas de producción masiva y continua de artículos similares, o por empresas prestadoras de servicios básicos generales.
 - a. Costos por procesos.
 - b. Costos por órdenes de producción.
2. Las compras de materia prima deben responder a una planificación factible y práctica, para lo cual la evidencia de la compra de materiales (materia prima) recae principalmente en _____.
 - a. Las facturas.
 - b. Los inventarios.
3. La contabilidad de la mano de obra resulta de la evidencia del costo según los _____ que a su vez se sustentan en los contratos de trabajo, registros de asistencia e informes de trabajos.
 - a. Roles de pago.
 - b. Cheques de pago.
4. Las _____ representan el número de unidades posibles de generar con un nivel específico de materiales, mano de obra y costos generales.
 - a. Unidades equivalentes.
 - b. Unidades semielaboradas.
5. El _____ es un reporte informativo exclusivo de la contabilidad de costos.
 - a. Estado de costos de producción.
 - b. Estados de resultados.

6. Al preparar el _____ se muestra los costos totales y unitarios por elemento que se han utilizado sucesivamente hasta convertirse en productos terminados.
- a. Informe de costos de producción.
 - b. Informe de ventas.
7. Se llama _____ a la suma de los rubros de mano de obra directa y costos generales de producción.
- a. Costos de producción.
 - b. Costos de conversión.
8. Con el propósito de obtener productos excelentes, sujetos a normas nacionales e internacionales, se deben realizar inspecciones recurrentes y cíclicas de _____.
- a. Control de precios.
 - b. Control de calidad.
9. Las _____ dependerán, básicamente, del control y reducción de los costos y de la aplicación de estrategias apropiadas para convertir a la empresa en un ente dinámico que mejore su accionar y evite desperdicios de recursos y tiempo hasta llegar a la eficiencia total.
- a. Utilidades.
 - b. Compras.
10. Sustentar la utilidad con el incremento de precios de venta resulta extremadamente riesgoso, ya que la _____ estará constantemente ideando formas de reducir costos y mantener o reducir el precio de venta.
- a. Población.
 - b. Competencia.

[Ir al solucionario](#)



Unidad 4. Costos estándar

4.1. Costeo estándar, ventajas e implementación

En las unidades anteriores se estudió los sistemas tradicionales: sistemas de costos por órdenes de producción y sistema de costos por procesos; e iniciamos la última sección de aprendizaje, donde se espera complementar esa información mediante la estandarización de los elementos del costo, a saber, materia prima, mano de obra y costos generales de producción.

En principio debemos tener claro que, al referirnos a estándar, hablamos de un modelo o patrón a seguir, quizá un prototipo del producto final (bien o servicio) que se ha desarrollado con minuciosidad, con ajustes técnicos, y rasgos puntuales.



Esta información la puede mejorar, leyendo los puntos 6.2 a 6.7 del **texto básico**.

Luego de la lectura comprenderá que la razón para utilizar estándares recae sobre el interés de las empresas por perfeccionar su método de costeo y la calidad de sus productos, aspecto que también persiguen las empresas de servicio que, al emplear este moderno método, logran evitar irregularidades en sus procesos, ejerciendo control sobre las fases de producción, dar pie a la mejora continua, asegurar el cumplimiento de presupuestos y aproximarse de mejor forma a un costeo seguro para fijar precios de venta aptos.

También es importante resaltar que el cálculo de los estándares, presume ser la parte más significativa para conseguir un apoyo exitoso en el costeo, esto depende de la aplicación de métodos técnicos y científicos realizados por expertos en la producción que van a estar al tanto de “las cantidades físicas, así como los precios de materiales directos, mano de obra directa, y costos generales que van a incorporarse a cada unidad producida” (Zapata, 2019, p. 261).

De igual manera, Ramírez (2018), indica que “mediante el uso de estándares, la empresa puede llevar a cabo un análisis de variaciones que le permita detectar áreas en donde los recursos de producción no fueron utilizados eficientemente y, en su caso, tomar acciones correctivas” (p64).



Para complementar, visualice el siguiente video denominado [Costos estándar](#) que le aclarará los fundamentos revisados.

4.2. Variables estándar de materiales directos

De cualquier modo, la materia prima directa es el primer rubro a estandarizar y para este fin la comisión técnica a cargo deberá reconocer y medir tanto el precio de los materiales, como la cantidad exacta de cada componente a utilizar.

Respecto al importe, el costeo estándar debe considerar presupuestos y la relación precio- beneficio, entre calidad, detalles, prescripciones, condiciones de pago, posibilidad de reembolsos y cancelación, seguridad, temporalidad, facilidad de abastecimiento, entre otros. Respecto a la cantidad, se debe levantar un prototipo que establezca el bien o servicio ideal que sea aceptable para el cliente; solo de esta forma se puede seguir un ejemplo válido y medir adecuadamente el nivel de insumos necesarios.

Cumpliendo apropiadamente con la observación de estas variables se mantiene controlada la eficiencia de la producción, disminuyendo y controlando el riesgo por diferencias entre las cantidades y el precio de los materiales usados.



