

EL ESTUDIO DE CASO en la actividad independiente DE LOS PROFESIONALES DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Odalys del Carmen Toledo Rodríguez
Milagros Mata Varela
Xiomara Peraza de Aparicio
Juan Bautista Cogollos Martínez



EL ESTUDIO DE CASO
en la actividad independiente
DE LOS PROFESIONALES DE LAS CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Odalys del Carmen Toledo Rodríguez
Milagros Mata Varela
Xiomara Peraza de Aparicio
Juan Bautista Cogollos Martínez

CIENCIAS EMPRESARIALES

Con el auspicio de la Fundación Metropolitana



EL ESTUDIO DE CASO
en la actividad independiente
DE LOS PROFESIONALES DE LAS CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Odalys del Carmen Toledo Rodríguez
Milagros Mata Varela
Xiomara Peraza de Aparicio
Juan Bautista Cogollos Martínez

Diseño de carátula: D.I. Yunisley Bruno Díaz

Edición: D.I. Yunisley Bruno Díaz

Corrección: MSc. Dolores Pérez Dueñas

Dirección editorial: Dr. C. Jorge Luis León González

Sobre la presente edición:

© Editorial Universo Sur, 2019

© Universidad Metropolitana de Ecuador, 2019

ISBN: 978-959-257-536-3

Podrá reproducirse, de forma parcial o total, siempre que se haga de forma literal y se mencione la fuente.



Editorial: "Universo Sur".

Universidad de Cienfuegos. Carretera a Rodas, Km 3 ½.

Cuatro Caminos. Cienfuegos. Cuba.

CP: 59430

“El comienzo es la parte más importante de la obra”.

Platón

Prólogo

El trabajo independiente es tratado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO), Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo (PNUD), e instituciones de la educación superior a nivel internacional, por lo que su pertinencia provoca que sea de interés para las investigaciones y la educación.

Cuando las actividades son realizadas individualmente o en colectivo por los estudiantes se logra aprender de una forma más significativa, ya que estos se hacen responsables de su conocimiento desarrollando habilidades, valores y fomentando la responsabilidad.

Mediante el trabajo independiente se logra que los estudiantes aprendan, siempre bajo la dirección del profesor, por lo que constituye un método para la enseñanza. En los momentos actuales, en el mundo del Internet y teniendo en cuenta que estamos bajo una sociedad del conocimiento la responsabilidad en la creación de los saberes recae cada día más en el estudiante.

En Cuba, el tema es analizado por los autores Álvarez (1996); Iglesias (1998); Addine (2002); Román (2013); Sánchez (2010); Capote (2011); Rouco (2012); Ramírez (2012); Juviel (2013); Rosell (2013); Toledo, De Aparicio & Barzola (2017). Ellos plantean que, mediante el trabajo independiente, el estudiante por sí solo se auto-gestiona el conocimiento, siempre que este sea bajo la orientación y el control del profesor.

En Ecuador el tema es abordado por Torres (2016), en el II Congreso Internacional de Ciencias Pedagógicas, analiza que los nuevos métodos de enseñanza deben ubicar al estudiante en el centro del proceso educativo para que este asuma un papel protagónico en la evolución del aprendizaje.

Los autores referenciados abordan de acuerdo a su perfil, el trabajo independiente, ellos consideran que mediante este se desarrollan las habilidades cognoscitivas en los estudiantes.

A través de la aplicación de una entrevista a profesores y estudiantes de la Carrera de Ciencias Administrativas y Contables con Mención Contador Público Autorizado en la Universidad Metropolitana de Ecuador (UMET), permitió constatar que existen insuficiencias en la planificación, orientación y

control del trabajo independiente que realizan los estudiantes, coincidiendo con las planteadas por Toledo, et al. (2017), estas son:

- Las actividades reproductivas y de repetición mecánica de los conocimientos, es lo más común en su aprendizaje y no se tiene en cuenta otras actividades que desarrollan en ellos habilidades para la reflexión crítica que le permitirán acertadas decisiones en su vida profesional.
- Las actividades no siempre posibilitan al estudiante la consulta de la bibliografía básica y complementaria de la asignatura.
- Los ejercicios orientados generalmente tienen el mismo nivel de dificultad para todos los estudiantes, sin tener en cuenta el diagnóstico individual.
- La no definición de cómo proceder, qué materiales se van a utilizar, cómo y cuándo se va controlar y el resultado que se espera del trabajo independiente por parte del estudiante.

Este libro es un resultado del proyecto de Investigación “Gestión de la Calidad de la Educación” e intenta atenuar las dificultades que presenta el trabajo independiente en las Ciencias Administrativas y Contables a partir de la aportación de referentes teóricos del proceso de enseñanza aprendizaje en la asignatura Contabilidad de Costos I en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Metropolitana de Ecuador, un sistema de tareas docentes en función de los temas y objetivos de la asignatura, con el propósito de propiciar el desarrollo de su independencia cognoscitiva en su formación profesional, en correspondencia con la actualidad social concreta que enfrentarán en su vida laboral. Contiene además las etapas que ha de transitar, las consideraciones metodológicas para su utilización y los principios que permiten la enseñanza del costo, jugando un papel importante ya que se basan en reglas para el desarrollo de los profesionales, aporta teoría sobre el estudio de caso en la investigación del objeto, marcando un camino coherente para desarrollar las ciencias administrativas y contables.

Los estudios de casos propuestos, permiten desarrollar la investigación dentro del trabajo independiente y es el resultado de investigaciones realizadas en el campo analizado, vincula la teoría con la práctica en la asignatura de Contabilidad de Costos I en tanto que en Ecuador es difícil para los estudiantes obtener datos económicos para el análisis y ejercitación de la materia impartida, pues las empresas no permiten el acceso a esta

información. La propuesta tiene diferente nivel de complejidad, que permite adentrarse en los contenidos mediante la investigación de los saberes.

Las respuestas ofrecidas por los autores no limitan la creatividad. No obstante, constituye una guía para la investigación del costo en la carrera analizada.

El glosario de términos se elaboró a partir de las necesidades educativas en la comprensión de la materia.

Capítulo I. La formación profesional en las Ciencias Administrativas y Contables

*“La primera lección es la independencia.
Haz todo lo que puedas y trata de hacer más”.*

Robert Ludlum

1.1. Situación Internacional del proceso de formación profesional en la carrera de Ciencias Administrativas y Contables con mención Contador Público Autorizado

En el ámbito internacional el proceso de formación profesional en la carrera de Ciencias Administrativas y Contables con Mención Contador Público Autorizado ha sido tratado por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (2015), abordando el impacto de este proceso en los estudiantes, el cual incluye, los métodos de evaluación que permiten monitorear su progreso, los estilos de enseñanza, la lengua de instrucción, y las estrategias de organización del aula, además esta organización internacional promueve una educación de buena calidad y reconoce las actividades educativas dirigidas a los estudiantes como un derecho, el cual necesita una estructura de apoyo, implementar políticas, distribuir recursos, establecer normas y medir los resultados en este aprendizaje de modo que se logre el mejor impacto posible, así lo tratan Toledo, et al. (2017).

A continuación, se expone parte de un trabajo publicado por Toledo, et al. (2017). La Carrera de Ciencias Administrativas y Contables con mención Contador Público Autorizado es desigual en todos los países, cada uno de ellos diseña los currículos en dependencia de la política establecida por los gobiernos y teniendo en cuenta las necesidades de cada país. No obstante, dentro de un mismo país, pueden existir varias universidades que diseñen estas carreras de maneras diferentes.

Hermosilla (2013), al referirse a la enseñanza de las ciencias económicas

y contables en España plantea, que es urgente modernizar el sistema educativo y ponerlo a la altura de los mejores del mundo, este país ha perdido posiciones en el ranking mundial en los indicadores relativos a la educación en los últimos años, lo cual justifica, primero, la necesidad de realizar una gran reflexión colectiva por parte de todos los estamentos de esta sociedad, relacionado con la enseñanza, y, al mismo tiempo, la urgente búsqueda y puesta en marcha de soluciones. Este autor llega a la conclusión de que se trata, pues, de una oportunidad fundamental para corregir errores del pasado y avanzar en la línea de otros países europeos.

