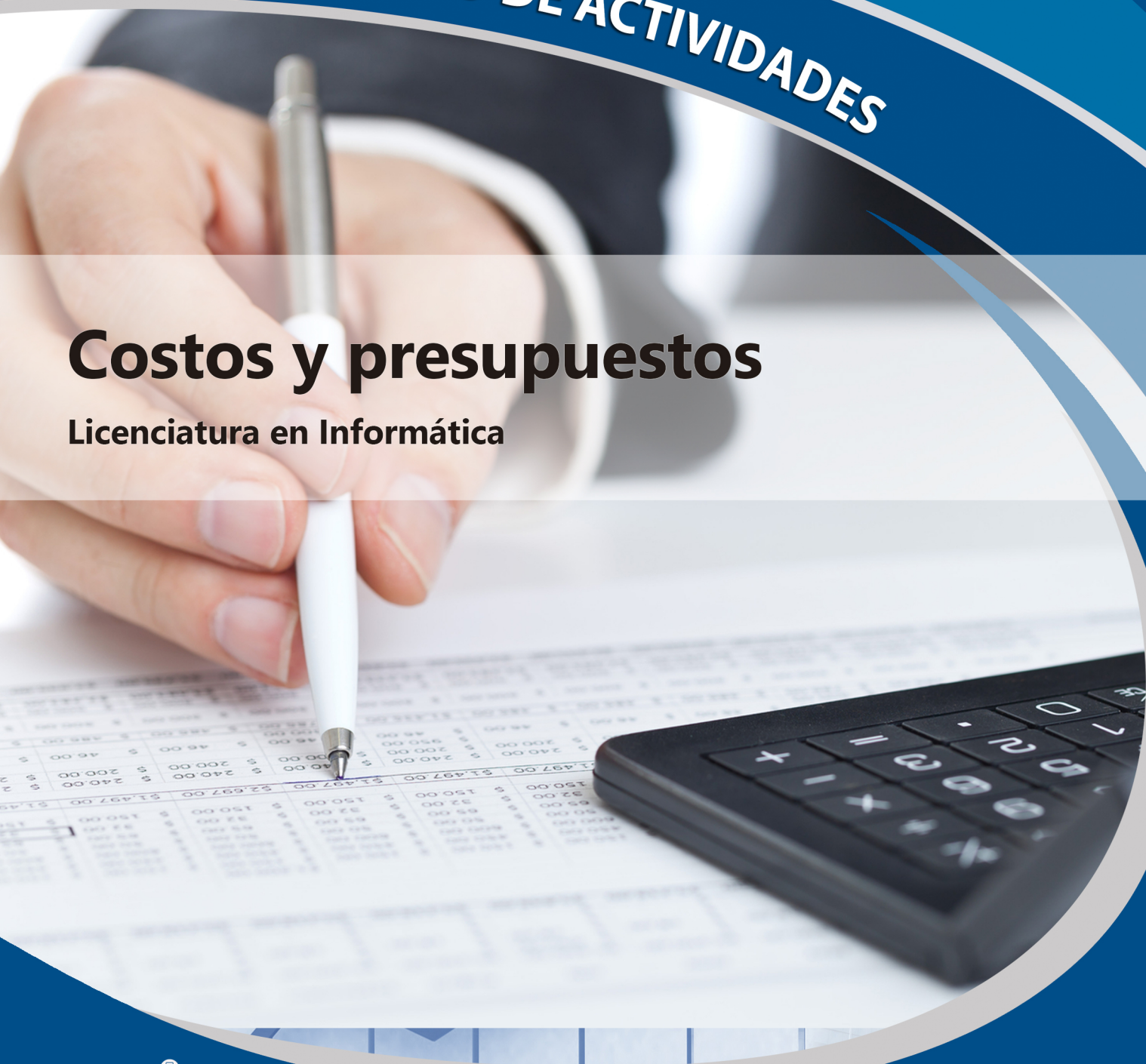




# CUADERNO DE ACTIVIDADES

## Costos y presupuestos

Licenciatura en Informática





# COLABORADORES

## **DIRECTOR DE LA FCA**

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez

## **SECRETARIO GENERAL**

Dr. Armando Tomé González

-----

## **COORDINACIÓN GENERAL**

Mtra. Gabriela Montero Montiel  
Jefa del Centro de Educación a Distancia y  
Gestión del Conocimiento

## **COORDINACIÓN ACADÉMICA**

Mtro. Francisco Hernández Mendoza  
FCA-UNAM

## **COORDINACIÓN DE MULTIMEDIOS**

L. A. Heber Javier Méndez Grajeda  
FCA-UNAM

---

## **AUTOR**

C.P. Adela Ronquillo González  
Mtra. Adriana Arias Cedillo

## **REVISIÓN PEDAGÓGICA**

Lic. Luz Elena Vargas Izaguirre  
Lic. Guadalupe Montserrat Vázquez Carmona

## **CORRECCIÓN DE ESTILO**

Mtro. Carlos Rodolfo Rodríguez de Alba  
Mtro. José Alfredo Escobar Mellado

## **DISEÑO DE PORTADAS**

L.C.G. Ricardo Alberto Báez Caballero

## **DISEÑO EDITORIAL**

Lic. Griscell Ortiz Lezama



**Dr. Enrique Luis Graue Wiechers**  
Rector

**Dr. Leonardo Lomelí Vanegas**  
Secretario General



**Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez**  
Director

**Dr. Armando Tomé González**  
Secretario General



**Mtra. Gabriela Montero Montiel**  
Jefa del Centro de Educación a Distancia  
y Gestión del Conocimiento / FCA

---

## **Costos y presupuestos**

### **Cuaderno de actividades**

Edición: abril 2019

D.R. © 2017 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
Ciudad Universitaria, Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

Facultad de Contaduría y Administración  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria  
Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

ISBN:  
Plan de estudios 2012, actualizado 2016

“Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales”

“Reservados todos los derechos bajo las normas internacionales. Se le otorga el acceso no exclusivo y no transferible para leer el texto de esta edición electrónica en la pantalla. Puede ser reproducido con fines no lucrativos, siempre y cuando no se mutile, se cite la fuente completa y su dirección electrónica; de otra forma, se requiere la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.”

Hecho en México



# CONTENIDO

<b>Datos de identificación</b>	<b>6</b>
Sugerencias de apoyo	9
Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades	10
Objetivo general de la asignatura y temario oficial	12
<b>Unidad 1. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos</b>	<b>13</b>
Objetivo particular y temario detallado	14
Actividad diagnóstica	15
Actividades de aprendizaje	16
Actividad integradora	18
Cuestionario de reforzamiento	19
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	20
Respuestas	22
<b>Unidad 2. Elementos del costo</b>	<b>23</b>
Objetivo particular y temario detallado	24
Actividad diagnóstica	25
Actividades de aprendizaje	26
Actividad integradora	28
Cuestionario de reforzamiento	29
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	30
Respuestas	31
<b>Unidad 3. Gastos de operación</b>	<b>32</b>
Objetivo particular y temario detallado	33
Actividad diagnóstica	34
Actividades de aprendizaje	35
Actividad integradora	37



Cuestionario de reforzamiento	38
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	39
Respuestas	40
<b>Unidad 4. Integración de la hoja de costos unitaria</b>	<b>41</b>
Objetivo particular y temario detallado	42
Actividad diagnóstica	43
Actividades de aprendizaje	44
Actividad integradora	46
Cuestionario de reforzamiento	47
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	48
Respuestas	49
<b>Unidad 5. Contribución marginal</b>	<b>50</b>
Objetivo particular y temario detallado	51
Actividad diagnóstica	52
Actividades de aprendizaje	53
Actividad integradora	55
Cuestionario de reforzamiento	56
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	57
Respuestas	59
<b>Unidad 6. Análisis de la cadena de valor</b>	<b>60</b>
Objetivo particular y temario detallado	61
Actividad diagnóstica	62
Actividades de aprendizaje	63
Actividad integradora	64
Cuestionario de reforzamiento	65
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	66
Respuestas	68
<b>Unidad 7. Costo del ciclo de vida del producto</b>	<b>69</b>
Objetivo particular y temario detallado	70



Actividad diagnóstica	71
Actividades de aprendizaje	72
Actividad integradora	73
Cuestionario de reforzamiento	74
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	75
Respuestas	77
<b>Unidad 8. El Balanced Scorecard</b>	<b>78</b>
Objetivo particular y temario detallado	79
Actividad diagnóstica	80
Actividades de aprendizaje	81
Actividad integradora	83
Cuestionario de reforzamiento	84
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	85
Respuestas	86
<b>Unidad 9. Planeación y empresa</b>	<b>87</b>
Objetivo particular y temario detallado	88
Actividad diagnóstica	89
Actividades de aprendizaje	90
Actividad integradora	92
Cuestionario de reforzamiento	93
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	94
Respuestas	95
<b>Unidad 10. Generalidades sobre el presupuesto</b>	<b>96</b>
Objetivo particular y temario detallado	97
Actividad diagnóstica	98
Actividades de aprendizaje	99
Actividad integradora	101
Cuestionario de reforzamiento	102
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	103





Respuestas	104
<b>Unidad 11. Presupuesto operativo</b>	<b>105</b>
Objetivo particular y temario detallado	106
Actividad diagnóstica	107
Actividades de aprendizaje	108
Actividad integradora	109
Cuestionario de reforzamiento	110
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	111
Respuestas	112
<b>Unidad 12. Determinación de la hoja de costos</b>	<b>113</b>
Objetivo particular y temario detallado	114
Actividad diagnóstica	115
Actividades de aprendizaje	116
Actividad integradora	117
Cuestionario de reforzamiento	118
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	119
Respuestas	120
<b>Unidad 13. Presupuesto financiero</b>	<b>121</b>
Objetivo particular y temario detallado	122
Actividad diagnóstica	123
Actividades de aprendizaje	124
Actividad integradora	126
Cuestionario de reforzamiento	127
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	128
Respuestas	129
<b>Unidad 14. Control del presupuesto</b>	<b>130</b>
Objetivo particular y temario detallado	131
Actividad diagnóstica	132
Actividades de aprendizaje	133



Actividad integradora	137
Cuestionario de reforzamiento	138
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	139
Respuestas	140





## DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Costos y presupuestos		Clave: 1264	
Plan: 2012 (actualizado 2016)		Créditos: 8	
Licenciatura: Informática		Semestre: 6°	
Área o campo de conocimiento: Costos y presupuestos		Horas por semana: 4	
Duración del programa: semestral		Requisitos: ninguno	
Tipo: Teórica	Teoría: 4	Práctica: 0	
Carácter:	Obligatoria ( X )	Optativa ( )	
Seriación: Sí ( )	No ( X )	Obligatoria ( )	Indicativa ( )
Asignatura con seriación antecedente: Ninguna.			
Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna.			