Para aclarar la teoría, se recomienda la lectura de los apartados 6.9.1 y 6.9.2 del **texto básico**, así como el ejemplo práctico dispuesto en el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Estándar de materia prima).

Indudablemente, esta metodología, requiere manejar documentos de uso interno en las empresas, y particularmente, los servicios turísticos dispondrán de sus propios formatos de cotización o informes que avalen una debida diligencia en el cálculo de los estándares.

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



Actividad de aprendizaje recomendada

Revise nuevamente el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Estándar de materia prima) y verifique la aplicación de costos estándar en las empresas de servicio. Reflexione y redacte como haría posible la estandarización de los materiales directos que se usó.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.



Semana 15

4.3. Tarifa estándar de mano de obra

Con respecto a la estandarización, el segundo elemento del costo, se requiere experticia sobre el tiempo idóneo para lograr cumplir con las tareas asignadas en el proceso productivo, sea de un bien o un servicio.

Al igual que con el primer elemento, esto se puede lograr con la ejecución de pruebas que garanticen la eficiente administración del tiempo de trabajo de los trabajadores y esto conlleva el análisis de las variables: tarifa o precio de la hora de trabajo y cantidad de horas de trabajo requeridas.

En este sentido, para revelar la estandarización, la tarifa proviene de la planilla de pago y provisiones; y el tiempo de trabajo depende de la eficiencia en el cumplimiento de las actividades asignadas, que están involucradas con características adicionales que deben considerarse a la hora de establecer metas y objetivos de productividad, y tienen que ver con un sitio y ambiente adecuado para laborar, cuan motivados se encuentran los empleados, oportunidad de crecimiento profesional, salario justo, capacitaciones, experiencia en el cargo, maquinaria y equipo adecuados, entre otros.



A continuación, lo invito a afianzar este tema con la lectura de los apartados 6.10.1 a 6.10.3 del **texto básico**, y continuar la revisión del ejemplo práctico dispuesto en el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Estándar de mano de obra).

4.4. Tasa estándar de costos generales de producción

Continúe con la lectura de los puntos 6.11.1 a 6.11.4 del **texto básico** y encontrará que, respecto a los costos generales, la estandarización demanda un trabajo completo, por la variedad de rubros que se deben considerar como parte de este elemento y por la búsqueda de la mejor forma para establecer una tasa predeterminada.

Las empresas de servicios, por su parte, trabajan frecuentemente con presupuestos, que deben desarrollarse de forma talentosa y esmerada, supervisando con exigencia cada cuenta considerada y revisando que la información provenga de fuentes confiables para levantar las estimaciones.

De ahí en adelante, la tasa estándar de costos generales se determina sumando el monto total presupuestado de costos generales y dividiéndolo entre la base de asignación, que en servicios puede considerarse, el nivel de horas de mano de obra directa. Para mejorar la comprensión práctica, revise el ejemplo práctico dispuesto en el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Estándar de costos generales).

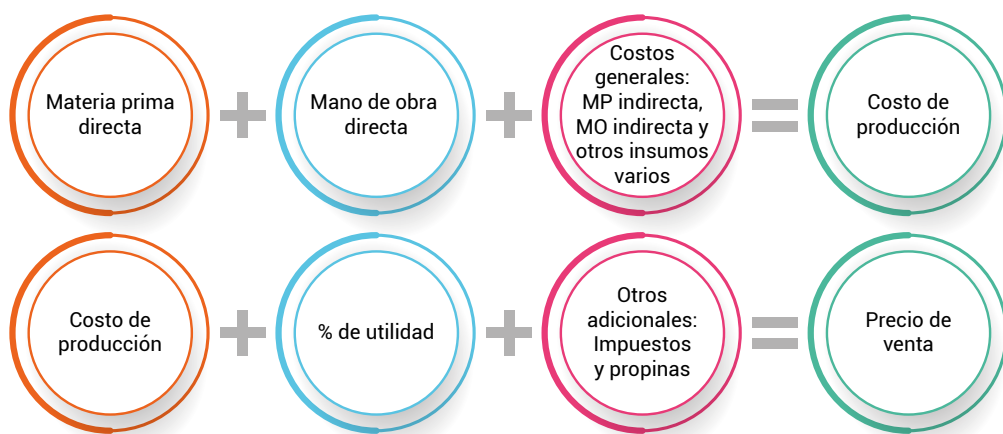
4.5. Hoja de costos estándar

Concluido los procedimientos de colocación de estándares a cada uno de los elementos del costo, se suman las cifras de estos rubros en la hoja de costos, para determinar el costo total estándar de los productos.

A la información que se refleja en ese documento, con cualquiera de los sistemas de costeo que la empresa aplique, se le da uso tanto para el debido registro en la contabilidad de la empresa, como para el área de producción y ventas para la estimación del precio de los bienes y servicios listos para la comercialización.

Figura 8

Elementos del costo y fijación de precio de venta



Nota. Espinoza, D., 2024.