En su análisis De la Villa (2014), dice que la formación del economista en España, presenta problemas en los currículos académicos, aspecto este que propicia dificultades para que el graduado en economía aporte soluciones a los problemas económicos que enfrenta la sociedad. Otro autor que reflexiona sobre este tema es Fresneda (2014), que comenta sobre las dificultades que tiene el plan de estudios en la carrera por ser en su mayoría cuantitativos, y reclama que se profundice en mejorar tal situación.

Existen dificultades en la forma de enseñar, así lo expresa Roca (2014), ya que la elaboración de los currículos económicos no se basa en la actualidad, sino que está como congelado en el tiempo debido a que hay poco escrutinio de la vida real. Esta autora referencia a Joseph Stiglitz, docente de economía de la Universidad de Columbia que ganó el premio Nobel en el 2001, y Andy Haldane, director ejecutivo de estabilidad financiera para el Banco de Inglaterra del año 2014, los cuales apoyan la modificación de estos, dirigiéndose hacia la reflexión y análisis de los problemas en la enseñanza de la carreras en estudios económicos.

En Inglaterra Ormerod (2014), propone que al estudiante en ciencias económicas y contables se le debe proporcionar un conjunto de herramientas para ser aplicadas al mundo real, y que es necesario seleccionarlas de acuerdo con el conjunto particular de circunstancias, que de no ser así el economista puede llegar a convertirse en un estorbo o en un peligro.

Otro aspecto a tener en cuenta es el aula de clases en la enseñanza de ciencias económicas y contables, así lo analiza Hennesey (2003), y se refiere a que debe servir como escenario de confrontación de las experiencias y las ideas; debe crear el ejercicio permanente del diálogo y la discusión; debe servir para el encuentro y desencuentro de las propuestas, los modelos y

esquemas; para el error como punto de referencia continua del aprendizaje; para compartir con los colegas y los amigos; para generar las interrelaciones al interior de los equipos y entre los equipos. Para construir el sentido compartido de la gestión de comunicaciones y validar el esfuerzo cotidiano de aprender a aprender, aprender haciendo y hacer al aprender.

La importancia de la didáctica en la enseñanza de los estudios de economía lo realiza Carrasco (2006), lo cual implica una planeación, una intervención y una evaluación educativa. Algunos profesores en México, realizan tareas de enseñanza por intuición, a partir de lo que el libro de texto les indica y ponen poca o nula atención a la etapa de planeación. Esto lleva a cuestionar si la estrategia de trabajo, la forma en que realizan la intervención educativa, el proceso de enseñanza aprendizaje, responde a intenciones y objetivos claros que orientan la labor. Se enseña lo que no se requiere aprender y paralelamente se evalúa aquello que el profesor cree debe ser y no lo que en realidad se ha apuntado desde un plan de estudios previamente propuesto.

De acuerdo a Caicedo (2008), en Colombia, plantea con relación a los estudios en esta materia, que la abrumadora y densa bibliografía y las aptitudes de largo aliento para la transmisión de conocimientos por parte del docente, contribuyen a la carencia de reflexión. Así el aprender a aprender, proceso paralelo al de aprender a pensar no tiene espacio dentro de este tipo de pedagogía del agobio.

Según estudios realizados por Lora & Ñopo (2009), dicen que uno de los hallazgos más destacados de las encuestas que se hicieron entre los estudiantes de economía de Argentina, Bolivia, Chile y México es la insatisfacción con los métodos de enseñanza. Según este autor esta insatisfacción viene dada con la forma de enseñar las ciencias económicas, que no puede atribuirse a desinterés de los estudiantes por su carrera, ni a la falta de reconocimiento o simpatía por sus profesores, sino en la visión negativa que tienen los estudiantes sobre los métodos de enseñanza, que se refleja más bien en la falta de innovación, la incapacidad para involucrar activamente a los estudiantes en el salón de clase, y la falta de actualidad y relevancia de los contenidos. Continúan analizando que existen dificultades en la estructura curricular y la composición de la planta docente.

Los estudios sobre la formación de economistas realizados por Lora & Ñopo (2009), en América Latina muestran que existen dificultades en la literatura

utilizada para la enseñanza de estos estudiantes ya que polemiza entre sí en cuanto a teoría económica, no es homogénea.

Los currículos de los estudios económicos según Vela (2014), deben consultar sus perspectivas a la luz de la corriente del pensamiento complejo, la pedagogía del “aprender a aprender” es la tarea central de los currículos, de manera de que los estudiantes, autónomamente, “aprendan a pensar”. Asimismo, existen dificultades en Perú con estos estudios y depende fundamentalmente en la calidad de los procesos docentes, pues existen universidades del gobierno y privadas con muy mala calidad en su proceso educativo. Este tema es abordado además por el Ministro del ramo Jaime Saavedra en entrevista publicada por la web América Economía y publicada en web (2014).

La enseñanza de las ciencias económicas es muy compleja analiza Vela (2014), por lo que el proceso educativo debe estar encaminado a que los estudiantes comprendan el sistema económico. Debe combinar los conocimientos teóricos y técnicos, los cuales deben estar en constante revisión y adaptación a las necesidades presentes y futuras de la economía de manera que se integre esta formación con la realidad peruana, a fin de explicar un fenómeno económico concreto y su aplicación. En este sentido la pedagogía debe investigar métodos y vías para resolver estos objetivos

En Colombia la autora Diaz (2017), dice que la formación de los contadores ha sido de preocupación constante de varios programas acreditados en el país, sin embargo, a través de sus investigaciones este tema ha recibido importantes críticas: currículos agregados, exceso de formación técnica, orientación solo a la perspectiva de la contabilidad financiera, ausencia de formación humanística, ausencia de formación pedagógica en los docentes, pobreza en investigación, entre otras cuestiones. Continúa reflexionando que a pesar de estas deficiencias existen varias universidades que dentro de su línea de investigación abordan temas relacionados con la formación integral, que lleva a pensar que es más un ideal que una realidad.

De acuerdo a los estudios realizados se pudo apreciar que en la formación del profesional en ciencias económicas y contables en el ámbito internacional se presentan insuficiencias entre las más significativas se destacan

- Dificultades en los currículos académicos y plan de estudios.

- Incorrecta planeación de las clases, usan solamente los libros de texto.
- Dificultades en el uso de la bibliografía.
- Insatisfacción con respecto a los métodos de enseñanza.
- Deficiencias en el proceso de enseñanza aprendizaje

Estas insatisfacciones apuntan a un esfuerzo importante por las instituciones educativas en función de mejorar el proceso de formación profesional en los estudios de economía a nivel internacional.

1.2. La formación profesional del Licenciado en Contabilidad y Auditoría

En Ecuador la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría se estudia en diferentes universidades, cada una elabora el plan de estudio y articula la malla curricular al definir la visión, misión, el perfil, los objetivos y métodos a emplear.

De forma general se coincide con Toledo, et al. (2017), en que tiene como visión formar líderes empresariales con excelente calidad humana, con espíritu emprendedor y profesionalismo para dirigir su propia empresa o prestar servicios de control y auditoría.

Entre las diferentes universidades en Ecuador que imparten esta carrera se encuentran: Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (2018):

UNIVERSIDADES PÚBLICAS

- Universidad Superior Politécnica del Chimborazo.
- Universidad Agraria del Ecuador.
- Universidad Central de Ecuador.
- Universidad de Cuenca.
- Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE).
- Universidad Estatal de Bolívar.
- Universidad Estatal de Milagro.
- Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Universidad Técnica de Manabí.

- Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Universidad Nacional del Chimborazo.
- Universidad Nacional de Loja.
- Universidad Técnica de Machala.
- Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Universidad Técnica del Norte.
- Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Universidad Técnica de Esmeraldas Luis Vargas Torres.

UNIVERSIDADES PRIVADAS

- Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Universidad Católica de Cuenca.
- Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- Universidad Internacional del Ecuador.
- Universidad Tecnológica Israel.
- Universidad Metropolitana de Ecuador.
- Universidad Regional Autónoma de Los Andes.
- Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Universidad Tecnológica Indoamérica.
- Universidad Técnica Particular de Loja.
- Universidad Tecnológica Equinoccial.