## SUGERENCIAS DE APOYO

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera) que puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado. Ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para al estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.



## Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades

El programa de la asignatura consta de cinco unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades; el número de las mismas varía de acuerdo con la extensión de la unidad.

Notarás que casi todas las unidades comienzan con la elaboración de un mapa conceptual o mental. Esto es con el fin de que tu primera actividad sea esquematizar el contenido total de la unidad para que tengas una mejor comprensión, y dominio total de los temas.

Te recomendamos que leas detenidamente cada actividad a fin de que te quede claro lo que tienes que realizar. Si al momento de hacerlo algo no queda claro, no dudes en solicitar el apoyo de tu asesor, quien te indicará la mejor forma de realizar tu actividad en asesorías semipresenciales o por correo electrónico para los alumnos de la modalidad abierta; o bien, para la modalidad a distancia, a través de los medios proporcionados por la plataforma.

Te sugerimos (salvo la mejor opinión de tu asesor), seguir el orden de las unidades y actividades, pues ambas están organizadas para que tu aprendizaje sea gradual. En el caso de los alumnos de la modalidad a distancia, la entrega de actividades está sujeta al plan de trabajo establecido por cada asesor, por lo que todo será resuelto directamente en plataforma educativa:

<http://fcaenlinea1.unam.mx/licenciaturas/>



La forma en que deberás responder a cada actividad dependerá de la instrucción dada (número de cuartillas, formatos, si hay que esquematizar etcétera).

Una vez que hayas concluido las actividades, entrégalas a tu asesor si así él te lo solicita. Los alumnos de la modalidad a distancia deberán realizar la actividad directamente en la plataforma educativa de acuerdo con la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de esta asignatura.



### Indicaciones:

Notarás que tanto los cuestionarios de reforzamiento como las actividades de aprendizaje contienen instrucciones tales como “adjuntar archivo”, “trabajo en foro”, “texto en línea”, “trabajo en wiki o en Blog”, indicaciones que aplican específicamente para los estudiantes del SUAYED de la modalidad a distancia. Los alumnos de la modalidad abierta, trabajarán las actividades de acuerdo con lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo las actividades “Lo que sé” y “Lo que aprendí”.



### Biblioteca Digital:

Para tener acceso a otros materiales como libros electrónicos, es necesario que te des de alta a la Biblioteca Digital de la UNAM (BIDI). Puedes hacerlo desde la página principal de la FCA <http://www.fca.unam.mx/> **Alumnos >Biblioteca >Biblioteca digital >Clave para acceso remoto >Solicita tu cuenta**. Elige la opción de “Alumno” y llena los campos solicitados. Desde este sitio, también puedes acceder a los libros electrónicos.



# OBJETIVO GENERAL

El alumno será capaz de distinguir los elementos del costo, identificará los costos operacionales como parte de la hoja unitaria de costos, y desarrollará las bases para elaborar un presupuesto con una visión estratégica como herramienta para la toma de decisiones

## TEMARIO OFICIAL

(64 horas)

	Horas
1. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos	2
2. Elementos del costo	6
3. Gastos de operación	6
4. Integración de la hoja de costos unitaria	4
5. Contribución marginal	4
6. Análisis de la cadena de valor	4
7. Costos del ciclo de vida del producto	4
8. Balanced Scorecard	4
9. Planeación y empresa	4
10. Generalidades sobre el presupuesto	4
11. Presupuesto operativo	6
12. Determinación de la hoja de costos unitarios	6
13. Presupuesto financiero	6
14. Control del presupuesto	4
<b>Total</b>	<b>64</b>



## UNIDAD 1

# NATURALEZA, CONCEPTOS Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá los conceptos básicos de costos como área de conocimiento.

## TEMARIO DETALLADO

(2 horas)

<b>1. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos</b>
1.1. Naturaleza de los costos
1.2 Conceptos de costos
1.3 Clasificación de los costos
1.3.1 Costos históricos
1.3.2 Costos predeterminados
1.3.2.1 Costos estimados
1.3.2.2 Costos estándar



# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

De acuerdo a tus propias concepciones (sin investigar en ninguna fuente), realiza lo siguiente:

Elabora un breve escrito en donde abordes los términos citados abajo y su interrelación o importancia dentro de una empresa.

- Costos
- Gastos
- Producción
- Administración
- Ventas
- Servicios
- Empresa

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 1, actividad inicial.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 1, actividad 1.** *Adjuntar archivo.* A partir de la información revisada y consultando la bibliografía básica, sugerida y complementaria de la unidad 1, construye tu propia definición de costos y explica cuál es su relación con la contaduría y la administración.
2. **Unidad 1, actividad 2.** *Adjuntar archivo.* Elabora un cuadro comparativo donde plasmes las diferencias entre los siguientes elementos:
  - a) La inversión en los activos y en los costos
  - b) Las diferencias entre los costos y los gastos
  - c) La relación de los costos en la obtención de utilidades
3. **Unidad 1, actividad 3.** *Adjuntar archivo.* Imagina que eres dueño de una empresa del giro de tu preferencia (comercializadora, producción y/o de servicios). Realiza un listado de los diferentes costos que intervienen en ella, determina su naturaleza, clasifícalos y elabora un Estado de costos de producción y ventas.
4. **Unidad 1, actividad 4.** *Adjuntar archivo.* Investiga en internet los datos de una empresa de servicios, una comercializadora y una productora. Posteriormente, con los datos obtenidos, elabora un cuadro comparativo de los costos que intervienen en cada una de ellas.



5. **Unidad 1, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Realiza el ejercicio P2-15 que se encuentra en el libro [Contabilidad y administración de costos](#), en las páginas 57 y 58. (Rayburn, Sexta edición).
  
6. **Unidad 1, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

Gayle, R. L. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. (Sexta ed.). México: Mc. Graw Hill. México.  
*Consultado: 07 agosto 2015*

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo*

Lee con atención lo siguiente:

Imagina que es la fiesta de graduación de tu generación y decidieron hacer una fiesta para celebrarlo, para la cual contratan un sonido y un grupo musical entre todos; cada quien llevará algo para repartir, el sonido que contrataron para la verbena cobrará \$8,000 y el grupo que amenizará les cobrará \$12,000.

Con los datos anteriores responde y desarrolla lo siguiente:

- Elabora el costo variable y el costo fijo.
- Cuál es el costo total de la celebración.
- Si asisten 1000 estudiantes cual será el costo unitario que deberán pagar cada uno.
- Si solo asistieran la mitad (500 personas) cuál sería el costo unitario.
- Explica el porqué del resultado en cada uno de los incisos anteriores.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué entiendes por costo?
2. En tu opinión, ¿cuál es la clasificación de costos más importante y por qué?
3. ¿Cuáles son las características de los costos variables?
4. ¿Cuáles son las características de los costos fijos?
5. ¿Cómo se clasifican los costos de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto? Defínelos.
6. Según el producto que genera, ¿cuáles son las características del costo ante diferentes situaciones?
7. ¿Qué son los costos predeterminados?
8. ¿A qué se le denomina desviación?
9. ¿Qué es costo estándar?
10. ¿Cuál es la diferencia entre variación y desviación?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Costos es sinónimo de ingresos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Los costos constituyen una variable básica para la administración.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La inversión en costos es diferente a la inversión que se hace en el activo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Un gasto es parte del costo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Los costos son erogaciones recuperables.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Cuando los costos superan a los ingresos, existe una ganancia.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El fundamento teórico de los costos se basa en el postulado de "asociación de costos y gastos con ingresos".	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. La compra, el almacenamiento y el uso son etapas en el manejo de inventarios.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. La calidad total es aquella que permite satisfacer plenamente las necesidades de la empresa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. El punto de reorden es la cantidad de unidades que debe solicitarse al proveedor en cada pedido. Los costos históricos se calculan antes del período contable.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11. Cuando se emplean los costos estimados, el saldo del inventario de producción terminada debe presentarse en el balance general a costo real.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
12. Las variaciones deben presentarse en el estado de resultados.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



**II. Selecciona la respuesta correcta a las siguientes preguntas.**

1. Los costos predeterminados se clasifican en:

- |  |   |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Históricos y presupuestados | <input type="radio"/> b) Incurridos y acumulables |
| <input type="radio"/> c) Estimados y estándares      | <input type="radio"/> d) Semifijos y estándares   |

2. Los costos estimados deben ser ajustados a los costos:

- |   |   |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Reales             | <input type="radio"/> b) Estándar       |
| <input type="radio"/> c) De mejora continua | <input type="radio"/> d) Inventariables |



# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

UNIDAD 1	
Solución	
1.	F
2.	V
3.	V
4.	F
5.	V
6.	F
7.	F
8.	F
9.	V
10.	V
11.	V
12.	F

UNIDAD 1	
Solución	
1.	d
2.	a



# UNIDAD 2

## ELEMENTOS DEL COSTO





# OBJETIVO PARTICULAR

El alumno identificará y aplicará los tres elementos del costo, como parte de la hoja de costos unitaria.

## TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

<b>2. Elementos del costo</b>
2.1. Materiales directos
2.2. Sueldos y salarios directos
2.2.1. Cálculo del costo hora hombre
2.2.2. Factores de desempeño
2.3. Gastos indirectos de producción
2.3.1. Asignación de gastos a través del Activity Based Costing (ABC)

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivos*

Te invitamos a recordar los términos estudiados en la unidad anterior (unidad 1).  
Trata de definirlos con tus propias palabras.

- Costos
- Gasto
- Material directo o materia prima
- Mano de obra
- Sueldo y Salario
- Asignaciones
- Actividad
- Inventario o almacén
- Producción
- Servicio
- Costo indirecto

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 2, actividad inicial.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- Unidad 2, actividad 1.** *Adjuntar archivo.* Con base en lo estudiado en la unidad, identifica y menciona cuáles son los tres elementos del costo y su utilidad para la toma de decisiones.
- Unidad 2, actividad 2.** *Adjuntar archivo.* Investiga en la Ley Federal del Trabajo y en la Ley del Seguro Social cuáles son las prestaciones mínimas de ley (prima vacacional, aguinaldo, etc.). Posteriormente, con base en lo anterior, calcula lo siguiente:  

Dos trabajadores tienen sueldos distintos, el primero de ellos gana el sueldo mínimo de ley del área geográfica “A”; el segundo gana \$275.00 diarios, se pretende saber cuál es el costo de la mano de obra directa.