Así se observa en la figura 8, donde se comprueba que la sumatoria de los costos de materia prima directa, más mano de obra directa y costos generales, en efecto me otorgan el costo total del producto. Posteriormente, al costo total se le incorpora la proporción de utilidad que se espera ganar, y posiblemente impuestos y propinas que quizá se deban incluir en calidad de valores transitorios que ayudo a recolectar mediante la entrega de bienes y servicios al consumidor, pero que le corresponden al estado y los empleados respectivamente.

Para concluir, por favor, culmine la exploración del ejemplo práctico dispuesto en el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Hoja de costos y cálculo del precio de venta).

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Revise nuevamente el [anexo 3. Caso práctico 4](#) (Estándar de mano de obra y costos generales) y establezca cómo haría posible la estandarización de mano de obra y costos generales, que se usó en los casos prácticos propuestos en el anexo 1 y 2.

2. Finalmente, con el caso práctico 4 (Hoja de costos y cálculo del precio de venta) establezca el costo total estandarizado y el precio de venta, con las modificaciones que realizó en los casos propuestos en el anexo 1 y 2.

Nota. por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

3. Desarrolle la autoevaluación 4 que a continuación se presenta, y valore la calidad del conocimiento que ha alcanzado.



Autoevaluación 4

Responda: verdadero o falso en cada uno de los enunciados:

1. () Una ventaja del costeo estándar es disciplinar a los protagonistas directos e indirectos del proceso productivo y comprometerse a una mejora sostenida de esos procesos.
2. () Un estándar maneja el rubro individual de una unidad de costeo que podría ser: una unidad física, un lote, un proceso o una actividad.
3. () En el sistema de costeo estándar no se utilizan los tres elementos del costo.
4. () El éxito del costeo estándar está en disponer de información razonablemente exacta, para planificar con seguridad la producción, costos y situación económica.
5. () La razón para utilizar estándares recae sobre el interés de las empresas por perfeccionar su método de costeo.
6. () En el sistema de costeo estándar no es necesaria la predeterminación de precios y cantidades tanto de materiales, mano de obra y costos generales realizada en forma científica, de cada unidad a producirse.
7. () Los estándares de un artículo son definidos solamente por el contador.
8. () La implementación de estándares permite evaluar constantemente el cumplimiento de las condiciones y supuestos en los que se basaron.
9. () No es necesario que los trabajadores conozcan el grado de participación que la empresa requiere de ellos, respecto a la aplicación de estándares.

10. () El costeo estándar permite definir el costo antes de que la producción inicie.

[Ir al solucionario](#)



Semana 16



Actividades finales del bimestre

Estimado/a estudiante, bienvenido a la última semana de aprendizaje del segundo bimestre, y fin de ciclo.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Fortalezca estos conocimientos desarrollando las siguientes actividades:

1. No olvide asistir a la tutoría, donde se realizará un recorrido por los diferentes contenidos revisados y sus aplicaciones prácticas, de manera que pueda solventar cualquier duda. Si en caso no puede asistir, la tutoría quedará grabada en la nube de CANVAS, para que la pueda observar en su tiempo libre.
2. Estudie los diferentes temas tratados en las unidades 3 y 4 mediante la lectura analítica del **texto básico** y las consideraciones dispuestas en esta guía; así mismo, revise las herramientas educativas compartidas en CANVAS para que se prepare para la evaluación presencial.
3. Con base al caso 3 y 4 desarrolle un diagrama de flujo que le permita identificar el proceso, actividades e informes que debe desarrollar para implementar un sistema de costeo por procesos y estándar. Es importante precisar las fórmulas utilizadas para el efecto.

Nota. por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

4. Desarrolle la evaluación presencial del segundo bimestre.



4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Esta información es crucial para la toma de decisiones internas de la empresa, como la fijación de precios, el control de los costos, la planificación y la elaboración de presupuestos.
2	b	Una empresa de servicios se dedica a la prestación de servicios, en lugar de la fabricación de bienes tangibles. Esto incluye actividades como la consultoría, el transporte, la educación, la atención médica, entre otros.
3	a	El costo de producir no se limita únicamente a la compra de materia prima. El costo de producir se refiere a los gastos y desembolsos realizados con el objetivo de generar nuevos productos.
4	b	Los costos de producción son aquellos que están directamente relacionados con la elaboración de un bien o la prestación de un servicio. Esto incluye costos como la materia prima, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación.
5	a	Estos costos están asociados con la provisión de servicios turísticos, aunque no se trate de la fabricación de bienes tangibles.
6	a	Esto significa que a medida que la producción aumenta o disminuye, el costo variable también lo hace de manera proporcional.
7	b	Un costo fijo es un gasto que permanece constante en el corto plazo, independientemente del nivel de producción o ventas.
8	a	Un costo se considera directo cuando su asignación a un bien o servicio específico se puede determinar con precisión.
9	a	El punto de equilibrio en contabilidad y gestión empresarial se refiere al nivel de actividad en el cual los ingresos totales de una empresa son iguales a sus costos totales.
10	a	Un sistema de costos se refiere a la estructura organizativa y a los procedimientos utilizados por una empresa para acumular, asignar y controlar los costos relacionados con la producción y venta de bienes o servicios.