La Universidad Metropolitana del Ecuador es una institución educativa que fue creada por Ley de la República No 2000-14 expedida por el Honorable Congreso Nacional el 13 de abril de 2000 y publicada en el Registro Oficial número 68 del 2 de mayo de 2000, es una comunidad académica particular autofinanciada constituida por sus autoridades, personal académico, estudiantes, personal técnico docente y personal administrativo, con personería jurídica propia, autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica; sin fines de lucro; esencialmente pluralista y abierta a todas las corrientes y formas del pensamiento universal expuestas de manera científica.

Se rige por la Constitución de la República del Ecuador; La Ley Orgánica de Educación Superior y su Reglamento General; la Ley de Creación de la Universidad metropolitana de Ecuador (UMET); Reglamentos y Normativa que dicte el Consejo de Educación Superior (CES), el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES) y la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT). Además, por el Estatuto Institucional aprobado por el CES mediante resolución RCP-SE-06-No-047-2014, su Reglamento General y los reglamentos internos de la Universidad; las resoluciones del Consejo Académico Superior (CAS) y de los órganos de gobierno y autoridades dictados en ejercicio de su autonomía.

Una de las carreras que se incluyen en los estudios universitarios de la UMET es la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, la cual se encuentra diseñada siguiendo los parámetros y estándares de calidad establecidos en los lineamientos del CEEACES y en el marco de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES). Fue aprobada la carrera por el Consejo Nacional de Universidades y Escuelas Politécnicas (CONUEP), Consejo Nacional de Enseñanza Superior Universitaria Privada (CONESUP) y el Consejo de Educación Superior (CES) el 15 de diciembre del 2000.

Es una organización curricular que prepara a los estudiantes para la obtención de un título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Su diseño se orienta a la solución de problemas a través de la aplicación de conocimientos científicos, habilidades y destrezas, procedimientos y métodos, dentro del área de las Ciencias Administrativas y Contables.

Esta profesión se encuentra reglamentada en Ecuador (Federación Nacional de Contadores, 1966) el cual se refiere en el artículo 32 literal j, dictada mediante decreto supremo No. 1549 de 10 noviembre de 1966 y promulgada en el Registro Oficial No. 157 de la misma fecha aprobada en el Noveno Congreso Nacional de Contadores del Ecuador reunido en la ciudad de Guayaquil el 10 al 13 de noviembre de 1967.

En Ecuador el contador público como la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de esta ley, está facultado para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general.

Las actividades relacionadas con la ciencia contable se encuentran todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidad, revisoría fiscal, prestación de servicios de auditoría, así como todas aquellas actividades conexas con la naturaleza de la función profesional de Contador Público, tales como: la asesoría tributaria, la asesoría gerencial, en aspectos contables y similares.

Debido a los cambios tecnológicos y la creación de programas automatizados para los procesos contables, la formación profesional del contador requiere de actualizaciones constantes. Por tanto hay que estar renovando la malla curricular y los contenidos de las materias que la forman.

Para formar un profesional competente en la materia y mantenerse activo en el mercado laboral, esas competencias requieren que además de lo anterior, se encuentre comprometido con la sociedad y el medio ambiente, de tener conocimientos técnicos y científicos, y de ser una persona con un alto grado de principios éticos que garantice su contribución en la toma de decisiones.

En la Universidad Metropolitana de Ecuador a partir del perfil profesional el egresado que obtiene el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría debe ser un profesional capaz de:

- Desempeñar la docencia en asignaturas propias de la carrera en las universidades.
- Elaborar y analizar los estados financieros en las diferentes organizaciones

Nota: La disposición general Ecuador (2012) dispone: *“la contabilidad de las personas naturales y jurídicas, públicas y privadas, se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda”*.

- Informar de los resultados de las actividades financieras económicas para la toma de decisiones por parte del responsable de la organización.
- Trabajar con eficiencia y eficacia la contabilidad en las instituciones públicas y privadas.
- Realizar auditorías internas o externas según sea necesario.
- Cumplir con el código de ética de los contadores el cual se refiere a la objetividad, independencia, competencia y cuidado profesional, debe

guardar el secreto profesional, prudencia, comportamiento adecuado, colaboración, entre otros.

- Debe poseer conocimientos en otro idioma, preferiblemente el inglés.

El perfil ocupacional será en la participación en empresas, públicas y/o privadas, participación en sectores público, comercial, industrial, financiero y de servicio; debe desempeñar cargos administrativos como gerencia (Recursos humanos, administrativa, procesos, operaciones), jefatura, superintendencia, dirección, consultor, asesor empresarial.

Esta carrera se organiza en nueve semestres académicos, las asignaturas responden a objetivos integradores de año, de complejidad creciente, permiten mayor grado de independencia de los estudiantes en su formación. Una vez concluido el último semestre se sustenta un Trabajo de Diploma o se realiza un examen complejo, según lo dispone el reglamento vigente del ministerio de Educación Superior. Es una carrera que aporta a los estudiantes conocimientos técnico-financieros para fomentar el emprendimiento y determinar la viabilidad de proyectos dentro de cualquier organización, ya que todos deben tener un manejo administrativo.

1.3. El proceso de enseñanza-aprendizaje en la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Metropolitana de Ecuador

El proceso de enseñanza aprendizaje en la Universidad Metropolitana de Ecuador se desarrolla por partes. Las partes constituyen los distintos niveles estructurales desde la tarea docente, pasan por los temas, asignaturas, disciplinas hasta llegar al nivel de carrera y viceversa, también se tiene en cuenta el perfil profesional para estructurar la malla curricular.

Dentro de la malla curricular se encuentra la asignatura Contabilidad de Costos la cual se divide en dos: Contabilidad de Costos I y Contabilidad de Costos II, pero ambas son básicas de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Los autores aportan elementos teóricos y elaboran un sistema de tareas docentes en el proceso de enseñanza-aprendizaje para el trabajo independiente en las asignaturas Contabilidad de Costos I en la Carrera.

Los autores coinciden con Juviel (2013), cuando plantea que se identifica

con el término proceso de enseñanza aprendizaje, el cual se describe como un proceso pedagógico escolar que posee las características esenciales de éste, pero se distingue por ser mucho más sistemático, planificado, dirigido y específico por cuanto la interrelación docente – estudiante deviene en un accionar didáctico mucho más directo, cuyo único fin es el desarrollo integral de la personalidad de los estudiantes, siendo el profesor el encargado de promover estrategia que motiven al diálogo, la reflexión y la solución cooperada de problemas lo que propicia que el estudiante sea un sujeto activo del conocimiento.

El proceso de enseñanza aprendizaje se desarrolla de manera gradual para ello cada profesor tiene que enseñar y proponerse que cada alumno aprenda lo que tiene que aprender, siempre contextualizado dentro de los límites de lo deseable y lo posible a partir de las características de cada sujeto.

La enseñanza de la Contabilidad de Costos I dentro del proceso de enseñanza aprendizaje de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría es muy importante pues mediante su uso se aprende a tomar decisiones en el plano empresarial.

Aspectos de esta asignatura han sido tratados por autores internacionales dentro de los cuales se encuentran: Neuner (1975); Kaplan (1986); Gimero (1992); Goharriz (1993); Polimeni (1994); Wajchman (1997); Amat (1998); Horngren (1991, 2002, 2016); Sánchez (2002); Garrison, Noreen & Brewer (2007); Altahona (2009); Cuevas (2010); Walther (2010); Porter (2016); Díaz, Díaz & Cárdenas (2018); ellos destacan la importancia de esta asignatura tiene para la toma de decisiones.