Con los datos anteriores realiza el cálculo del sueldo integrado para seguridad social con prestaciones mínimas de ley.
- Unidad 2, actividad 3.** *Adjuntar archivo.* Lee atentamente y resuelve el siguiente caso:  

Una empresa que comercializa camisetas juveniles, tiene una demanda anual de 1,000 piezas, el costo para colocar un pedido es de \$15.00, el costo de almacenamiento unitario anual de cada artículo es de \$1.50, la empresa opera 365 días al año, siete días a la semana, con un costo de venta del artículo de \$30.00.



Con base a los datos proporcionados anteriormente, determina la política de inventario óptima de la empresa.

4. **Unidad 2, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Lee atentamente y resuelve según se te indique:

La empresa OLVEX S.A. DE C.V. es una empresa que comercializa gasas esterilizadas en los hospitales y desea reducir sus costos de inventario mediante la determinación del número de gasas esterilizadas que debe obtener en cada orden. La demanda anual es de 50,000 unidades; el costo de manejo por unidad por año es de \$1.50. Calcula el número óptimo de unidades por orden.

*Datos:*

- $D =$  demanda anual = 1000
  - $A = \$ 15.00$  (costo por cobrar una orden)
  - $H = \$ 1.50/\text{unidad-año}$  (costo por mantener una unidad en inventario por año).
5. **Unidad 2, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Resuelve los [ejercicios](#) 3 y 4 con los datos proporcionados.

Barajas, H. P. (s.f.). *Fundamentos de costos*. México: Alfaomega.  
*Consultado: 07 agosto 2015*

6. **Unidad 2, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Lee atentamente y resuelve según se te indique:

La empresa Sonrisas S.A., de C.V. se dedica a la fabricación de plumas; tiene implementado el sistema ABC para la asignación de costos indirectos, en el mes de marzo presentó los siguientes datos:

Plumas	Cantidad	Costos primos	Horas maquina	Movimientos de materiales	Preparación de maquinaria
<b>Juvenil</b>	400,000	800,000	81,250	300,000	100
<b>Clásica</b>	100,000	150,000	43,750	100,000	50

Con base en lo anterior, calcula lo siguiente:

- La asignación de los costos indirectos
- El costo unitario de cada tipo de pluma



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Cuándo se debe emplear el sistema de costo ABC en una empresa?
2. ¿En qué consiste el sistema de costos ABC?
3. ¿Cuál es el objetivo del método ABC?
4. ¿Qué es una actividad?
5. ¿Cuáles son los pasos que se deben seguir para lograr el ABC?
6. ¿En qué consiste el modelo del lote económico?
7. Menciona tres ventajas y desventajas del método ABC.
8. Menciona la fórmula del lote económico.
9. ¿En qué consiste el *cost-driver* por unidad?
10. ¿Por qué se considera en ocasiones que el sistema de costos ABC no proporciona los resultados esperados?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Compras, almacenamiento y uso son las tres etapas en el manejo de los inventarios de materia prima.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Se entiende como mandos medios a la mano de obra generada por el personal encargado de la producción o prestación de servicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Horas maquina es la relación entre el monto de carga fabril mensual con las horas necesarias de mano de obra directa para cumplir con la producción.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El costo objetivo es el costo meta y se trata de lo que debería costar la actividad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El cálculo del lote económico es la cantidad de unidades que deben solicitarse al proveedor en cada pedido y debe responder a las preguntas ¿Cuánto pedir? ¿Cuándo pedir?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

UNIDAD 2
Solución
1. V
2. F
3. F
4. V
5. V



# UNIDAD 3

## GASTOS DE OPERACIÓN





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno identificará y aplicará los elementos del costo de operación, como parte de la hoja de costos unitaria.

## TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

<b>3. Gastos de operación</b>
3.1. Gastos de administración
3.1.1. Asignación de gastos a través del Activity Based Costing (ABC)
3.2. Gastos de distribución
3.2.1. Asignación de gastos a través del Activity Based Costing (ABC)

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Responde con tus propias palabras lo siguiente:

1. ¿Qué es una actividad?
2. ¿Qué entiendes por costeo basado en actividades (ABC)?
3. ¿Qué es un indicador?
4. ¿Qué es un gasto administrativo?
5. ¿Qué es un gasto de distribución?

Debido a que esta actividad tiene como objetivo apreciar tus conocimientos del tema, es importante que no investigues en ninguna fuente, sino, simplemente, que respondas con base en los conocimientos que posees del mismo.

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 3, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 3, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Con base en lo estudiado en esta unidad, investiga los diferentes tipos de gastos de distribución que pueda tener una empresa dedicada a los servicios, los gastos que pueda tener otra empresa dedicada a la producción y los de una empresa dedicada a la comercialización. Posteriormente, elabora un cuadro comparativo en donde incluyas los tipos de gastos en cada una de las empresas.
2. **Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elige de la siguiente lista a qué tipo de empresa corresponden el costo y el gasto:
  - Precio del producto
  - Mano de obra
  - Honorarios
  - Luz de la planta
  - Renta de oficinas
  - Renta de bodegas
  - Predial de la planta
  - Vigilancia de oficina
  - Sueldo del administrador
  - Sueldo de los vendedores
  - Mano de obra
  - Capturista



3. **Unidad 3, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Investiga en diversas fuentes cuáles son los costos incurridos en el periodo y cuáles son los costos previos y qué afectación tienen en la toma de decisiones. Elabora un cuadro comparativo en donde abarques las diferencias entre ambos.
  
4. **Unidad 3, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.



# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo*

Identifica la siguiente lista de actividades administrativas y de venta. Posteriormente justifica el porqué de su intervención en los costos operacionales y cuál sería tu recomendación para asignarlos o distribuirlos.

- Ventas
- Labor de venta
- Colocación de pedidos
- Contador
- Logística
- Transporte
- Almacén
- Cargadores
- Zonas de venta
- Administrador
- Sistema informático

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



*Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.*

1. ¿Cuáles son las características de los gastos de administración?
2. ¿Cuál es objetivo principal de los gastos administrativos?
3. ¿Cómo se asignan los gastos administrativos?
4. ¿Cómo se analizan los gastos de distribución?
5. Menciona al menos tres elementos de gastos de distribución
6. ¿Cuáles son los gastos de administración?
7. ¿Por qué se incurre en los gastos administrativos?
8. ¿Quiénes intervienen en la separación de los gastos administrativos?
9. Menciona las características de los gastos de administración.
10. ¿Cuál es la importancia de las actividades en la escuela?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Escribe una A si el concepto corresponde a costos de distribución, o B si corresponde a costos de administración.**

<input type="checkbox"/> 1. Son los costos relacionados con las actividades de gestión empresarial.	<b>A=</b> Costo de distribución     <b>B=</b> Costo de administración
<input type="checkbox"/> 2. Son los costos relacionados con la comercialización y promoción de los productos.	
<input type="checkbox"/> 3. Son los costos que incluyen la materia prima.	
<input type="checkbox"/> 4. Son los costos que se acumulan hasta antes del punto de separación.	
<input type="checkbox"/> 5. Están vinculados al desplazamiento del producto dentro y fuera de la empresa	

**II. A continuación se te presentan conceptos de gastos de operación, escribe la letra correspondiente de acuerdo a la partida a la que pertenezcan: Costo de distribución (CD) o Costo de administración (CA).**

Concepto	Partida
<input type="checkbox"/> 1. Depreciación del mobiliario y equipo del departamento de contabilidad.	<b>CD=</b> Costo de distribución     <b>CA=</b> Costo de administración
<input type="checkbox"/> 2. Comisiones sobre ventas.	
<input type="checkbox"/> 3. Honorarios al consejo.	
<input type="checkbox"/> 4. Depreciación de equipo de reparto.	
<input type="checkbox"/> 5. Gastos de reparto.	

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 3	
Solución	
1.	A
2.	A
3.	B
4.	B
5.	A

Unidad 3	
Solución	
1.	CD
2.	CA
3.	CA
4.	CD
5.	CD



# UNIDAD 4

## INTEGRACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS UNITARIA





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno integrará, elaborará y analizará la hoja de costos unitaria, como herramienta para la toma de decisiones organizacionales.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

### 4. Integración de la hoja de costos unitaria

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Responde con tus propias palabras lo siguiente:

1. ¿Qué es un proceso?
2. ¿Qué es un costo estándar?
3. ¿Cuáles son los elementos del costo?
4. ¿Qué son los gastos administrativos?
5. ¿Qué son los gastos de distribución?

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 4, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- Unidad 4, actividad 1. *Actividad en Foro.*** Investiga en diversas fuentes (revistas, internet, etc.), las hojas de costos de dos empresas productivas. Posteriormente participa en el foro respondiendo lo siguiente:
  - Nombra las empresas que encuentres.
  - ¿Cómo elaboran dichas empresas su hoja de costos?
  - ¿Cuál es la utilidad que obtienen al elaborar su hoja de costos?Interactúa con tus compañeros, realimentando sus aportaciones. Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.
- Unidad 4, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Investiga en internet los datos de una empresa de tu elección. Posteriormente desarrolla una hoja de costos con base a los datos encontrados.
- Unidad 4, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Con los datos que se te proporcionan abajo, asigna un nombre a la empresa que se dedica a remodelar interiores, posteriormente elabora una hoja de costos que contenga todos los elementos necesarios y, por último, determina el costo unitario para el servicio.

***Datos:***

- Tiempo directo ocupado en el servicio \$6,300.00





- Materiales utilizados en el servicio \$9,460.00
- La asignación de costos indirectos fue de \$2,300.00

4. **Unidad 4, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Con los datos proporcionados abajo, asigna un nombre a la empresa que se dedica a elaborar chocolates, posteriormente elabora una hoja de costos que contenga todos los elementos necesarios y, por último, determina el costo unitario de producción:

- Materiales directos:
  - Requisición 1: 600.00
  - Requisición 2: 400.00
  - Requisición 3: 1,00.00
- Mano de obra directa:
  - Requisición 1: 30 hrs. pagadas a \$20.00 por hora
  - Requisición 2: 40 hrs. pagadas a \$20.00 por hora
  - Requisición 3: 50 hrs. pagadas a \$20.00 por hora
- Costos indirectos aplicados:
  - Requisición 1: 300.00
  - Requisición 2: 800.00
  - Requisición 3: 1,000.00

5. **Unidad 4, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



### *Actividad en foro*

Participa en el foro aportando tu opinión sobre lo siguiente:

- ¿Es la hoja de costos unitaria una herramienta para la toma de decisiones de una organización? Sí, no y ¿por qué?