Ir a la
autoevaluación

Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	El sistema de costeo por procesos es apropiado para empresas que generan productos en serie.
2	F	El sistema de costeo por órdenes de producción es apto para empresas de turismo que prestan servicios según pedido específico.
3	V	La mano de obra directa incluye los salarios y beneficios de los empleados que participan directamente en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.
4	V	En un sistema de costos por órdenes de producción, la materia prima directa es el primer elemento que se tiene en cuenta al calcular el costo total de una orden específica.
5	F	Los salarios de los operarios, obreros, y empleados del área de producción, se constituyen como mano de obra directa.
6	F	Se catalogan como materiales indirectos, los suministros de limpieza que se usan en el área de producción.
7	V	Son gastos necesarios que no pueden asignarse directamente a un producto específico, pero son vitales para llevar a cabo el proceso de fabricación.
8	V	La valoración de la mano de obra directa implica calcular el costo asociado al tiempo y esfuerzo directamente empleado en la producción de bienes o servicios.
9	V	Los costos indirectos de fabricación incluyen todos los costos relacionados con la producción que no se pueden asignar directamente a un producto específico.
10	F	La hoja de costos es un formato de uso interno de la empresa, diseñado de acuerdo con las necesidades de la industria y se va completando conforme avance el proceso productivo.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 3		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Este método se enfoca en acumular los costos para un proceso continuo y luego distribuirlos a lo largo de unidades homogéneas.
2	a	Las facturas son documentos cruciales que evidencian la compra de materiales o materia prima, ya que detallan las transacciones específicas, incluyendo los costos, cantidades y fechas de adquisición, proporcionando así una base sólida para la contabilidad y la auditoría financiera.
3	a	Estos roles se sustentan en los contratos de trabajo, registros de asistencia, e informes de trabajo, asegurando así una contabilización precisa del gasto en mano de obra.
4	a	Las unidades equivalentes son una medida utilizada en la contabilidad de costos para expresar la cantidad de trabajo realizado por una empresa en términos de unidades completas.
5	a	El “estado de costos de producción” se distingue como un informe específico de la contabilidad de costos, detallando con precisión los costos relacionados con la producción, ya sean directos o indirectos.
6	a	El informe de costos de producción es una herramienta financiera que detalla los costos asociados con la fabricación de productos.
7	b	Los costos de conversión comprenden la suma de los gastos asociados con la transformación de materias primas en productos finales, incluyendo tanto la mano de obra directa como los costos generales de producción.
8	b	Las inspecciones recurrentes y cíclicas son esenciales para garantizar que los productos cumplan con estándares de calidad, tanto a nivel nacional como internacional.
9	a	En la gestión empresarial, la eficiencia operativa y la optimización de recursos son factores clave para generar utilidades.
10	b	Por lo tanto, sustentar la utilidad mediante el incremento de precios se vuelve riesgoso, ya que la competencia siempre buscará estrategias para mantenerse atractiva en términos de precios para los clientes.

Ir a la
autoevaluación

Autoevaluación 4		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	V	El costeo estándar, al establecer normas de costos, promueve la disciplina y la responsabilidad entre los participantes directos e indirectos del proceso productivo.
2	V	Permite a las organizaciones adaptar los estándares a diferentes aspectos de su operación, facilitando así la gestión y mejora continua del rendimiento.
3	F	En el sistema de costeo estándar se utilizan los tres elementos del costo, a saber, materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.
4	V	Esto es esencial para planificar de manera segura la producción, gestionar los costos de manera eficiente y comprender la situación económica de la empresa.
5	V	La utilización de estándares en el método de costeo es esencial porque permite a las empresas establecer referencias objetivas y medibles para evaluar el rendimiento y la eficiencia de sus procesos.
6	F	El sistema de costeo estándar requiere la predeterminación de precios y cantidades tanto de materiales, mano de obra y costos generales realizada en forma científica, de cada unidad a producirse.
7	F	Los estándares de un artículo son definidos por un grupo de peritos, técnicos y especialistas en la producción, quienes deberán realizar pruebas para medir adecuadamente los recursos.
8	V	Estos estándares actúan como puntos de referencia medibles, permitiendo que la empresa identifique áreas de mejora, ajuste sus procesos y garantice la consistencia con los criterios predefinidos.
9	F	Es necesario que los trabajadores conozcan el grado de participación que la empresa requiere de ellos, respecto a la aplicación de estándares, para que logren el uso eficiente de los recursos que se les entregue.
10	V	Esto proporciona una base para evaluar el rendimiento real frente a las expectativas, facilitando así la identificación de desviaciones y la toma de medidas correctivas durante el proceso de producción.

Ir a la
autoevaluación



5. Referencias bibliográficas

Catastro Turístico – Ministerio de Turismo. (s. f.). Recuperado 23 de noviembre de 2023, de <https://www.turismo.gob.ec/catastro-turistico/>

Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones. Alfaomega.

Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Ramírez, D. (2018). Contabilidad administrativa. Un enfoque estratégico para la competitividad. Editorial McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A. De C.V



6. Anexos

Anexo 1. Caso práctico 2

Costeo por órdenes de producción en la empresa Turismo Ecuador

Hoja de requerimiento¹:

Una familia extranjera conformada por 6 integrantes solicitó el servicio organización de un viaje turístico a las Islas Galápagos desde la ciudad de Guayaquil.

Se necesita costear esta orden de producción específica para poder brindar al cliente una opción de calidad, conforme a los siguientes requerimientos puntuales:

Empresa Turismo Ecuador
Requerimiento nro. X

Fecha: 01 de diciembre de 2023.

Cliente: familia Z.

Destino: Islas Galápagos.

Motivo: viaje turístico.

Nro. de viajeros: 6 paquetes.

Especificaciones:

Transporte aéreo en primera clase.

Tour diario completo.

Acompañamiento diario de guía turístico.

Cena con motivo de cumpleaños para uno de los viajeros.

Hotel en primera línea de playa.

Duración del viaje: 4 días y 3 noches.

Fecha estimada: 15 al 18 de marzo 2024.

Observaciones:

Encargado: f. _____

¹ Para el desarrollo del caso, se utilizan formatos diseñados de acuerdo con la necesidad de esta empresa de servicios y el requerimiento específico del cliente.

Materia prima:

El costo asignado del primer elemento del costo, materia prima directa, en esta orden de producción específica es de \$9890,00 dólares, tal como puede observar en el informe de material utilizado, donde se acumula y controla los materiales y servicios que se necesitan en esta producción.

Informe de materiales				
Orden de producción:				
Fecha:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
6	unidad	Pasajes aéreos GYE - Galápagos	\$400,00	\$2400,00
4	unidad	6 desayunos diarios	\$30,00	\$120,00
4	unidad	6 almuerzos diarios	\$60,00	\$240,00
3	unidad	6 cenas diarias	\$60,00	\$180,00
1	unidad	6 cena especial (cumpleaños)	\$150,00	\$150,00
3	unidad	6 tours diarios	\$600,00	\$1800,00
1	unidad	4 días de servicio de guía turístico	\$200,00	\$200,00
4	unidad	6 hospedajes completos	\$1200,00	\$4800,00
Total			\$2700,00	\$9890,00
Responsable: DAE				

En este caso, el responsable hace constar en el documento, lo que se debe adquirir o contratar, para cumplir con los requerimientos puntuales de esta familia extranjera. Preste atención al contrato de servicio de un guía turístico calificado para operar en las islas; este rubro consta como parte de este elemento y no constituye mano de obra, pues se realizará la contratación externa y temporal de este servicio indispensable para cumplir con el servicio de forma integral, y porque este agente no tiene relación de dependencia con la empresa turística productora.

Mano de obra:

Revise el siguiente paso y verifique cómo se establece este rubro:

Cálculo del costo total de mano de obra directa	
Costo total del rol de pagos mensual ²	\$1440,00
(+) Costo total de las provisiones sociales mensuales ³	\$700,00
= Costo total mensual de mano de obra directa	\$2140,00

- 2 Información proviene de área de Talento Humano, según la nómina de empleados que pertenecen al área de Generación de Servicios.
- 3 Información proviene de área de Talento Humano, según nómina de prestaciones sociales de empleados que pertenecen al área de Generación de Servicios.

Computo mensual de horas de trabajo

Horas laboradas ⁴	
(3 trabajadores relacionados con la producción x 160 horas laborables c/u)	480 horas mensuales
(+) Horas extras ⁵	0 horas mensuales
= Total horas de trabajo de mano de obra directa	480 horas mensuales

Cálculo de costo hora hombre promedio

Costo total mensual de mano de obra directa	\$2140,00
(/) Total hora de trabajo de mano de obra directa	480 horas mensuales
= Costo hora hombre promedio	\$4,46

Cálculo de costo de MOD aplicable a la orden de producción

Horas aplicadas en la orden de producción ⁶	8
(x) Costo hora hombre promedio	\$4,46
= Costo de mano de obra directa que se carga a la orden de producción	\$35,69

El costo asignado del segundo elemento del costo, mano de obra directa, en esta orden de producción específica es de \$35,69 dólares, rubro que significa el valor monetario del tiempo invertido por el personal en la ejecución de este requerimiento.

Costos generales:

Como último dato, se desglosan los costos generales de producción, estimando los costos y gastos adicionales que se han tenido que invertir en la producción, incluyendo, si existió, materia prima indirecta y mano de obra indirecta. Se separa estos costos entre fijos y variables es útil para los registros contables y la toma de decisiones gerenciales de manejo de costos.

Obtenidas las tasas de asignación, se puede calcular el costo total de los rubros generales usados, por un valor de \$8,48 dólares.

- 4 Considerando que los 3 empleados que pertenecen al área de Producción de Servicios trabajan 40 horas semanales x 4 semanas al mes.
- 5 Considerando que los 3 empleados que pertenecen al área de Producción de Servicios no trabajan horas extras.
- 6 Considerando que el empleado que realizó la producción del servicio utilizó 1 día normal de trabajo (8 horas).