En Colombia se destaca Díaz, et al. (2018), donde analizan el papel influyente que tiene la Contabilidad de Costos sobre la economía y plantean que en el marco de las condiciones de globalización, en la que se encuentra inmerso el país, surgen muchas dudas en torno al impacto que este acontecimiento tiene en los diferentes frentes de información contable, no solo por la forma como se verán afectadas las organizaciones, sino por la manera como la contabilidad de costos y administrativa o de gestión tendrán que responder

En Cuba se ha revisado bibliografía que han abordado la Contabilidad de Costos, autores como: Armenteros & Vega (2000); López (2001); Carballal & Llanes (2001); Baujín (2005); Chezpik, Lara & Pérez (2007). Ellos consideran

que la Contabilidad de Costos asegura el equilibrio dinámico de los procesos internos del sistema económico y su ordenamiento mediante la creación de las estructuras acertadas de dirección y las interrelaciones con ellas. Por lo que el programa de estudio se debe elaborar para lograr la formación de un especialista que responda a las necesidades de la sociedad, en función de su adaptación a las condiciones del entorno en que despliegan sus actividades, mostrando la evolución y actualización.

Los planes de estudios (Sílabos de las asignaturas) requieren rediseñarse de forma constante, pues la sociedad está en constante cambio, provocando nuevos problemas que deben ser resueltos por los economistas, por tanto, la propuesta de los autores, actualiza mediante ejemplos prácticos la asignatura y elabora un sistema de tareas docentes, que sirve como instrumento para la preparación de los futuros contadores mediante el trabajo independiente.

La contabilidad de Costos es analizada en Ecuador por Bravo & Ubidia (2009), de la Universidad Central de Ecuador y la define como una rama especializada que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

En Ecuador Sarmiento (2010), dice que al hablar de Contabilidad de Costos, se relaciona o se asocia generalmente con las empresas industriales; en realidad así es, porque se aplica muy bien a estas empresas; es decir con aquellas que se dedican a la producción de uno o varios artículos, para lo cual se necesita contar con ciertos materiales, trabajo y otros elementos, la combinación de estos factores de la producción conocidos como: Materia Prima, Mano de Obra y Costos de Fabricación, hacen posible la transformación en producto terminado; pero si se detiene más con atención y objetividad, La Contabilidad de Costos es aplicable a todo tipo de empresa, porque por medio de ella se puede conocer el precio de costo, y consecuentemente en qué precio se puede vender un bien o un servicio, es decir considerando un margen razonable de utilidad que busca toda empresa.

Los autores consideran que Ecuador no se encuentra alejada ni libre de los nuevos requerimientos del actual entorno productivo, donde la globalización e internacionalización de los mercados, la creciente incertidumbre y

turbulencia del entorno, la agudización de la competencia, el cambio a un mercado donde se imponen los consumidores, y otras características del entorno empresarial internacional y nacional se adentran en la gestión de la calidad total, utilizando el costo de calidad como una herramienta básica de gestión, mediante la cual es posible tomar decisiones desde el punto de vista empresarial.

Como docentes y preparando a los futuros contadores se debe realizar una correcta orientación de la asignatura tratando de adaptar estos a las características concretas de la economía ecuatoriana.

En la misma se estudia, según el sistema de conocimientos descritos en el análisis de la disciplina y dentro de esta el currículo, el papel de la Contabilidad Costos dentro del proceso de Administración. Contabilidad financiera y Contabilidad Administrativa, las diferencias entre empresas manufactureras y comerciales a través de los Estados Financieros, las terminologías, clasificaciones de los costos, las características de la producción y los sistemas de costo por órdenes y proceso, los costos predeterminados y su importancia, la definición y finalidades de los presupuestos, el presupuesto maestro y el presupuesto flexible, el costos estándar y su función en la medición del desempeño, el análisis de las variaciones en los elementos del costo, el costo para la toma de decisiones, la relación costo- volumen-utilidad y la relevancia de los costos.

La importancia de la Contabilidad de Costos es tratada por Altahona (2009), quien plantea que es una herramienta de la contabilidad financiera, que permite el control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación), facilitando la determinación de los costos totales y los costos unitarios de fabricación, y de esta misma manera ayuda a la toma de decisiones que permiten mejorar los resultados finales como lo es la rentabilidad del negocio.

Por lo que esta asignatura debe proveer al graduado de la teoría y los instrumentos que utiliza esta ciencia en la actualidad, así como de los conocimientos necesarios para de una forma creativa analítica y profunda poder interpretar las normas y principios que rigen internacionalmente. Asimilar la experiencia internacional y adecuarla a las exigencias propias de la economía en Ecuador, constituye pues un reto para lo cual la formación académica debe preparar al economista.

Mediante la enseñanza de esta asignatura el estudiante comprende las diferentes técnicas contables que permiten el registro de los hechos económicos y por ende de los Estados Financieros, lo cual posibilitará la efectividad en la toma de decisiones.

Para la impartición de esta asignatura el profesor debe tener presente, según la fundamentación de la asignatura contenida en los sílabos el contenido de esta partiendo de estudios de caso y vinculándola a la práctica vigente cuyo objetivo esencial dotarlos de los conocimientos referentes a Costos y prepararlos para la toma de decisiones.

La asignatura se ha organizado según se describe en las indicaciones metodológicas y de organización (meso y micro currículo) de la carrera de la siguiente forma:

Contabilidad de Costos I:

Unidad No. 1: Fundamento de los Costos.

Unidad No. 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

Unidad No. 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo.

Unidad No. 4: Costeo basado en actividades y Administración basada en actividades (ABC).

En la impartición de esta asignatura, se utilizarán las conferencias, clases prácticas y talleres como formas de organización docente. En las clases prácticas y los talleres los estudiantes se organizarán por equipos o de manera individual, de acuerdo a la complejidad del contenido a ejercitar. Se utilizarán como medio de enseñanza, la pizarra, marcadores, diapositivas, videos educativos, fragmentos de artículos de prensa, según corresponda.

Los métodos de enseñanza a aplicar en el proceso de enseñanza aprendizaje serán métodos activos, que incluyen: la enseñanza problémica y método de casos, entre otros que posibiliten que los estudiantes aprendan a aprender y puedan resolver los problemas de la práctica profesional.

Actualmente en la enseñanza de la asignatura, existe dificultades con estos métodos ya que cuando se orienta el trabajo independiente se hace mayor énfasis en la memorización y la repetición mecánica de los conocimientos

y se resuelven fundamentalmente ejercicios del texto básico, no dándole importancia a ejemplos de la realidad ecuatoriana, lo cual provoca que el estudiante no desarrolle el pensamiento crítico y reflexivo.

Se encuentra definida la bibliografía básica de la asignatura, pero aún esta es insuficiente, dado que el mundo cambia y la economía ecuatoriana con ello, lo que provoca que surjan nuevas resoluciones y normativas que deben actualizarse constantemente. Estas son de gran importancia pues constituyen la base para poder orientar correctamente el trabajo independiente.

Después de analizar lo expuesto anteriormente se puede concluir que el graduado universitario en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría debe saber utilizar toda la información contable con el objetivo final de tomar las mejores decisiones a corto y mediano plazo en el plano estratégico, y para ello es importante la comprensión de la asignatura Contabilidad de Costos I

El programa de la asignatura es:

Asignatura: Contabilidad de Costos I

Presentación del programa:

La contabilidad de costos representa el puente de unión entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera, mide, analiza y reporta datos financieros y no financieros que se relacionan con los costos de adquisición o consumo de recursos en una organización. Describe las actividades de los gerentes en la planeación y control de costos en el corto, mediano y largo plazo. Involucra la reducción continua de costos.

Las organizaciones para alcanzar ventajas competitivas necesitan una visión sistémica entre ambas. Contribuye a verificar la contabilidad financiera, además de garantizar decisiones oportunas con criterios de productividad, competitividad y liquidez en las organizaciones, de calcular el costo de conjunto con la existencia de un sistema de información que posibilite el control en el corto plazo de la gestión de la empresa.

Estructura de los Contenidos

Asignatura: Contabilidad de Costos I

Unidad No. 1: Fundamento de los Costos.

- 1.1 Propósitos fundamentales de un sistema contable.
- 1.2 Plan de Cuentas.
- 1.3 Contabilidad administrativa, financiera y de costos.
- 1.4 Temas administrativos de reciente evolución.
- 1.5 Estructura organizacional y los administradores de costo.
- 1.6 Costos en general. Clasificación de Costos.
- 1.7 Contabilización de los Costos.
- 1.8 Los Centros de Costos. Clasificación.
- 1.9 Registros primarios para el cálculo de: materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.
- 1.10 Cadena de valor.
- 1.11 Espina de Pescado por Kaoru Ishikawa.