Intercambia puntos de vista con tus compañeros, traten de llegar a una conclusión grupal.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Qué es la hoja de costos?
2. ¿Cómo se integra la hoja de costos?
3. ¿Cuál es el costo primo?
4. Menciona la importancia de la hoja de costos en las empresas.
5. ¿Cuántos modelos de hojas de costos hay?
6. ¿Qué es el inventario de artículos semiterminados?
7. ¿Qué es el inventario de artículos terminados?
8. Menciona los datos necesarios de una hoja de costos.
9. Tipos de empresas que deben realizar hoja de costos.
10. Enumera los elementos principales de la hoja de costos.

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



*I. Responde verdadero (V) o falso (F).*

	V	F
1. La hoja de costos es única.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Se encuentran los materiales indirectos en la hoja de costos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La mano de obra indirecta es la que aparece en la hoja de costos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El consumo de las materias primas se ve reflejado en la hoja de costos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Es importante considerar las hojas de costos de periodos o ciclos anteriores.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Se debe elaborar una hoja de costos por producto.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El costo primo es un elemento de la hoja de costos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. En una hoja de costos se muestra el costo del producto.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. En la hoja de costos se integran los inventarios terminados.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. Se pueden ajustar los saldos en una hoja de costos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 4	
Solución	
1.	F
2.	V
3.	F
4.	V
5.	V
6.	V
7.	F
8.	F
9.	F
10.	V



# UNIDAD 5

## CONTRIBUCIÓN MARGINAL





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno aplicará y analizará la contribución marginal, como herramienta para la toma de decisiones organizacionales.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

### 5. Contribución marginal

5.1. Análisis de costo-volumen-utilidad

5.2. Punto de equilibrio

5.3. Apalancamiento operativo

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Participa en una lluvia de ideas en el foro. Deberás escribir todas las palabras que vengan a tu mente al leer los siguientes conceptos:

- Utilidad
- Apalancamiento
- Volumen de producción
- Margen de seguridad

Posteriormente, en conjunto con las aportaciones de tus compañeros, construyan una definición grupal de dichos conceptos.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.



# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 5, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 5, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Lee con atención y resuelve según se indique:

El estado de resultados de la empresa XIUS, S.A., de C.V., presenta los siguientes datos:

Concepto	Importe
Ventas	150,000
Costos	74,560
Variables	30,120.00
Costos Fijos	44,440.00
Utilidad antes de impuestos	75,440.00
Impuestos	33,948.00
Utilidad después de impuestos	41,492.00

De acuerdo a los datos anteriores, calcula lo siguiente:

- La contribución marginal
- El punto de equilibrio
- El apalancamiento operativo

2. **Unidad 5, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Se tiene un precio de \$93,00.00 por servicio; gastos fijos por servicio de \$20,00.00 y gastos variables de



\$3,500.00. Con base en los datos anteriores, determina el margen de contribución.

3. **Unidad 5, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Lee atentamente el siguiente caso:

La señora Luisa Pech Bromm, desea saber cuál es el punto en que le daría a ganar una utilidad mayor su pequeña empresa de abrigos infantiles, si presenta los siguientes datos mensuales:

Concepto	Importe
Ventas de	143,567.00
Precio Unitarios	575.00
Costos fijos	45,230.00
Costos variables	47,965.00

Con base en lo anterior, determina el punto de equilibrio en unidades y en valor monetario.

4. **Unidad 5, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Lee atentamente y resuelve según sea el caso:

La empresa Tacot S.A. de C.V. presenta los siguientes datos de tres periodos.

	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3
Ventas	130,000.00	160,000.00	190,000.00
Costos variables	52,000.00	64,000.00	76,000.00
Costos fijos	78,000.00	72,000.00	72,000.00
Utilidad antes de Impuestos	3,000.00	24,000.00	22,000.00

Con los datos anteriores realiza el cálculo de lo siguiente:

- Margen de contribución
- Margen de seguridad
- Punto de equilibrio
- Apalancamiento operativo.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Qué es el apalancamiento?
2. ¿Cuál es la fórmula del punto de equilibrio en unidades?
3. Menciona los elementos del punto de equilibrio en un valor monetario.
4. ¿Cuáles son los elementos a considerar en la contribución marginal?
5. La intersección de los ingresos totales y los costos totales, ¿qué representa?
6. Menciona la contribución marginal.
7. ¿Qué comprenden los costos totales?
8. Explica brevemente los diferentes elementos del punto de equilibrio.
9. ¿Cuáles son las principales características del apalancamiento operativo?
10. ¿El punto de equilibrio representa una alternativa administrativa para tomar decisiones? Justifica tu respuesta.

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Selecciona la respuesta correcta a las siguientes preguntas.**

1. La representación esquemática de la relación entre costo total, utilidad y volumen corresponde al:

<input type="radio"/> a) Margen de utilidad	<input type="radio"/> b) Volumen de producción
<input type="radio"/> c) Punto de equilibrio	<input type="radio"/> d) Apalancamiento productivo

2. Está representada por diferencia de las ventas y los costos variables.

<input type="radio"/> a) Margen de contribución	<input type="radio"/> b) Punto de equilibrio
<input type="radio"/> c) Margen de seguridad	<input type="radio"/> d) Volumen de producción

3. A la relación existente entre costos fijos y variables se le denomina:

<input type="radio"/> a) Punto de equilibrio	<input type="radio"/> b) Margen de seguridad
<input type="radio"/> c) Volumen de producción	<input type="radio"/> d) Apalancamiento operativo

4. El grado de apalancamiento operativo muestra el cambio en:

<input type="radio"/> a) La utilidad operativa	<input type="radio"/> b) Las ventas marginales
<input type="radio"/> c) El volumen de ventas	<input type="radio"/> d) El margen de seguridad

5. Las ventas en una empresa de servicios de comida rápida, mantienen un apalancamiento operativo bajo, debido a sus:



<input type="radio"/> a) Costos fijos bajos	<input type="radio"/> b) Costos operativos
<input type="radio"/> c) costos variables bajos	<input type="radio"/> d) Costos marginales

6. El exceso de ventas reales es una característica de:

<input type="radio"/> a) Margen de seguridad	<input type="radio"/> b) Punto de equilibrio
<input type="radio"/> c) Contribución marginal	<input type="radio"/> d) Volumen de venta

7. Para determinar el punto de equilibrio en ventas es necesario multiplicar:

<input type="radio"/> a) El punto de equilibrio en unidades con el precio de ventas.	<input type="radio"/> b) Las ventas netas, por el punto de equilibrio monetario.
<input type="radio"/> c) El margen de contribución por el precio de ventas.	<input type="radio"/> d) El margen de contribución por el precio unitario.

8. El margen de seguridad centra su interés en condiciones:

<input type="radio"/> a) Operacionales	<input type="radio"/> b) Financieras
<input type="radio"/> c) Administrativas	<input type="radio"/> d) Presupuestarias

9. Con un precio por unidad de \$10.00 y un costo variable unitario de \$4.00, el margen de contribución es igual a:

<input type="radio"/> a) 12	<input type="radio"/> b) 40
<input type="radio"/> c) 6	<input type="radio"/> d) 14



10. Para obtener un punto de equilibrio de 6000, unidades los costos fijos y la contribución marginal fueron de:

<input type="radio"/> a) 36000 los costos fijos -6 contribución marginal	<input type="radio"/> b) 36000 los costos fijos -10 contribución marginal
<input type="radio"/> c) 36000 los costos fijos -4 la contribución marginal	<input type="radio"/> d) 36000 los costos fijos -14 de contribución marginal

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 5	
Solución	
1.	c
2.	a
3.	d
4.	c
5.	a
6.	a
7.	a
8.	a
9.	c
10.	a





# UNIDAD 6

## ANÁLISIS DE LA CADENA DE VALOR





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno aplicará y analizará la cadena de valor, como herramienta para la toma de decisiones organizacionales.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

<b>6. Análisis de la cadena de valor</b>
6.1. Valor agregado
6.3. Fundamentos de la teoría del valor

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Responde a los siguientes cuestionamientos con tus propias palabras:

- ¿Cuál es tu concepto propio de teoría de valor?
- En tu opinión, ¿por qué es importante la teoría de valor dentro de las empresas?

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 6, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 6, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Elabora un mapa conceptual o mental, donde señales las principales actividades de la cadena de valor, relacionando las actividades del sistema ABC con la teoría y cadena del valor.
2. **Unidad 6, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Con base en lo estudiado en esta unidad, elabora tu propia cadena de valor, tomando en cuenta tu desarrollo como alumno de licenciatura en línea del tercer semestre. Incluye las actividades específicas de cada uno de los temas.
3. **Unidad 6, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Imagina que eres un inversionista de una ensambladora automotriz, ¿cuáles serían las actividades que propondrías para generar una cadena de valor en el ensamble del automóvil, administrativa y financieramente?
4. **Unidad 6, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.



# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Revisa el sitio electrónico de la empresa Bimbo ([www.bimbo.com.mx](http://www.bimbo.com.mx)), posteriormente localiza su cadena de valor y agrega por lo menos cinco acciones que deben tomar cada área de la empresa para aumentar el valor de su producto.