Cédula presupuestaria de costos generales de producción			
Costos y gastos indirectos	Valor	Fijo	Variable
Administrativo MOI (mensual)	\$450,00	\$450,00	
Depreciación de muebles de oficina y equipo cómputo (mensual)	\$50,00	\$50,00	
Servicios básicos (mensual)	\$50,00	\$50,00	
Arriendo local (mensual)	\$200,00	\$200,00	
Servicio de <i>Internet</i> (mensual)	\$50,00	\$50,00	
Impuestos y contribuciones	\$30,00		\$30,00
Útiles de oficina	\$20,00		\$20,00
Total costos y gastos indirectos	\$850,00	\$800,00	\$50,00

Es importante la clasificación entre costos fijos y variables para posibles decisiones financieras y administrativas que tuvieran que hacerse desde el nivel gerencial, en búsqueda de estrategias de disminución de costos y la maximización de los beneficios.

Cálculo de la tasa fija de costos generales aplicables a la orden de producción		
Total costos y gastos indirectos fijos		\$800,00
Total horas de trabajo de mano de obra directa e indirecta ⁷	800 horas mensuales	
= Tasa de costo general de producción		\$1,00

Cálculo de la tasa variable de costos generales aplicables a la orden de producción		
Total costos y gastos indirectos variables		\$50,00
Total horas de trabajo de mano de obra directa e indirecta	800 horas mensuales	
= Tasa de costo general de producción		\$0,06

Hoja de costos:

Finalmente, la hoja de costos constituye un auxiliar donde se resume la asignación sistemática de los tres elementos del costo, obteniendo de esta forma el costo integral del servicio realizado según la orden de producción.

⁷ Considerando que todo el personal (total 5 personas: 3 de mano de obra directa y 2 de mano de obra indirecta) trabajan 40 horas semanales x 4 semanas al mes.

Hoja de costos

Requerimiento Nro.: X.

Cliente: familia Z.

Destino: Islas Galápagos.

Cantidad: 6 paquetes.

Precio de venta:

Materia prima directa		Mano de obra directa			Costos generales indirectos			
Descripción	Costo total	Horas	Costo Hora	Costo total	Descripción	Tasa	Parámetro ⁸	Importe
Pasajes aéreos	\$2400,00	8	\$4,46	\$35,69	Fija	\$1,00	8 h MOD	\$8,00
Desayunos diarios	\$120,00				Variable	\$0,06	8 h MOD	\$0,48
Almuerzos diarios	\$240,00							
Cenas diarias	\$180,00							
Cena especial	\$150,00							
Tours diarios	\$1800,00							
Servicio de guía turístico	\$200,00							
Hospedaje completo	\$4800,00							
Suman	\$9890,00	Suman		\$35,69	Suman			\$8,48
Resumen								
Costo total de producción	\$9934,17							
Nro. de paquetes a producir	6							
Costo unitario de producción	\$1656,00							
Responsable: f. _____								

En este caso, este paquete turístico, tiene un costo total unitario de \$1656,00 dólares. Tenga en cuenta que este rubro aún no significa el precio de venta.

- 8 Considerando como base de asignación, de forma general, las horas de mano de obra directa invertidas en la generación del servicio.

Anexo 2. Caso práctico 3

Costeo por procesos en la empresa Turismo Andino

Recordemos que el caso práctico se ajusta a la naturaleza de las empresas turísticas que ofertan servicios generales a todo público.

Esta empresa funciona como un operador de turismo comunitario y sostenible, y oferta el paquete turístico “Saraguro Historia y Cultura”. La acogida de los visitantes va en aumento y para promocionarlo a mayor escala, deben estar seguros de precio a cobrar por este producto, por lo que el primer paso es conocer el costo total del servicio.

Los detalles del paquete son los siguientes:

Materia prima:

Informe de materia prima				
Producto: paquete turístico Saraguro Historia y Cultura				
Itinerario: 2 días completos y 1 noche				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
1	unidad	Transporte en buseta Loja – Saraguro – Loja	\$40,00	\$40,00
2	unidad	Desayuno típico en fábrica de quesos	\$5,00	\$10,00
1	unidad	Entrada a finca agrícola y pecuaria	\$3,00	\$3,00
1	unidad	City tour en la Saraguro	\$10,00	\$10,00
2	unidad	Almuerzo en “Muguna Restaurante”	\$8,00	\$16,00
2	unidad	Bebidas diarias para caminata	\$1,00	\$2,00
2	unidad	Fotografías profesionales diarias	\$5,00	\$10,00
1	unidad	Cena en ShamuiCo Restaurant	\$10,00	\$10,00
1	unidad	Alojamiento en casa comunitaria	\$15,00	\$15,00
1	unidad	Tour de visita a comunidad indígena	\$5,00	\$5,00
1	unidad	Almuerzo tradicional	\$6,00	\$6,00
1	unidad	Tratamiento ancestral	\$20,00	\$20,00
Total			\$128,00	\$132,00

Tenga en cuenta que algunos rubros se deben contabilizar por dos, para cubrir los dos días que dura el tour. Luego, sin mayor inconveniente, la materia prima se incorpora directamente al servicio.