Unidad No. 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

- 2.1 Supuestos del modelo Costo, Volumen, Utilidad.
- 2.2 Margen de contribución y margen bruto.
- 2.3 Punto de equilibrio y métodos de cálculo
- 2.4. Apalancamiento operativo y financiero.
- 2.5 Incertidumbre y análisis de sensibilidad.
- 2.6. Toma de decisiones.

Unidad No. 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

- 3.1 Conceptos fundamentales de los sistemas de costeo y sus diferencias.
- 3.2 Costeo por órdenes en organizaciones de servicios, comerciales e industriales.
 - 3.2.1 Consumo de materias Primas
 - 3.2.2 Consumo de mano de obra
 - 3.2.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación.
- 3.3 Cálculo de las tasas de Costos Indirectos de Fabricación: Costeo Real, normal y presupuestado.
- 3.4 Asientos Tipos en la contabilidad del sistema de costo por órdenes.

Unidad No. 4: Costeo basado en actividades y Administración basada en actividades (ABC Y ABM).

- 4.1 Perfeccionamiento de un sistema de costeo.
- 4.2 El enfoque tradicional versus el costeo basado en actividades.
- 4.3 Utilización del Sistema de Costo basado en Actividades (ABC) para administrar el costo y mejorar la rentabilidad.

La Bibliografía Básica a utilizar es:

- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). Contabilidad de Costos. Quito: Nuevodia.
- Cuevas, C. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial de Gestión. Bogotá: Pearson Educación.
- Garrinson, R., Noreen, E., & Brewer, P. (2007). Contabilidad Administrativa. undécima edición. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2012). Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial. México: Pearson Educación.

La bibliografía complementaria:

- Berrio Guzmán, D., & Castrillón Cifuentes, J. (2008). Costos para organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios. Barranquilla: Ediciones Uninorte.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). Contabilidad de Costos. Quito: Nuevodia.
- Cuevas, C. (2010). Laboratorio de Costos. Bogotá: Pearson Educación.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Con base en las Normas Internacionales. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Ortiz Aragón, A., & Rivero, G. Estructuración de Costos, conceptos y metodologías. Recuperado de http://www.rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf

Todas se encuentran Activas en la Biblioteca de la Universidad Metropolitana de Ecuador.

1.4. El trabajo independiente y su relación con el estudio independiente

Establecer una definición de trabajo independiente es muy complejo, por las múltiples opiniones aportadas por diferentes autores, ya que son varios los elementos que en este sentido aparecen en la bibliografía revisada, no obstante, según el criterio de los autores existe correspondencia entre los mismos, y con la finalidad de resumir estas se expone algunos de estos criterios que son las que más se corresponden con los fines de esta investigación

El trabajo independiente es abordado por Guerra (2001), considerándolo como un método de enseñanza aprendizaje que posibilita la organización de la actividad independiente en la cual el alumno para buscar la solución de un problema se ve obligado a interactuar con las fuentes del conocimiento, mediante operaciones lógicas del pensamiento (análisis, síntesis, deducción, inducción, comparación, generalización y abstracción) que le permiten adquirir conocimientos o formar habilidades, orientado, controlado y dirigido de forma relativa por el profesor en dependencia de la independencia cognoscitiva que haya alcanzado.

Al respecto Llano (1982), considera el trabajo independiente como medio de organización de la actividad cognoscitiva independiente de los alumnos que se expresa a través de un conjunto de tareas docentes dirigidas por el

profesor y en el cual la acción intelectual, el pensamiento y la actividad física del alumno, se movilizan para lograr el objetivo propuesto. Este planteamiento no se refiere a las características de las tareas, ni cómo deben ejecutarse y revisarse el trabajo.

Según la autora Concepción & Rodríguez (2005), existe poca preparación en la planificación, estímulo, control y evaluación del trabajo independiente por parte del docente, esto se hace sin la calidad requerida y no todos los alumnos la resuelven con los resultados esperados. Esta situación se mantiene en los momentos actuales, aspecto que debe mejorarse por su importancia en el proceso de enseñanza aprendizaje.

Los autores Mondejar & Martínez (2012), plantean que los elementos del trabajo independiente deben ocupar un lugar destacado en las clases de todas las asignaturas, el cual debe ser variado y no debe reducirse solo a las tareas habituales, tradicionalistas; es necesario organizarlo según las características psicológicas y pedagógicas de los alumnos, interpretando algunas ideas al respecto: estos autores hacen referencia a Danilov (1981), donde señalaba que el profesor no solo debía tener en cuenta el aspecto cuantitativo del trabajo independiente de los alumnos, sino también el cualitativo, esta experiencia se llevó a la práctica y se establecieron diferentes tipos de trabajos independientes esclareciendo su papel en el mejoramiento del proceso de asimilación y fijación de los conocimientos por los alumnos.

Además, estos autores plantean que el trabajo independiente, es muy polémico y puede considerarse como método, como medio, como una vía, como un sistema, como una forma de aprendizaje, como medio de organización de la actividad, como un proceso.

Los autores de la investigación consideran el trabajo independiente como un método de enseñanza aprendizaje.

El trabajo independiente constituye un método en el proceso de enseñanza aprendizaje en tanto se trata de un modo, vía, o forma de organizar la actividad del estudiante. Es el aspecto metodológico que concreta la independencia cognoscitiva del estudiante en el proceso de enseñanza aprendizaje, es la forma de organizar la actividad del estudiante.

El trabajo independiente posibilita la organización de la actividad independiente

en la cual el alumno para buscar la solución de un problema, se ve obligado a interactuar con las fuentes del conocimiento, mediante operaciones lógicas del pensamiento (análisis, síntesis, deducción, inducción, comparación, generalización y abstracción) que le permiten adquirir conocimientos o formar habilidades, orientado, controlado y dirigido de forma relativa por el profesor en dependencia de la independencia cognoscitiva que haya alcanzado.

Así mismo Román & Herrera (2010), centra el mismo en los estudiantes y plantea que este tipo de trabajo se ha desarrollado tradicionalmente como una actividad que complementa el proceso formativo del estudiante fuera del horario docente.

El propio autor realiza un estudio sobre la evolución histórica del concepto trabajo Independiente y concluye su estudio analizándolo en tres etapas fundamentales: la primera está caracterizada por el desprendimiento que algunos maestros visualizaron hacia el tradicionalismo pedagógico y la escolástica; en la segunda se maduró la idea de la importancia que posee la participación activa e independiente del alumno en el aprendizaje; y en la tercera se llegó a la conceptualización y descripción de la actividad desde diferentes miradas pero con una profundidad inédita.

Atendiendo a las fuentes del conocimiento González (2014), analiza que el proceso docente del trabajo independiente no toma en cuenta el aspecto interno, se limita solamente a las consideraciones externas, de carácter organizativo, así considera trabajos con el libro de texto, trabajos con otras bibliografías, observación, actividades prácticas, solución de ejercicios, esquemas conceptuales, trabajos con ilustraciones, mapas, dibujos, modelación, composiciones y descripciones.

En la literatura pedagógica y didáctica se evidencia que, a pesar de no existir una unidad de criterios sobre el trabajo independiente, cada autor lo asume desde sus puntos de vistas e intereses, es relevante que coinciden en fundamentar que juega un papel importante en el desarrollo de la independencia cognoscitiva y la personalidad de los alumnos.

Dentro de los métodos de enseñanza aprendizaje, prevalece el de trabajo independiente, dada la gran importancia que tiene que el estudiante desarrolle habilidades de trabajo independiente, por ser este uno de sus tres componentes en que está sustentado, al desarrollo de capacidades

creadoras, a desarrollar habilidades y hábitos en el trabajo con el material de estudio, estimula el espíritu innovador, y desarrolla un pensamiento integral. Por sus ventajas propicia el desarrollo de la independencia cognoscitiva en los estudiantes.

Existe una tendencia entre profesores y estudiantes a identificar el trabajo independiente con el estudio independiente o auto-preparación, lo que es una idea equivocada, a pesar de estar muy vinculados, la diferencia radica en su aplicación.