© 2010 Grupo Bimbo S.A.B. de C.V.  
<http://www.bimbo.com.mx/>  
Consultado: 21 de febrero de 2017

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es la cadena de valor?
2. ¿Cuáles son los principales elementos de una cadena de valor?
3. ¿Cómo se define el valor agregado?
4. Menciona los elementos de la teoría del valor.
5. ¿Cuáles son los principales fundamentos de la teoría del valor?
6. ¿Por qué la cadena de la empresa y del proveedor siempre están ligadas?
7. ¿Cuántos eslabones son recomendables en una cadena de valor?
8. ¿Cuál es la división de las actividades primarias en la cadena de valor?
9. ¿Qué comprende el desarrollo tecnológico?
10. ¿En qué consiste el análisis de la actividad?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Selecciona la respuesta correcta a las siguientes cuestiones.**

1. Incluye las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento y distribución de insumos relacionados con el producto:

<input type="radio"/> a) Mercadotecnia y ventas	<input type="radio"/> b) Logística de salida
<input type="radio"/> c) Logística de entrada	<input type="radio"/> d) Aseguramiento de la calidad

2. Función de comprar los insumos que se emplearán en la cadena de valor como materias primas, suministros, etcétera:

<input type="radio"/> a) Adquisición	<input type="radio"/> b) Administración de recursos humanos
<input type="radio"/> c) Aseguramiento de la calidad	<input type="radio"/> d) Actividades indirectas

3. Actividades mediante las cuales se transforman los insumos en el producto final:

<input type="radio"/> a) Logística de entrada	<input type="radio"/> b) Logística de salida
<input type="radio"/> c) Mercadotecnia y ventas	<input type="radio"/> d) Operaciones



4. Es el medio sistemático para analizar las actividades que realiza una organización, así como la manera de interactuar entre ellas para sustentar las fuentes de una ventaja competitiva:

<input type="radio"/> a) Valor agregado	<input type="radio"/> b) Ventaja competitiva
<input type="radio"/> c) Cadena de Valor	<input type="radio"/> d) Nexos

5. Consta principalmente de actividades como administración, planeación, finanzas, contabilidad, asuntos legales, etcétera:

<input type="radio"/> a) Infraestructura de la empresa	<input type="radio"/> b) Desarrollo tecnológico
<input type="radio"/> c) Administración de recursos humanos	<input type="radio"/> d) Actividades primarias

6. Representa la diferencia entre el valor total y costo de efectuarlas:

<input type="radio"/> a) Utilidad	<input type="radio"/> b) Margen
<input type="radio"/> c) Valor	<input type="radio"/> d) Costo

7. Actividades que no son necesarias para la organización y no son indispensables para la marcha y buen funcionamiento de la empresa:

<input type="radio"/> a) Actividades primarias	<input type="radio"/> b) Actividades sin valor agregado
<input type="radio"/> c) Actividades de apoyo	<input type="radio"/> d) Actividades directas

8. Es lo que la gente está dispuesta a entregar a cambio de lo que recibe:

<input type="radio"/> a) Precio	<input type="radio"/> b) Costo
<input type="radio"/> c) Valor	<input type="radio"/> d) Margen





9. Contiene el valor total y consta de actividades relacionadas con valores y de margen:

<input type="radio"/> a) Ventaja competitiva	<input type="radio"/> b) Aseguramiento de la calidad
<input type="radio"/> c) Cadena de Valor	<input type="radio"/> d) Valor

10. Actividades que intervienen en la creación física del producto, en su venta y transferencia al cliente, así como en la asistencia posterior a la venta:

<input type="radio"/> a) Actividades primarias	<input type="radio"/> b) Actividades de apoyo
<input type="radio"/> c) Actividades de valor agregado	<input type="radio"/> d) Actividades sin valor agregado

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 6
Solución
1. c
2. a
3. d
4. c
5. a
6. b
7. b
8. c
9. c
10. a



# UNIDAD 7

## COSTO DEL CICLO DE VIDA DEL PRODUCTO





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno aplicará y analizará el ciclo de vida del producto, como herramienta para la toma de decisiones organizacionales.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

### 7. Costos del ciclo de vida del producto

7.1. Concepto

7.2. Ciclo de vida del producto

7.3. Modelo Costo – Beneficio



# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Responde con tus palabras qué entiendes por los siguientes conceptos:

- Ciclo de vida
- Productos

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 7, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 7, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Realiza el ejercicio E5-8 actividades que añaden y no añaden valor a los productos del libro [Administración de costos, contabilidad y control](#).

Hansen, D. R. (s.f.). *Administración de costos, contabilidad y control*.

Consultado: 07 agosto 2015

2. **Unidad 7, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Analiza el comportamiento que tuvo y tiene un dispositivo electrónico (celular, ipod, ipad, tablet, etc.), identifica las etapas de su ciclo de vida y justifica el momento idóneo de más utilidad.
3. **Unidad 7, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo*

Elige una empresa (que puedes encontrar en internet, cerca de tu casa o tu lugar de trabajo) en la que hayas seguido la trayectoria de un producto y evolución que ha tenido, como por ejemplo Coca Cola, Sabritas, etcétera.

Posteriormente, participa en el Foro mencionando la empresa de tu elección y responde:

- ¿Cuál ha sido su ciclo de vida, en cuanto a su apariencia, imagen o permanencia en el mercado?

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de media cuartilla y entrégala a tu asesor.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Qué es la imagen del producto?
2. ¿Cuáles son las etapas mercadológicas que marca la vida del producto?
3. Define el modelo costo beneficio.
4. ¿Cuál es el concepto del ciclo de vida del producto?
5. ¿En qué consiste el producto incrementado?
6. ¿En qué consiste el subsidio cruzado en los productos?
7. Menciona en qué consiste la calidad, bajo el punto de vista técnico.
8. ¿En qué consiste la administración del producto?
9. ¿Cuáles son las etapas del ciclo de vida del producto?



# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Selecciona la respuesta correcta a las siguientes cuestiones.**

1. Considera la etapa de introducción, crecimiento, madurez y declinación en el ciclo de vida del producto:

<input type="radio"/> a) Producción	<input type="radio"/> b) Cliente
<input type="radio"/> c) Mercadotecnia	<input type="radio"/> d) Diseño

2. Es el tiempo transcurrido desde la concepción del producto hasta su abandono:

<input type="radio"/> a) Ciclo de vida de producto	<input type="radio"/> b) Producción
<input type="radio"/> c) Diseño	<input type="radio"/> d) Investigación

3. Es el concepto que define al ciclo de vida según los cambios en las actividades como investigación, desarrollo y reproducción, asociando los costos con el producto durante todo su ciclo de vida:

<input type="radio"/> a) Investigación	<input type="radio"/> b) Diseño
<input type="radio"/> c) Producción	<input type="radio"/> d) Mercadotecnia

4. Etapa que evalúa y clasifica los efectos ambientales:

<input type="radio"/> a) Análisis de impacto	<input type="radio"/> b) Madurez
<input type="radio"/> c) Introducción	<input type="radio"/> d) Declinación



5. Permite que los productos diferenciados se vendan a un mayor precio que los productos genéricos o sin marca reconocida:

<input type="radio"/> a) Diferenciación	<input type="radio"/> b) Costo del ciclo de vida
<input type="radio"/> c) Calidad	<input type="radio"/> d) Imagen

6. Son las características del producto genérico:

<input type="radio"/> a) Beneficio básico	<input type="radio"/> b) Calidad percibida
<input type="radio"/> c) Producto incrementado	<input type="radio"/> d) Producto esperado

7. Especifica los tipos y cantidades de materiales y su liberación resultante en el medio ambiente:

<input type="radio"/> a) Análisis de impacto.	<input type="radio"/> b) Análisis de costo
<input type="radio"/> c) Análisis de calidad	<input type="radio"/> d) Análisis de inventarios

8. Es el producto donde los consumidores esperan ciertos beneficios sobre los productos y que éstos cumplan con características mínimas:

<input type="radio"/> a) Producto esperado	<input type="radio"/> b) Producto básico
<input type="radio"/> c) Producto incrementado	<input type="radio"/> d) Producto potencial

9. Consiste en determinar alternativas que reduzcan los impactos ambientales a fin de lograr implementar un sistema de control ambiental:

<input type="radio"/> a) Análisis de impacto	<input type="radio"/> b) Análisis de mejoramiento
<input type="radio"/> c) Análisis de calidad	<input type="radio"/> d) Análisis de inventarios



10. Determina las consecuencias financieras de los impactos ambientales:

<input type="radio"/> a) Análisis de impacto	<input type="radio"/> b) Análisis de mejoramiento
<input type="radio"/> c) Análisis de calidad	<input type="radio"/> d) Análisis de inventarios

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 7	
Solución	
1.	c
2.	a
3.	c
4.	a
5.	d
6.	a
7.	d
8.	a
9.	b
10.	a



# UNIDAD 8

## EL BALANCED SCORECARD





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno desarrollará y aplicará el *Balanced Scorecard* como herramienta para la toma de decisiones organizacionales.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

<b>8. El <i>Balanced Scorecard</i></b>
8.1. Perspectiva financiera
8.2. Perspectiva de clientes
8.3. Perspectiva de crecimiento y aprendizaje
8.4. Perspectiva de procesos

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Antes de iniciar con el estudio de esta unidad, responde con tus propias palabras lo siguiente:

1. ¿Qué es un cuadro de mando?
2. ¿Qué es una perspectiva?
3. Desde tu punto de vista, ¿por qué es importante considerar diferentes perspectivas en un problema?

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 8, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- Unidad 8, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** De acuerdo al siguiente listado de perspectivas y objetivos clasifica e indica por escrito cuáles serían los objetivos que pueden asociarse a cada perspectiva y explica por qué.

Perspectivas	Objetivos
Cliente	Incremento de nuevos productos.
	Mejoramiento en la utilización de activos.
Proceso	Incremento en la confiabilidad de las entregas.
	Incremento en la motivación y en la alineación.
Financiera	Decremento en el tiempo del proceso.
	Incremento en las competencias de los empleados.
Aprendizaje y crecimiento	Incremento en la adquisición de clientes.
	Decremento en el costo del producto.
	Incremento en la rentabilidad del cliente.





2. **Unidad 8, actividad 2. *Actividad en Foro.*** El cuadro de mando o *Balanced Scorecard* tiene como objetivo impulsar el cambio. Por consecuencia, la evaluación del desempeño es parte integral de dicho esfuerzo. La evaluación del desempeño se interesa en la efectividad y en la viabilidad de la estrategia de la organización. De acuerdo a lo anterior, participa en el *Foro El Balanced Scorecard y los costos, actividad 2* respondiendo a lo siguiente:

- Describe la manera en la que el cuadro de mando es utilizado para impulsar el cambio organizacional.
- Explica la forma en la que la evaluación del desempeño se utiliza para evaluar la efectividad y viabilidad de la estrategia en una organización.
- Interactúa e intercambia puntos de vista con tus compañeros.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

3. **Unidad 8, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** De la siguiente lista clasifica e indica por escrito a qué perspectiva pertenecen (financiera, no financiera, de proceso en función de innovación, operaciones o servicios postventa).

- Porcentaje de ingresos
- Rentabilidad del cliente
- Sugerencia de empleados implementadas
- Tiempo de comercialización
- Porcentajes de unidades defectuosas
- Evaluaciones de satisfacción de los empleados
- Rendimiento sobre la inversión
- Costo unitario de clientes
- Tiempo de ciclo para resolver quejas de los clientes
- Evaluaciones provenientes de la encuesta de los clientes.