Mano de obra:

Informe de mano de obra directa			
Producto: paquete turístico Saraguro Historia y Cultura			
Itinerario: 2 días completos y 1 noche			
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
2	Agentes turísticos	\$600,00	\$1200,00
Total		\$600,00	\$1200,00

Respecto al tratamiento de la mano de obra, como la oferta de este servicio va a ser continua, este elemento se asigna de forma directa, con la información que proviene de rol de pagos y prestaciones sociales de los empleados netamente involucrados con la prestación del servicio.

Costos generales:

Presupuesto de costos generales			
Costos y gastos indirectos	Valor	Fijo	Variable
Secretaria administrativa (mensual)	\$500,00	\$500,00	
Depreciación de muebles de oficina (mensual)	\$30,00	\$30,00	
Depreciación de equipo cómputo (mensual)	\$40,00	\$40,00	
Depreciación de vehículo de transporte turístico (mensual)	\$100,00	\$100,00	
Combustible	\$100,00		\$100,00
Servicios básicos (mensual)	\$60,00	\$20,00	\$40,00
Arriendo local (mensual)	\$200,00	\$200,00	
Servicio de Internet (mensual)	\$50,00	\$50,00	
Impuestos y contribuciones	\$30,00		\$30,00
Útiles de oficina	\$20,00		\$20,00
Publicidad	\$150,00		\$150,00
Total costos y gastos indirectos	\$1280,00	\$940,00	\$340,00

Ahora bien, para una mejor administración y control, los costos y gastos indirectos se deben clasificar entre fijos y variables para facilitar un adecuado registro contable y como forma de control de la eficiencia de estos rubros.

Informe de costos de producción:

Para la determinación final del costo de producción, considere la suma de los rubros de mano de obra y costos generales, en calidad de costos de conversión y divida entre las 120 unidades equivalentes que se pueden alcanzar a generar con los recursos invertidos.

A ese resultado debe sumar el costo unitario de la materia prima y se logra obtener el costo total de producción de cada paquete turístico “Saraguro Historia y Cultura” que es de \$148,67.

Informe de costo total de producción	
Concepto	Total
Mano de obra	\$1200,00
Costos generales	\$1280,00
Costo de conversión total	\$2480,00
Producción equivalente⁹	120
Costo de conversión unitario	\$20,67
Materia prima	\$128,00
Costo de total de producción (unitario)	\$148,67

9 Considerando la producción máxima: el paquete turístico dura 2 días y, por tanto, al mes se pueden realizar 15 salidas. Además, que por salida se pueden llevar hasta 8 personas (15 x 8).

Anexo 3. Caso práctico 4

Costeo estándar en la empresa Aqua Spa

Esta empresa turística desea mejorar su sistema de costeo tradicional con la utilización de estándares para ofrecer un servicio mejorado y de alta calidad.

El directorio de esta organización estableció una mesa técnica con los perfiles más competentes y con experiencia entre su personal, para que se encargue de determinar los estándares a seguir en su oferta de servicios.

A continuación, se muestra la estandarización lograda con el servicio “circuito de spa completo”, que ofrece esta entidad:

Especificaciones de materia prima directa				
Producto: circuito de spa completo				
Cantidad estándar	Unidad	Descripción de materiales directos	Precio unitario estándar	Costo total estándar
1	unidad	Manilla de identificación	\$0,05	\$0,05
1	unidad	Coctel de bienvenida	\$2,00	\$2,00
10	gramos	Barro azul	\$0,25	\$2,50
10	gramos	Sal corporal exfoliante	\$0,15	\$1,50
10	gramos	Arcilla roja	\$0,20	\$2,00
1	unidad	Gorro desechable	\$0,05	\$0,05
1	unidad	Almuerzo saludable	\$8,00	\$8,00
20	Mililitro	Aceite para masaje relajante	\$0,20	\$4,00
5	Mililitro	Set aromaterapia	\$0,25	\$1,25
10	Mililitro	Mouse de limpieza facial	\$0,25	\$2,50
5	gramos	Exfoliante rostro	\$0,15	\$0,75
10	Mililitro	Hidratante	\$0,20	\$2,00
Total			\$11,75	\$26,60

Los materiales han sido medidos específicamente para cumplir a detalle con el circuito de spa completo, y son cargados directamente al costo.

Informe de mano de obra directa				
Unidad	Cantidad	Descripción	Costo unitario mensual	Costo total
Mensual	1	Masajista profesional	\$500,00	\$2000,00
Mensual	1	Asesor de spa	\$400,00	\$400,00
Total				\$2400,00

Especificaciones de mano de obra directa				
Producto: circuito de spa completo				
Unidad	Cantidad estándar	Descripción de materiales directos	Precio unitario estándar	Costo total estándar
Hora	2,00	Masaje profesional	\$3,50	\$7,00
Hora	0,50	Asesoría y acompañamiento	\$2,50	\$1,25
Total	2,50	H MOD		\$8,25

El tiempo de trabajo del personal directamente asociado a la generación del servicio, ha sido valorado puntualmente para realizar el circuito de spa completo, luego es incorporado al costo.