Al respecto Fariñas (2005a), hace referencia a la paradoja: la dependencia-la independencia, como una de las fundamentales del quehacer educativo y al respecto cita lo expresado por Savater (1995); y Vigostsky (1996), “la buena educación debe generar la independencia de los educandos a partir de la dependencia con sus educadores”.

La orientación del trabajo independiente es responsabilidad del profesor, que ha de garantizar la correcta organización y graduación del sistema de actividades que constituye el trabajo independiente de los estudiantes.

Los autores Lara, Sánchez & Rouco (2013), plantean que existen diferencias entre trabajo independiente y estudio independiente del estudiante, en ambos casos se manifiesta un tránsito de la dependencia a la independencia, que, aunque con diferentes niveles de responsabilidad apuntan hacia la apropiación y desarrollo de habilidades para resolver la tarea docente.

El estudio independiente lo planifica y dirige el estudiante y supone la posibilidad de aprender a priorizar y organizar el estudio en el tiempo, en función de sus necesidades, así como un cierto grado de desarrollo de las habilidades y hábitos para trabajar con las fuentes del conocimiento y los diferentes medios, en fin, el desarrollo alcanzado en sus posibilidades para el trabajo independiente y en sus intereses cognoscitivos, elementos que repercuten en la calidad del estudio individual.

La dirección acertada de la actividad cognoscitiva crea los motivos y desarrolla las posibilidades para el trabajo independiente que paulatinamente contribuye al desarrollo de la independencia cognoscitiva.

A continuación, se resumen estas diferencias realizadas por Lara (2013):

Estudio Independiente	Trabajo Independiente
Centra su Objetivo en las necesidades personales de cada estudiante	Centra su objetivo en las necesidades curriculares y en los objetivos propuestos
Es auto dirigido y sujeto a la voluntad del individuo	Sujeto a la voluntad del dirigente del proceso y de las necesidades de aprendizaje diagnosticadas en el estudiante por la escuela.
Busca necesidades y satisfacciones personales	Busca satisfacer las necesidades de formación declaradas en los objetivos de la asignatura.
No posee una bibliografía determinada para trabajar	Posee un sistema de bibliografía bien determinado.
No posee un tiempo límite para su desarrollo	Se orienta para cumplirlo dentro de un período de tiempo establecido y adecuado con las necesidades de las tareas.
No estimula el trabajo grupal	Estimula el trabajo grupal, el debate, la colaboración, la crítica, la reflexión.
No posee niveles de ayudas para su desarrollo	Posee un sistema de ayuda dentro de la clase.
Carece de organización.	Está bien estructurado.
No se evalúa, en el mejor de los casos el sujeto se autoevalúa a partir de procesos metacognitivos y sujeto a aspectos volitivos	Se evalúa en la actividad docente por parte del dirigente del proceso, y de los participantes, también se debe orientar una autoevaluación para que el estudiante conozca el estado de desarrollo adquiridos

Esta diferencia, cuya dinámica se resuelve no por exclusión, sino por su síntesis compleja, debe ser admitida en la colaboración entre los polos dialécticos en el devenir de las soluciones, en el caso que se analiza aprender y desarrollarse el estudiante.

Ambas formas trabajo y estudio independiente se encuentran interrelacionadas formando parte del sistema de auto-preparación del estudiante y sirven para estimular el aprendizaje de los mismos, no solo de los contenidos que se imparten en las clases sino de otros conocimientos que adquieren en la vida práctica.

1.5. El trabajo independiente en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad de Costos

El trabajo independiente, correctamente determinado, orientado, ejecutado y controlado, constituye una vía para dar cumplimiento a los objetivos que se

plantean: formación integral, relación inter-materia, establecer nexos, entre otros, siendo oportuno señalar la necesidad de un incremento gradual en la complejidad de la actividad.

Tomando en consideración los fundamentos anteriores, se puede plantear que dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Asignatura Contabilidad de Costos se debe proyectar un sistema de trabajo independiente con claridad en los problemas a resolver por los alumnos, en sus diferentes esferas de acción. Si estos aspectos se precisan, los objetivos estarían correctamente encaminados.

Los autores asumen la propuesta realizada por Darkins (2011), como procedimiento para la realización del trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos el cual se expone a continuación:

1. Entrega al estudiante o estudiantes la tarea en forma de actividad o programa. La realización de este paso lleva implícito la entrega de la tarea o tareas que puede ser a cada estudiante dentro de un colectivo o por grupos de estudiantes en dependencia de cómo se conciba por parte del profesor. Estas pueden ser: búsqueda de información a partir de la revisión de diversas fuentes para la realización de trabajos, informes, ponencias, seminarios, etc.; puede ser también la solución de determinados casos de estudio en clases prácticas. Es necesario que en este paso se delimite el tiempo con que van a contar los estudiantes para el desarrollo de la actividad.
2. Explicación de la actividad y sus objetivos.

Este paso es importante, de él depende la efectividad del procedimiento, por cuanto aquí el profesor debe esclarecer como el estudiante puede realizar la tarea, los objetivos que se persiguen con su desarrollo, las habilidades a desarrollar en los estudiantes, las bibliografías que pueden utilizar y dónde la pueden encontrar, los métodos y medios a emplear, y cómo se va implementar el control de dicha actividad que puede ser a través de consultas de forma individual o por grupos en dependencia de cómo se haya concebido la entrega y de las características del grupo de estudiantes.

3. La realización de la actividad por los estudiantes.

Este paso debe realizarse teniendo en cuenta el tiempo ajustado por el profesor el que comprobará a través de la forma que haya establecido para el

control del desarrollo de la actividad, cómo los estudiantes están realizando la tarea, la calidad de este paso depende de cómo se hayan realizado los anteriores.

4. Comprobación por el profesor de los resultados del trabajo.

En este caso el profesor comprobará en el aula durante el desarrollo de la actividad el resultado final de la tarea que se le ha planteado.

5. Valoración y evaluación por el profesor de los resultados de la actividad realizada, con la ayuda de los propios estudiantes.

En este último paso corresponde la evaluación del desempeño de los estudiantes llevando a cabo una valoración de todo el proceso de forma tal que sirva de retroalimentación para el desarrollo de otras actividades.

La utilización del trabajo independiente deberá garantizar la solución de los problemas actuales de falta de creatividad y flexibilidad, todo lo cual repercutirá de forma positiva en la formación de la futura generación.

La orientación del trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos se logra con la motivación constante hacia el objetivo de la actividad en todas las etapas del proceso, despertando en los estudiantes el interés mediante el vínculo con las experiencias y conocimientos anteriores, la importancia del objeto de estudio en su formación profesional, su motivación profesional, su protagonismo en el aprendizaje, la ayuda a tiempo, respeto a sus puntos de vista, y el logro de una buena y fluida comunicación profesor-estudiante y estudiante-estudiante.

Así, para la ejecución del proceso de búsqueda, la adecuada orientación hacia los objetivos y necesidades de aprendizaje e intereses de los estudiantes permite que este asuma una posición analítica reflexiva respecto al conocimiento, que su trabajo mental se estimule a niveles de profundidad cada vez más complejos como la formulación de suposiciones, la capacidad de ver y representarse el problema, así como la búsqueda de su solución.

Se han revisado tesis en Maestría de educación de los autores: Sanabria (2009); Yera (2009); Llanes (2011); Brito (2011), en estas se abordan las dificultades que existen en el proceso de enseñanza aprendizaje, pero vistos desde otras asignaturas, las cuales no solucionan el problema abordado en este trabajo.

Asimismo, en el artículo publicado por Pérez (2007), la cual dice que la formación del economista representa la elaboración y apropiación por parte del estudiante, de una concepción integral acerca de la naturaleza del hombre y la sociedad; así como de la activa y multilateral interrelación entre ambas. El mismo aportó a la investigación realizada aspectos teóricos sobre la formación del economista.