**Unidad 8, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Investiga en internet una descripción completa de una empresa que haya implementado el *Balanced Scorecard*. Posteriormente responde lo siguiente:

1. ¿Qué perspectivas utilizó la empresa?
2. ¿Cuáles fueron o son los objetivos estratégicos?
3. ¿Cuáles son las medidas?
4. ¿El mapa estratégico fue presentado a la empresa?
5. ¿Se identificaron problemas en la implementación? Mencionalos.
6. ¿Cuáles son los resultados?
7. ¿La implementación del cuadro de mando implicó un cambio favorable? Mencionalo.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es un objetivo?
2. ¿Cómo defines el concepto de estrategia?
3. Define el concepto de *cuadro de mando integral*.
4. Menciona qué es una meta.
5. Menciona específicamente a que se refiere un objetivo estratégico.
6. ¿Qué orden de importancia darías a las cuatro perspectivas estudiadas en la unidad? Explica por qué.
7. ¿En qué consiste la perspectiva de clientes?
8. ¿Qué significa perspectiva de aprendizaje?
9. ¿Cuáles son los objetivos de la perspectiva financiera?
10. ¿Qué significa un indicador en el cuadro de mando?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Los clientes son receptores externos en el cuadro de mando integral.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Las capacidades externas de una entidad se ven reflejadas en su crecimiento.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El aprendizaje es una capacidad interna dentro de las perspectivas de aprendizaje.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Podemos situar al capital humano dentro de las perspectivas de aprendizaje.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Una de las funciones de la perspectiva interna describe procesos para proporcionar valor a los clientes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El aumento en el valor de la empresa es una estrategia de crecimiento.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El aumento de utilidades y acciones es una estrategia financiera.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El mejoramiento en el desempeño de los trabajadores es una estrategia de aprendizaje.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. Para mejorar los tiempos en el ciclo de producción es un objetivo de la perspectiva de procedimiento interno.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. El rediseño de los procesos es una perspectiva de crecimiento.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 8
Solución
1. V
2. V
3. F
4. V
5. V
6. F
7. V
8. V
9. V
10. F



# UNIDAD 9

## PLANEACIÓN Y EMPRESA





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá la importancia de la planeación estratégica en el desarrollo de la empresa.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

<b>9. Planeación y empresa</b>
9.1. Estrategia y la empresa
9.2 Características de las decisiones estratégicas
9.3 Niveles de estrategia
9.4 Elecciones estratégicas
9.5 Posición estratégica

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro. Planeación estratégica y empresa, actividad diagnóstica*, escribiendo lo que conozcas (sin investigar) de los siguientes temas:

1. ¿Qué entiendes por planeación?
2. ¿Cómo defines la planeación estratégica?
3. ¿Conoces los elementos de la planeación? Menciónalos.
4. ¿Cuáles consideras que son las diferencias entre la planeación de corto plazo y la planeación de largo plazo?



# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 9, actividad inicial.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 9, actividad 1.** *Adjuntar archivo.* Investiga en diversas fuentes (libros, revistas, sitios electrónicos, etc.) la información más relativa a la planeación estratégica. Posteriormente realiza un mapa conceptual donde indiques lo siguiente y no olvides escribir tus referencias:

- Concepto
- Características
- Objetivos
- Elementos
- Funciones
- Relación del presupuesto y la planeación estratégica

2. **Unidad 9, actividad 2.** *Adjuntar archivo.* A partir de la lectura de la presente unidad y de la investigación en los sitios web sugeridos, elabora un cuadro donde señales 5 ventajas competitivas de 5 empresas que realicen operaciones en México, de preferencia que coticen en la Bolsa Mexicana de Valores. Una vez realizado lo anterior, establece una definición de lo que significa para ti una ventaja competitiva. Indica tus fuentes de consulta.



	<b>Ventajas competitivas</b>
<b>Empresa 1</b>	
<b>Empresa 2</b>	
<b>Empresa 3</b>	
<b>Empresa 4</b>	
<b>Empresa 5</b>	

3. **Unidad 9, actividad 3.** *Adjuntar archivo.* Responde lo siguiente:

- ¿Por qué es importante desarrollar una planeación estratégica en una empresa o entidad?
- Elabora un ejemplo de cada uno de los 4 tipos de posición estratégica, según Porter.
- Elabora un ejemplo sencillo donde se establezca claramente la relación entre la planeación estratégica con la planeación táctica y la planeación operativa.

4. **Unidad 9, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Imagina que vas a crear una empresa comercializadora cafetalera que realiza ventas nacionales. Describe brevemente tu empresa y a partir de ello define los siguientes aspectos:

- Objetivos
- Metas
- Estrategias
- Misión
- Visión
- Programas
- Tareas
- Puestos
- Manuales
- La estrategia que llevarás a cabo y lo que consideres que sea importante para poner en marcha la empresa (puedes auxiliarte de tu asesor para comentar los puntos adicionales).

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es la planeación?
2. ¿Cuántos tipos de planeación existen?
3. ¿Qué es la planeación estratégica?
4. Menciona los elementos de la planeación estratégica.
5. Menciona tres características de las decisiones estratégicas.
6. ¿En qué consiste la estrategia corporativa?
7. ¿En qué consiste la estrategia de unidad de negocios?
8. ¿En qué consisten las estrategias operativas?
9. ¿En qué consisten las elecciones estratégicas?
10. ¿Qué es la posición estratégica?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. La planeación constituye la primera fase del proceso administrativo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La planeación operativa es a largo plazo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La visión del negocio consiste en determinar el objetivo general del mismo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Las estrategias son medios para lograr objetivos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Un núcleo de competencias describe las fuerzas del negocio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. La estrategia por unidades de negocio se aboca a determinar los recursos, el personal y los procesos necesarios para que la empresa cumpla con sus expectativas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El liderazgo en costos es la estrategia adoptada por un negocio para crear valor en sus productos o servicios y hacer que los consumidores los prefieran.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El enfocador de costo, es una variante del liderazgo en costos, pero enfocado a cierto sector de clientes que se consideran estratégicos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 9
Solución
1. V
2. F
3. F
4. V
5. V
6. F
7. F
8. V



# UNIDAD 10

## GENERALIDADES SOBRE EL PRESUPUESTO





# OBJETIVO PARTICULAR

El alumno identificará el concepto de presupuesto y los elementos básicos que lo conforman.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

<b>10. Generalidades sobre el presupuesto</b>
10.1. Historia del presupuesto
10.2. Conceptos de presupuesto
10.3. Importancia
10.4. Ventajas y limitaciones
10.5. Clasificación de los presupuestos
10.6 Los diferentes tipos de presupuesto
10.7 El presupuesto maestro
10.8 El papel del presupuesto como una herramienta de planeación estratégica
10.9 Identificación y evaluación de las variables externas
10.10 Desarrollo de los objetivos generales de la empresa
10.11 Desarrollo de metas específicas para la empresa
10.12 Desarrollo de las estrategias de la compañía
10.13 Planeación y evaluación de los planes de proyectos de la empresa
10.14 Desarrollo y aprobación de los planes estratégico y táctico
10.15 Implantación de los planes
10.16 Implantación del seguimiento



# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro Generalidades sobre el presupuesto, actividad diagnóstica*, escribiendo lo que conozcas (sin investigar) de los siguientes temas:

1. ¿Qué entiendes por presupuesto?
2. ¿Cuáles son los elementos que conforman el presupuesto?
3. ¿Conoces las finalidades de la elaboración de un presupuesto? Mencionalas.
4. ¿Cómo se relaciona el presupuesto con la planeación?

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 10, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 10, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga en diversas fuentes (libros, revistas, sitios electrónicos, etc.) más información relativa al presupuesto. Posteriormente realiza un mapa conceptual donde señales lo siguiente y no olvides escribir tus referencias:

- Conceptos según autores
- Objetivos
- Alcances
- Limitaciones
- Clasificación e importancia del presupuesto

**2. Unidad 10, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un ejemplo donde señales las finalidades del presupuesto, posteriormente explica la importancia de conocer dichas finalidades para la empresa.

**3. Unidad 10, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo donde indiques la forma en que se clasifican los presupuestos, ejemplifica cada clasificación. Puedes utilizar como referencia el siguiente cuadro o elaborar tu propio cuadro.

		Características	Ejemplo
Por su grado de flexibilidad	Rígidos , fijos o asignados		
	Flexibles o variables		



Por el periodo de tiempo que abarcan	A corto plazo		
	A largo plazo		
Por su aplicación dentro de la empresa	De operación		
	De inversión o financieros		
Por el sector en el que se utilizan	Públicos		
	Privados		
Por la técnica de valuación empleada	Estimados		
	Estándar		
Por los estados financieros que afectan	De situación financiera		
	De resultados		

4. **Unidad 10, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

A partir del establecimiento de la empresa, en la actividad integradora de la unidad 9, define los siguientes elementos:

- Activos que necesitas para la empresa
- Fuentes de dichos activos
- Cómo manejarás el presupuesto en la empresa

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. Menciona los antecedentes históricos del presupuesto.
2. ¿Qué es el presupuesto?
3. ¿Cómo se relaciona el presupuesto con el proceso administrativo?
4. Menciona las ventajas del presupuesto.
5. Menciona las limitaciones del presupuesto.
6. ¿Cómo se clasifica el presupuesto de acuerdo a su comportamiento?
7. ¿Cómo se clasifica el presupuesto de acuerdo al sector que lo formula?
8. ¿Cómo se clasifica el presupuesto según su relación con los estados financieros?
9. ¿Cómo se clasifica el presupuesto según el período que abarca?
10. ¿Cómo se clasifica el presupuesto según la técnica empleada para su formulación?
11. ¿Qué es el presupuesto maestro?
12. Menciona los presupuestos que conforman al presupuesto maestro.
13. ¿Cómo se relaciona el presupuesto con la planeación estratégica?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El presupuesto es un plan.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El presupuesto no abarca la fase de control.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El presupuesto obliga a mantener una organización bien definida.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Una de las ventajas del presupuesto radica en que éste se basa en estimaciones.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Un presupuesto estándar se basa en estudios científicos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El presupuesto maestro y el presupuesto de flujo de efectivo son sinónimos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El presupuesto maestro parte del presupuesto de ventas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El presupuesto de flujos de efectivo se basa en políticas de crédito y cobranza.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. El presupuesto se presenta en la planeación estratégica.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. El presupuesto redefine los objetivos de una empresa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 10
Solución
1. V
2. F
3. V
4. F
5. V
6. F
7. V
8. V
9. V
10. V



# UNIDAD 11

## PRESUPUESTO OPERATIVO







## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá el proceso del presupuesto operativo y lo aplicará en un ejercicio práctico.

## TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

<b>11. Presupuesto operativo</b>
11.1. Planeación y control de ventas
11.1.1. Proyección de ventas del periodo
11.2. Planeación y control de la producción
11.3. Planeación y control del consumo de materiales
11.4. Planeación y control de compras
11.4.1. Proyección de compras
11.4.2. Control de inventarios
11.5. Planeación y control de sueldos y salarios directos
11.6. Planeación y control de gastos indirectos de producción
11.6.1. Proyección de gastos indirectos de producción
11.7. Planeación y control de gastos de operación
11.7.1. Proyección de gastos de operación

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro Presupuesto operativo, actividad diagnóstica*, escribiendo lo que conozcas (sin investigar) de los siguientes temas:

1. ¿Qué es el presupuesto?
2. ¿Por qué es importante el presupuesto de ventas?
3. ¿Qué es la producción?
4. ¿Qué entiendes por inventarios?
5. ¿Cuáles son los elementos del costo?

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 11, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 11, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Con base en lo estudiado en la presente unidad, elabora un esquema en el que señales la secuencia de los elementos que integran el presupuesto de operación, así como su proceso.

**2. Unidad 11, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Lee el siguiente caso:

Considera el caso de una empresa que realizó ventas en el ejercicio 2018 por 40,000 unidades. En ese mismo año, se realizaron pedidos especiales por 10,000 unidades. Se prevé un cambio en los métodos de venta que originarán un aumento de 5,000 unidades y un crecimiento del sector por 3,000 unidades. Los efectos económicos tendrán un impacto de 5% de manera positiva, mientras que los administradores tendrán una influencia que impactará a las ventas en 7%.

Con base en lo anterior, determina el presupuesto de ventas para 2019, empleando los elementos del análisis FODA y responde:

¿A cuánto ascenderá el presupuesto de ventas e IVA para 2019, si el precio de venta pronosticado es de \$20.00 por cada unidad y se cobra al contado?

**3. Unidad 11, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

A partir del establecimiento de la empresa en la actividad integradora de la unidad 9, describe la producción anual que tendrá la empresa, imagina los datos necesarios para realizar los cálculos pertinentes y resolver las siguientes cuestiones:

- Determina el presupuesto de ventas del año en curso
- ¿A cuánto asciende la utilidad presupuestada?

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es el presupuesto de operación?
2. ¿En qué consiste la tasa de crecimiento?
3. ¿Qué es el análisis de regresión?
4. ¿En qué consiste el estudio FODA? y ¿en qué consiste cada elemento?
5. ¿Qué se entiende por presupuesto de ventas?
6. ¿Qué se entiende por presupuesto de producción?
7. ¿Qué se entiende por presupuesto de materia prima?
8. ¿Qué se entiende por presupuesto de sueldos y salarios?
9. ¿Qué se entiende por presupuesto de gastos indirectos de producción?
10. ¿Qué se entiende por presupuesto de gastos de operación?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El presupuesto de operación forma parte del presupuesto maestro.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El presupuesto de operación se inicia con el presupuesto de producción.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La entrada de un nuevo competidor constituye una debilidad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Un factor de ajuste puede provenir de cambios esperados en los métodos de venta.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. La tasa crecimiento se relaciona con un nicho de mercado.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. La regresión lineal se emplea para el pronóstico de las ventas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. La fórmula del presupuesto de producción es: ventas-inventario final-inventario inicial.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El presupuesto de materia prima se calcula aparte del presupuesto de compras de este insumo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. El presupuesto de sueldos y salarios consiste en predeterminar la nómina.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. El presupuesto de gastos de venta forma parte del presupuesto de gastos indirectos de producción.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 11
Solución
1. V
2. F
3. F
4. F
5. V
6. V
7. F
8. F
9. V
10. F



# UNIDAD 12

## DETERMINACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS







## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno determinará a partir del presupuesto operativo el costo de producción unitario de cada artículo fabricado por la organización.

## TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

### 12. Determinación de la hoja de costos unitarios

#### 12.1. Determinación de la hoja de costos unitarios

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro Determinación de la hoja de costos unitarios, actividad diagnóstica*, escribiendo lo que conozcas (sin investigar) de los siguientes temas:

1. ¿Cuáles son los elementos del costo?
2. ¿Por qué se dice que la materia prima y los sueldos y salarios son costos directos?
3. ¿Qué problema conllevan los gastos indirectos?

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 12, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 12, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Imagina que se tienen 2 productos. El primer producto tiene un costo unitario de \$10.00 y el segundo producto tiene un costo de \$12.00. ¿Eliminarías el segundo producto por costoso? Justifica tu respuesta.

2. **Unidad 12, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Con base en el estudio de los temas tratados en la presente unidad, elabora un cuadro comparativo en el que indiques 5 diferencias entre los procedimientos para el control de operaciones “órdenes de producción” y “procesos productivos”.

3. **Unidad 12, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Con los siguientes datos, elabora una hoja de costos:

Una empresa se dispone a elaborar su presupuesto. Ésta empresa elabora un artículo para el cual necesita consumir 10 kg de materia prima. El costo de cada kilo de materia prima se estima en \$2.00. Se planea emplear 5 horas hombre en su elaboración. El valor de cada hora se estima en \$3.00.

La materia prima indirecta se presupuesta en \$20,000.00, mientras que la mano de obra indirecta se presupuesta en \$30,000.00.

El presupuesto de producción es de 150,000 unidades.



4. **Unidad 12, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

A partir del establecimiento de la empresa en la actividad integradora de la unidad 9, elabora lo siguiente:

- Elabora la hoja de costos de tu empresa
- Menciona ¿qué problemáticas pueden surgir o surgieron al elaborar la hoja de costos?

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

- 1 ¿Qué es el costo unitario?
- 2 ¿Cuál es la fórmula del costo unitario?
- 3 ¿Qué elementos se requieren para el cálculo del costo unitario?
- 4 ¿Cómo se presupuesta el costo unitario de materia prima?
- 5 ¿Cómo se presupuesta el costo unitario de sueldos y salarios?
- 6 ¿Cómo se presupuesta el costo unitario de gastos indirectos?
- 7 ¿Qué es la hoja de costos unitaria presupuestada?
- 8 ¿Cuáles son los elementos de la hoja de costos unitaria presupuestada?
- 9 ¿En qué consisten las “órdenes de producción”?
- 10 ¿En qué consisten los “procesos productivos”?
- 11 ¿Por qué es importante conocer el consumo unitario de los insumos?
- 12 ¿Por qué es importante calcular el presupuesto de producción para la determinación del costo unitario?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El costo unitario representa la única variable para determinar el precio de venta de un artículo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El costo unitario requiere de los datos del consumo de materia prima y de mano de obra.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Para la determinación del costo unitario se necesita el dato del volumen de producción.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. La fórmula del costo unitario consiste en dividir las unidades producidas entre el costo de producción.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El costo derivado de los gastos de venta y de administración se asigna en función a las ventas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. "Órdenes de producción" se emplea en el costo de empresas que tienen una producción estandarizada.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. "Procesos productivos" se emplea en el caso de empresas que tienen una producción variada.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El coeficiente regulador se obtiene al dividir el presupuesto de gastos indirectos entre el presupuesto de capacidad productiva.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. La producción en proceso representa unidades que se encuentran totalmente terminadas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 12
Solución
1. F
2. V
3. V
4. F
5. V
6. F
7. F
8. V
9. F





# UNIDAD 13

## PRESUPUESTO FINANCIERO





## OBJETIVO PARTICULAR

Que el alumno comprenda el proceso del presupuesto financiero y lo aplique en un ejercicio práctico.

## TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

<b>13. Presupuesto financiero</b>
13.1. Planeación y control de cobranza
13.2. Planeación y control de pagos
13.2.1. Proveedores
13.2.2. Nómina
13.2.3. Gastos de operación
13.2.4. Impuestos
13.3. Planeación y control de flujo de efectivo operativo
13.4. Estado conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido presupuestado
13.5. Estado de resultados presupuestado
13.6. Estado de posición financiera presupuestado

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro Presupuesto financiero, actividad diagnóstica*, escribiendo lo que conozcas (sin investigar) de los siguientes temas:

1. ¿Qué entiendes por flujo de efectivo?
2. ¿Por qué consideras que es importante el flujo de efectivo?
3. ¿Qué elementos debe contener el flujo de efectivo?

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 13, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 13, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Lee atentamente y responde según se indique:

Una empresa realiza su presupuesto de ventas respecto a un producto que vende en una zona del país, para el siguiente ejercicio contable.

A continuación, se presentan los datos de las ventas en unidades, obtenidas en el mencionado presupuesto de ventas:

MES	UNIDADES
Enero	1000
Febrero	1500
Marzo	2000
Abril	2600
Mayo	2800
Junio	3000
Julio	2700
Agosto	3400
Septiembre	4000
Octubre	4200
Noviembre	5000
Diciembre	5200

El precio de venta es de \$10.00, la tasa de IVA es de 16% y las políticas de crédito y cobranza indican que se otorga crédito a los clientes por 50% del importe a 60 días. A partir de lo anterior, responde: ¿A cuánto asciende el presupuesto de cobranza para esta empresa?



2. **Unidad 13, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Teniendo en cuenta los datos del ejercicio anterior (Unidad 5, actividad 1), elabora el presupuesto de producción por mes, considerando un inventario inicial de producción terminada de 2,000 unidades y un inventario final mensual de 500 unidades. Asimismo, elabora los siguientes presupuestos:

- Materia prima. Se consumen 10 kilos por unidad a un costo de \$0.04 por kilo. No hay inventarios. Las condiciones de compra son: 40% se paga al contado y, por el resto, el proveedor otorga crédito mensual. La tasa de IVA para esta materia prima es de 16%.
- Los sueldos y salarios ascienden a \$0.50 por unidad producida. El pago es al contado.
- Los gastos indirectos ascienden a \$0.03 por unidad producida. Su pago es al contado. La tasa de IVA por estos gastos asciende a 16%.
- Los gastos generales (de venta y de administración), ascienden a \$0.20 por unidad vendida (ver unidades del ejercicio anterior). La tasa de IVA por estos gastos asciende a 16%.

Por último, responde: ¿A cuánto asciende su presupuesto de pagos?

3. **Unidad 13, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Con base en los datos de las Unidad 5, actividades 1 y 2, determina lo siguiente:

1. El presupuesto de flujo de efectivo mensual.
2. El estado conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido.
3. El estado de resultados integral.
4. El estado de situación financiera.