Informe de costos generales						
Unidad	Cantidad	Costos y gastos indirectos	Precio	Costo total	Fijo	Variable
Mensual	1	Recepcionista	\$500,00	\$500,00	\$500,00	
Mensual	1	Administrador	\$700,00	\$700,00	\$700,00	
Mensual	1	Seguridad	\$300,00	\$300,00	\$300,00	
Mensual	1	Depreciación de muebles de oficina	\$50,00	\$50,00	\$50,00	
Mensual	1	Depreciación de equipo cómputo	\$60,00	\$60,00	\$60,00	
Mensual	1	Depreciación de edificio	\$500,00	\$500,00	\$500,00	
Semanal	4	Mantenimiento de equipos	\$200,00	\$800,00	\$800,00	
Mensual	1	Mantenimiento de jardines	\$200,00	\$200,00	\$200,00	
Diaria	30	Limpieza de instalaciones	\$10,00	\$300,00	\$300,00	
Quincenal	2	Gas	\$100,00	\$200,00		\$200,00
Semanal	4	Combustible	\$50,00	\$200,00		\$200,00
Mensual	1	Servicios básicos	\$200,00	\$200,00	\$50,00	\$150,00
Mensual	1	Servicio de Internet	\$80,00	\$80,00	\$80,00	
Mensual	1	Impuestos y contribuciones	\$30,00	\$30,00		\$30,00
Mensual	1	Útiles de oficina	\$20,00	\$20,00		\$20,00
Mensual	1	Publicidad	\$150,00	\$150,00		
		Total	\$3150,00	\$4290,00	\$3540,00	\$600,00

Especificaciones de tasa fija de costos generales		
Total costos y gastos indirectos fijos		\$3540,00
Total horas de trabajo de mano de obra directa e indirecta ¹⁰	800 horas mensuales	
= Tasa de costo general de producción		\$4,43

Especificaciones de tasa variable de costos generales		
Total costos y gastos indirectos variables		\$50,00
Total horas de trabajo de mano de obra directa e indirecta	800 horas mensuales	
= Tasa de costo general de producción		\$0,75

10 Considerando que todo el personal (total 5 personas: 2 de mano de obra directa y 3 de mano de obra indirecta) trabajan 40 horas semanales x 4 semanas al mes.

Los costos generales fueron medidos clasificándolos entre fijos y variables, para disponer de tasas de asignación fija y variable, información que sirve posteriormente de referencia a nivel gerencial o contablemente si se requiere ajustes.

Hoja de especificaciones estándar				
Producto: circuito de spa completo				
Precio de venta:				
Cantidad	Unidad	Materiales directos	Precio estándar	Costo estándar
1	unidad	Manilla de identificación	\$0,05	\$0,05
1	unidad	Coctel de bienvenida	\$2,00	\$2,00
10	gramos	Barro azul	\$0,25	\$2,50
10	gramos	Sal corporal exfoliante	\$0,15	\$1,50
10	gramos	Arcilla roja	\$0,20	\$2,00
1	unidad	Gorro desechable	\$0,05	\$0,05
1	unidad	Almuerzo saludable	\$8,00	\$8,00
20	Mililitro	Aceite para masaje relajante	\$0,20	\$4,00
5	Mililitro	Set aromaterapia	\$0,25	\$1,25
10	Mililitro	Mouse de limpieza facial	\$0,25	\$2,50
5	gramos	Exfoliante rostro	\$0,15	\$0,75
10	Mililitro	Hidratante	\$0,20	\$2,00
Costo estándar de materia prima				\$26,60
Horas	Unidad	Mano de obra directa	Tarifa estándar	Costo estándar
2	hora	Masaje profesional	\$3,50	\$7,00
0,5	hora	Asesoría y acompañamiento	\$2,50	\$1,25
Costo estándar de mano de obra				\$8,25
Horas	Parámetro	Costos generales	Tasa estándar	Costo estándar
2,5	H MOD	Fijo	4,43	11,075
2,5	H MOD	Variable	0,75	1,875
Costo estándar de costos generales				\$12,95
Costeo estándar por unidad				\$47,80

La hoja de especificación se completa y se obtiene el costo unitario total y estandarizado para el paquete circuito de spa completo.

Fijación de precio de venta		
Observación	Costo estándar unitario	\$21,20
Según expectativas de la empresa	Utilidad 25 %	\$26,50
Considerando la competencia		
Dependiendo si el producto grava impuesto al valor agregado IVA	IVA 12 %	\$29,68
Algún otro impuesto o ninguno		
Dependiendo de políticas de la empresa	Propina 10 %	\$32,65
Precio de venta al público		\$110,03

Determinado el costo unitario del producto, bajo cualquier sistema de costeo, se establece el precio de venta al público, considerando como referencia a la competencia, el *target* de clientes, expectativas de los accionistas de la empresa, impuesto o aranceles que se agregaran, y otros recargos que debiera pagar el cliente.