Por su parte los autores Hernández, Pérez & Reyes (2010), proponen un sistema de tareas para contribuir a la formación de la habilidad profesional práctica de contabilizar los hechos económicos en sistemas automatizados y un trabajo investigativo realizado por González, Sosa & Antúnez (2011), donde se pone de manifiesto un sistema de tareas que fortalece las habilidades de auditoría. Estos dos últimos artículos aportaron a la investigación aspectos teóricos sobre sistema de tareas.

Mediante la correcta orientación y control del trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos I, el profesor puede preparar a los alumnos en actividades que requieren de los niveles más altos de abstracción para la comprensión y ejecución, vinculados con la práctica contable, en correspondencia con los cambios que se llevan a cabo en el país a partir de la observancia del Marco Conceptual y las Normas Ecuatorianas Contables, lograr un conocimiento de la Contabilidad de Costos acorde con los niveles científicos actuales en otros países, así como el empleo de la bibliografía disponible a modo de garantizar la elevación constante de los conocimientos, integrar los conocimientos de esta al resto de las asignaturas de la carrera en correspondencia con los objetivos que propone el Sílabos.

Para lograr estos objetivos la Universidad Metropolitana de Ecuador mediante los documentos rectores de la carrera se ha planteado una estrategia pedagógica la cual entre otras plantea, el aprovechamiento óptimo de sus posibilidades cognoscitivas y afectivas del proceso de enseñanza-aprendizaje, que favorecerá el trabajo independiente traduciéndose, en confianza en los conocimientos del estudiante y contribuyendo al crecimiento personal del individuo y a criterio de los autores resulta insuficiente por lo que debe seguir perfeccionándose en aras de lograr mejores resultados.

Las teorías analizadas permitieron profundizar en los elementos conceptuales revelando que el trabajo independiente es el modo en que el estudiante se implica en la actividad cognoscitiva, así mismo permitió analizar la relación

que existe entre el trabajo independiente y el estudio independiente y en consecuencia como se pone de manifiesto la relación entre la dirección del profesora y la independencia de los estudiantes los cuales influyen positivamente en el buen funcionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje, elementos que de igual manera deben ser aplicados en la concepción de la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Ciencias Administrativa y Contable con Mención Contador Público Autorizado en la Universidad Metropolitana de Ecuador (UMET).

1.6. Pertinencia de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría dentro de las Ciencias Administrativas y Contables

Según los autores Toledo, et al. (2018), la educación superior debe estar orientado en cuatro criterios: pertinencia, calidad; internacionalización e integración.

En el Plan de Desarrollo Nacional “Toda una Vida” (Ecuador. Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017) se plantean los siguientes Ejes y Objetivos nacionales de desarrollo.

Tabla 1. Ejes y Objetivos de nacionales de desarrollo.

Directrices territoriales		Objetivo
Eje 1: Derechos para todos durante toda la vida	1	Garantizar una vida digna con igual oportunidad para todas las personas.
	2	Afirmar la interculturalidad y plurinacionalidad, revalorizando las identidades.
	3	Caracterizar los derechos de la naturaleza para las actuales y futuras generaciones.
Eje 2: Economía al servicio de la sociedad	4	Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario y afianzar la dolarización.
	5	Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible, de manera redistributiva y solidaria.
	6	Desarrollar de las capacidades productivas y del entorno, para lograr la soberanía alimentaria y el Buen Vivir Rural.

Eje 3: Más sociedad, mejor Estrado	7	Incentivar una sociedad participativa, con un Estado cercano al servicio de la ciudadanía.
	8	Promover la transparencia y la corresponsabilidad para una nueva ética social.
	9	Garantizar la soberanía y la paz, y posicionar estratégicamente al país en la región y el mundo

En todas las directrices territoriales se pone de manifiesto la sostenibilidad como aspecto importante a tener en cuenta a todos y para el bien de todos. A partir del enfoque de pertinencia se puede comprobar la correspondencia de la carrera entre el perfil del egresado de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Metropolitana del Ecuador con lo definido en el Plan de Desarrollo Nacional 2017-2021 “Toda Una Vida” (Tabla 1).

Asimismo, los autores Buenaño & Maldonado (2015), plantean que el principio de pertinencia adquiere una nueva dimensión y se convierte en un eje articulador de las funciones esenciales de la universidad; del mismo modo, es indispensable establecer los puntos de conexión de estas funciones con los llamados núcleos potenciadores del buen vivir.

El Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior de Ecuador (2015), en su artículo 107 establece el principio de pertinencia y lo propone como un criterio en el modelo de evaluación del entorno de aprendizaje de carreras presenciales y semipresenciales, el cual según criterio de Larrea (2014), permite la evaluación de la carrera o programa académico, en correspondencia con las expectativas y necesidades de la sociedad, la planificación nacional, la prospectiva de desarrollo científico, humanístico y tecnológico mundial y la diversidad cultural, como sustento para la elaboración del perfil profesional.

Este criterio es consecuente con el propuesto por el Consejo de Educación Superior (CES) para la formulación del rediseño curricular o diseño de nuevas carreras. El modelo del CEAACES determina dos subcriterios que componen el criterio pertinencia: Planificación y Vinculación con la sociedad, que exige para la propuesta académica, según apuntes de los autores Larrea (2014); y Buenaño & Maldonado (2015), respaldo de los procesos de planificación,

gestión, y que sea coherente con la evolución prospectiva de la carrera y la demanda de formación académica.

Como otro elemento a considerar en el análisis resulta el perfil del profesional en Contabilidad y Auditoría, el mismo deberá solucionar problemas relacionados con los procesos contables, financieros y de control; a través de técnicas que permitan registrar, analizar, evaluar, implementar y rediseñar estos procesos, así como su dirección, transformación y sistematización, encaminados a lograr un control óptimo de los recursos y del proceso de toma de decisiones, según las particularidades de cada sector de la economía, según se define el modelo del profesional.

En este contexto la pertinencia de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Metropolitana del Ecuador tiene en cuenta los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo para Toda la Vida (PNDTV) a partir de sus tres ejes directrices (Tabla 1).

Capítulo II. El estudio de caso en el desarrollo del trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Contabilidad y Auditoría

“El arte supremo del maestro consiste en despertar el goce de la expresión creativa y del conocimiento”.

Albert Einstein

2.1. El sistema de tareas docentes en el proceso de enseñanza aprendizaje

El sistema de tareas docentes, es una vía para organizar la actividad cognoscitiva de forma independiente en la Educación Superior. Al respecto Iglesias (1998), plantea que, con la realización de la misma, se resuelve la contradicción entre lo conocido y lo desconocido por el estudiante, estando en posibilidad de desarrollar otras tareas del mismo orden, así como reflejar que en las de tipo docente se manifiestan todos los componentes y regularidades esenciales del proceso docente educativo, a partir de que constituye la célula de éste. Dicho proceso se desarrolla de tarea docente en tarea docente, hasta que se alcance el objetivo, hasta que el estudiante se comporte del modo esperado. De esta forma el proceso referido en la Educación Superior se manifiesta por un sistema sucesivo de tareas docentes, que se desarrollan desde la primera actividad docente hasta el trabajo de diploma, a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

La tarea docente la define Gutiérrez (2003), como componente esencial de la actividad cognoscitiva, portadora de las acciones y operaciones que propician la instrumentación del método y el uso de los medios para provocar el movimiento del contenido y alcanzar el objetivo en un tiempo previsto.

La tarea docente es el eslabón más elemental del proceso enseñanza aprendizaje, con la realización de la misma, se resuelve la contradicción entre lo conocido y lo desconocido por el estudiante, estando en posibilidad de desarrollar otras tareas del mismo orden, así como reflejar que en las de

tipo docente se revelan todos los componentes y regularidades esenciales del proceso de enseñanza aprendizaje a partir de que constituye la célula de este; dicho proceso se desarrolla de tarea docente en tarea docente, hasta que se alcance el objetivo, hasta que el estudiante se comporte del modo esperado.

La tarea docente según Álvarez (2014), es la célula del proceso docente-educativo, porque en ella se presentan todos los componentes y leyes del proceso y además cumple la condición de que no se puede descomponer en subsistemas de orden menor ya que al hacerlo se pierde su esencia: la naturaleza social de la formación de las nuevas generaciones que subyace en las leyes de la pedagogía. La tarea docente se puede desmembrar en los componentes, pero ellos son solo partes del objeto y no él en sí mismo.