4. **Unidad 13, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

A partir del establecimiento de la empresa en la actividad integradora de la unidad 9, y con los datos añadidos en las unidades 2, 3 y 4, elabora lo siguiente:

- ¿A cuánto asciende el presupuesto de cobranza para esta empresa?
- ¿A cuánto asciende su presupuesto de pagos?
- Determina:
  - El presupuesto de flujo de efectivo mensual.
  - El estado conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido.
  - El estado de resultados integral.
  - El estado de situación financiera.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es el presupuesto financiero?
2. ¿Cuáles son los elementos del presupuesto financiero?
3. ¿Qué es el presupuesto de cobranza?
4. ¿Qué es el presupuesto de pagos?
5. ¿Qué es el presupuesto de pago a proveedores?
6. ¿Qué es el presupuesto de pago de nómina?
7. ¿En qué consiste el presupuesto de pago de gastos?
8. ¿En qué consiste el presupuesto de pago de impuestos?
9. ¿En qué consiste el presupuesto de pagos provisionales del impuesto sobre la renta?
10. ¿En qué consiste el presupuesto de pagos provisionales del impuesto empresarial a tasa única?
11. ¿En qué consiste el IVA acreditable?
12. ¿Qué es el IVA por acreditar?
13. ¿Qué es el IVA trasladado?
14. ¿En qué consiste el IVA por trasladar?
15. ¿Cuál es la diferencia entre el IVA a favor y el IVA a cargo?
16. ¿En qué consiste el flujo de efectivo presupuestado?
17. ¿Por qué es importante el flujo de efectivo presupuestado?
20. ¿En qué consiste el estado de resultados integral?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El presupuesto financiero forma parte del presupuesto maestro.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El presupuesto financiero se inicia con el presupuesto de ventas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El presupuesto de cobranza considera la compra de materia prima.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Para el presupuesto de cobranza se consideran las políticas de crédito establecidas por una empresa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Para el presupuesto de pagos se necesita la información de las ventas de la entidad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El presupuesto de cobranza omite el IVA.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El IVA acreditable es el que se cobra al cliente.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El IVA trasladado es el que se paga al proveedor.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. El flujo de efectivo presupuestado indica el saldo en caja y bancos proyectado.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. Con base en el flujo de efectivo proyectado se pueden conocer los faltantes de efectivo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11. Con el estado conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido, se conoce la utilidad presupuestada.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 13
Solución
1. V
2. V
3. F
4. V
5. F
6. F
7. F
8. F
9. V
10. V
11. F



# UNIDAD 14

## CONTROL DEL PRESUPUESTO





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno realizará la función de control del presupuesto como auxiliar en la toma de decisiones.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

<b>14. Control del presupuesto</b>
14.1. Análisis costo-volumen-utilidad sobre bases presupuestadas
14.1.1. Contribución marginal
14.2. Análisis por escenarios
14.3. Análisis de las variaciones con el presupuesto

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



### *Actividad en foro.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, participa en el *Foro Control del presupuesto, actividad diagnóstica*, respondiendo con tus palabras (sin investigar) lo que conozcas de los siguientes temas:

1. ¿Qué es el control?
2. ¿Cuáles son los objetivos del control?
3. Menciona los elementos del control.
4. ¿Cómo se relacionan el control con la planeación?

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

# ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 14, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 14, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Lee con atención el siguiente caso y responde lo que se te pide:

Una empresa planea su presupuesto para el siguiente ejercicio contable. Esta empresa elabora un solo artículo. A continuación, se presentan los datos de las distintas áreas para la realización de dicho presupuesto.

Datos de venta:

Ventas del año anterior:	24,000 unidades
Pedido especial del año anterior:	3000 unidades
Cambio en la presentación del producto:	2000 unidades
Crecimiento del sector:	1000 unidades
Crecimiento económico:	5%
Decisiones administrativas:	2%

Precio de venta presupuestado: \$150.00 por unidad

Ventas presupuestadas para cada mes (en unidades).

Enero	1000
Febrero	5000
Marzo	2000
Abril	3500
Mayo	4130
Junio	2000
Julio	5000
Agosto	5000
Septiembre	2000
Octubre	500
Noviembre	1000



Diciembre	1000
-----------	------

Las políticas de crédito y cobranza son: 50% al contado y 50% a crédito a 30 días.

Las unidades se encuentran gravadas a 16% de IVA.

Hoja de costos unitaria

De producción:

Materia prima: 2 kg a \$5.00 cada uno.

Mano de obra: 4 horas a \$3.00 cada una.

Gastos indirectos: 4 horas a \$6.00 cada una.

De distribución:

Gastos de venta; \$5.00 cada unidad.

Gastos de administración: \$3.00 cada unidad.

Inventarios

De producción terminada:

Inicial: 1000 unidades.

Final de cada mes: 200 unidades.

De materia prima:

Inicial: 100 kg.

Final de cada mes: 150 kg.

La materia prima se encuentra gravada a 16% de IVA y las políticas ofrecidas por el proveedor es la siguiente: 50% al contado y 50% a crédito a 60 días.

Datos de la situación financiera:

Caja y bancos:	\$1,000,000
Cuentas por cobrar:	\$500,000
Inventario de producción terminada:	\$22,000
Inventario de materia prima:	\$500
Inmuebles, maquinaria y equipo:	\$1,000,000
Proveedores:	\$300,000
Impuestos por pagar:	\$50,000
Capital social:	\$2,172,500

Con base en lo anterior, realiza lo que se te pide:

- Elabora el presupuesto de operación.
- Elabora el presupuesto financiero.



- Formula los estados financieros presupuestados.
- Elabora el punto de equilibrio con datos presupuestados.
- Realiza un reporte de control presupuestal.

Para elaborar el presupuesto debes tomar en cuenta los siguientes requisitos:

DATOS QUE DEBEN DE CONTENER LAS CÉLULAS

NOMBRE DE LA CÉDULA	Cédula de XXXXX
PERIODO	Enero-diciembre de 2XXX
FECHA DE REALIZACIÓN	XX/XX/XX
CODIFICACIÓN	Optar por crear un sistema alfanumérico que logre que la parte contable-financiera sea más fácil para la obtención de los estados financieros
DEPARTAMENTO, ÁREA, O GERENCIA ENCARGADO DE LA ELABORACIÓN	Gerencia de XXXXXXXXXXXXX
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE LA ELABORACIÓN	Nombre de la persona encargada del departamento
NOTACIONES	Breve información adicional sobre la cédula, la cual hará que se entiendan ciertas características de la misma.

CODIFICACIÓN DE LAS CÉDULAS

NOMBRE	CLAVE
VENTAS	VEN
PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN	PYP
IVA TRASLADADO	IVAT
PRODUCCIÓN	PRO
CONSUMOS	CON
COMPRAS	COM
TRANSFORMACIÓN	TRA
ADMINISTRACIÓN	ADM
DISTRIBUCIÓN	DIS
COBRANZA	COB

PROVEEDORES	PRO
IVA ACREDITABLE	IVAA
IVA NETO	IVAN
PAGOS	PAG
CAJA Y BANCOS	CYB
HOJA DE COSTOS UNITARIA	HCU
ANALÍTICA	A
GLOBAL	G
SUMARIA	S

CUADRO DE IDENTIFICACIÓN DE CEDULAS				
NOMBRE	TIPO	ESTUDIO A REALIZAR	CÉDULAS DE RELACIÓN	CUENTAS
VENTAS	A,G	1	III,IX,XIV	A,B,M
IVA TRASLADADO	G	2	I,IX	A,B,C,M
PRODUCCIÓN	A,G,S	3,4,5	I,XV	D,E,F
CONSUMO	A,G	6	III	
COMPRAS	A,G	6,7,8,9	IV,X,XI,XIV	A,I,K
TRANSFORMACIÓN	A,G,S	4,10,11	III,X,XI,XIII,XIV,XV	A,G,I,K,N,O
ADMINISTRACIÓN	A,G,S	12,13,14,15	XI,XIII,XIV,XV	A,G,H,J,K,P
DISTRIBUCIÓN	A,G,S	12,13,14,15	XI,XIII,XIV,XV	A,G,J,K,Q
COBRANZA	G	16,17	I,II,XIV	A,B,C,M
PROVEEDORES	A	18	V,XI,XIII,XIV	A,D,I,J
IVA ACREDITABLE	A	2	VI,VII,VIII,XIII	A,I,J,K,O,P,Q
IVA NETO	G		II,X,XI,XIII	C,K,L
PAGOS	G		VI,VII,VIII,X,XI	I,O,P,Q,N
CAJA Y BANCOS	G	19	IX,XIII	A,B,I,J,M,N,O,P,Q
HOJA DE COSTOS UNITARIOS	G		III,VI,VII,VIII	

2. **Unidad 14, actividad 2. Adjuntar archivo.** Explica cuál es la importancia del control de presupuesto en la toma de decisiones. En el buscador de internet de tu elección, investiga 3 noticias recientes que ejemplifiquen el punto anterior y con ellas elabora un cuadro comparativo.





3. **Unidad 14, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

A partir del establecimiento de la empresa que elaboraste en la actividad integradora de la unidad 9, y con los datos añadidos en las unidades 10, 11, 12 y 13, elabora lo siguiente:

- Elabora el presupuesto de operación
- Elabora el presupuesto financiero
- Formula los estados financieros presupuestados
- Elabora el punto de equilibrio con datos presupuestados
- Realiza un reporte de control presupuestal

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué es el control presupuestal?
2. Menciona los niveles de control presupuestal.
3. ¿En qué consiste el análisis de costo-volumen-utilidad?
4. ¿Qué es la contribución marginal?
5. ¿En qué consiste el análisis de escenarios?
6. ¿En qué consiste el informe de desempeño?
7. ¿Qué son las variaciones?
8. ¿Cómo se obtiene el análisis de variaciones?
9. ¿Qué se entiende por área o centro de responsabilidad?
10. ¿Cómo se clasifican los centros de responsabilidad?
11. ¿En qué consiste el informe de presupuestos?
12. ¿En qué consiste el análisis cuantitativo?
13. ¿Por qué es importante el control presupuestal?
14. ¿Qué acciones tomarías si no se logran las cifras presupuestales?
15. ¿Qué acciones tomarías si en efecto, se logran las cifras presupuestales?

# EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El control presupuestal se asocia con la planeación.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Para determinar las variaciones sólo se requiere de los datos presupuestales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La elaboración de un plan táctico representa un nivel de control.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El análisis de variaciones consiste en determinar las causas de las variaciones.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Con las variaciones se determinan acciones correctivas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Un área de responsabilidad no es una unidad de negocios.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. Un centro de responsabilidad puede ser un centro de utilidades.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El análisis de punto de equilibrio indica que las ventas superan los costos	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 14
Solución
1. V
2. F
3. V
4. V
5. V
6. F
7. V
8. F

Plan 2012 **2016**  
actualizado