Mediante la tarea docente se logra la interrelación de los temas impartidos en la clase con la realidad ecuatoriana actual o con problemas profesionales no asimilados dentro del proceso de enseñanza aprendizaje concebidos dentro de los documentos rectores orientados por el Ministerio de Educación Superior.

Con la tarea docente, el proceso de enseñanza aprendizaje se perfecciona, que es lo que se quiere lograr con este trabajo. El éxito en la solución de una tarea docente está condicionado por las motivaciones y las necesidades del educando.

2.2. Características que distinguen el sistema de tareas docentes

El sistema de tareas docentes propuesto está dirigido fundamentalmente a:

- A la asimilación consciente del material docente.
- Al perfeccionamiento y consolidación de los conocimientos, habilidades y los valores.
- A la vinculación con los conocimientos anteriores. Al logro de los objetivos de la clase, formando una unidad dialéctica.
- A la búsqueda independiente y solución de problemas.

El Sistema de Tareas Docentes dirigidas por el profesor cumple con las siguientes funciones:

- Propicia que el estudiante desarrolle sus actividades de estudio independiente.
- Posibilita la vinculación de la teoría con la práctica.
- Contribuya a la búsqueda independiente del conocimiento.
- Desarrolla habilidades para la utilización del contenido en la solución de ejercicios y problemas.
- Admite el autocontrol de la asimilación de los contenidos por el propio estudiante.
- Garantiza la preparación de los estudiantes para nuevas tareas docentes.
- Desarrolla en los estudiantes la independencia cognoscitiva.

Se destacan la clasificación de las tareas docentes hechas por Zhuikov (1981), citadas por Iglesias (1998), quien las agrupa en:

- Tareas características del proceso de adquisición de conocimientos y habilidades.
- Tareas para fijar el contenido estudiado.

Los autores potencian el segundo grupo de tareas, aquellas que se desarrollan para fijar un contenido estudiado, y que constituye base para la comprensión del nuevo contenido a asimilar. Para ello analiza como principio de clasificación los objetivos de la enseñanza, el que se asume en la presente investigación

Las tareas docentes propuestas se estructuran en cinco elementos

- El objetivo o meta a lograr: condicionado por los objetivos que debe vencer el estudiante por tema. Se coincide con el criterio planteado por Iglesias (1998), de definir el tipo de tareas en dependencia del tipo de trabajo independiente que deseamos lograr en los estudiantes y para ello se analiza como principio de clasificación los objetivos de la enseñanza.
- Contenido a asimilar (tema o tarea).
- Acciones: consistente en los pasos lógicos que guían al alumno para desarrollar el aprendizaje, las que deben valerse por determinadas operaciones. En estas de lo que se trata es de desarrollar las habilidades concordantes con el objetivo formativo. Se identifican con los objetivos,

deben estar en función de la tarea y constituyen la habilidad o habilidades a desarrollar en los estudiantes

- Operaciones: consideradas la parte instrumentada de la tarea, donde se hacen concretas, materiales o reales, dichas acciones. Contribuyen a la realización de las acciones. Sistemática de las indicaciones que en cada acción se revelen, o sea, son las condiciones en que se ejecuta la misma, para alcanzar los objetivos.
- Evaluación: se controla y se evalúa el resultado de la tarea orientada, por la aplicación del método establecido y el tiempo designado para cada una por lo que existe intercambio entre estudiantes, estudiante-profesor y grupo-profesor; demostrando los resultados parciales en el seno del colectivo. Se recomienda no asumir una posición rígida a la hora de evaluar los resultados de las tareas, pues se condiciona que para la realización de la próxima tarea el estudiante frene su creatividad. La evaluación, en correspondencia con los objetivos posee nivel de sistematicidad, y la misma implica, además, que el problema seleccionado debe integrar todos los contenidos correspondientes a ese nivel estructural del proceso.

Se asume la tesis planteada por Iglesias (1998), al estructurar las tareas docentes en forma de sistema. La elaboración de un sistema de tareas contribuye al cumplimiento de los diferentes niveles de asimilación de los contenidos en función de los objetivos.

Estas son:

- Tareas de familiarización: Proporcionan la orientación y el contacto del estudiante con el problema a resolver.
- Tareas de reproducción: Dirigidos a lograr que el estudiante fije y pueda repetir los elementos esenciales del contenido orientado en función de los objetivos que necesite cumplir.
- Tareas de producción: Agrupadas en un nivel más complejo del aprendizaje mediante las que se le exige al estudiante la aplicación de lo aprendido a una situación nueva.
- Tareas de creación: Estructuradas con una complejidad superior en las cuales es imprescindible la búsqueda independiente de los aspectos. Para poder resolverlas se presupone un problema que los estudiantes no pueden solucionar con los conocimientos obtenidos hasta el momento.

Las etapas que utiliza el profesor para garantizar el cumplimiento de las tareas docentes, son las planteadas por las cuales se asumen por los autores del trabajo. Estas son:

- La determinación:

Es un trabajo didáctico de mesa que corre a cargo de la asignatura para concretar qué aspectos del contenido del programa formarán parte del sistema de trabajo independiente.

Para ello se debe realizar las siguientes acciones:

1. Análisis del programa a impartir. (Asignatura): objetivos (educativos e instructivos), sistema de habilidades, sistema de conocimientos teóricos, condiciones en que se desarrollará el proceso de aprendizaje independiente de los estudiantes, acceso a las nuevas tecnologías de la información y la comunicación y las fuentes de información a consultar por el estudiante.

2. Determinación y estructuración del sistema de tareas docentes que el estudiante realizará por trabajo independiente, el cual deberá seguir un orden lógico, se debe prever el tiempo, las condiciones y materiales que necesitan los estudiantes para su ejecución, la forma en que organizará el grupo (dúos, equipos, individual y otros) y la formulación de las acciones que deben realizar los estudiantes para alcanzar el resultado expresado en los objetivos.

- Orientación:

Es una de las etapas más importantes del proceso, es donde se concreta el qué y cómo ejecutarlo. La base orientadora de la actividad se concreta en una guía para el auto-aprendizaje.

- Ejecución:

Puede ser en la clase o fuera de esta, se solucionan tareas de carácter individual o colectivo. Es donde se aprende la habilidad y el profesor da seguimiento a las particularidades de su despliegue. Se constata cómo evoluciona el tránsito de la dependencia a la independencia. Es un momento muy importante, no solo por constatar un resultado determinado sino por el seguimiento a todo un proceso de despliegue de habilidades profesionales que determinadas en el currículo, el estudiante debe conocer para que

constituyan intenciones y propósitos de su actuación. Debe ser un proceso cualitativo de plena implicación personal de los sujetos que aprenden incluyendo al profesor que constantemente perfeccionará estilos y métodos de trabajo.

- Control:

Seguimiento constante al proceso desde la propia determinación para constatar cómo va evolucionando el desarrollo de las habilidades propuestas en situaciones de aprendizaje que sean novedosas.

El trabajo independiente es un método de enseñanza aprendizaje, por ser uno de los componentes de la didáctica y estar en estrecha relación con el resto de los componentes. Es un método de incluir a los estudiantes en la actividad independiente, un método de cómo saber enseñar y cómo saber aprender para que los estudiantes adquieran y perfeccionen los conocimientos y formen interés hacia la asignatura

Mediante el sistema de tareas docentes se busca mejoras sustanciales en el proceso completo de enseñanza-aprendizaje y en especial en el trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos de la carrera de Ingeniería en Ciencias Administrativas y Contables con mención Contador Público Autorizado. Además de lo anteriormente explicado desde el punto de vista teórico, este tiene su fundamentación el cual se analizará a continuación.

2.3. El estudio de caso como método en la investigación

Para comenzar el análisis hay que definir la palabra “caso” y según Neiman & Quaranta (2006), es definido como un sistema delimitado en tiempo y espacio de actores e instituciones sociales.

Dependiendo de los autores el estudio de caso es tratado como estrategia, método o como técnica. Eisenhardt (1989), plantea que es una estrategia de investigación dirigida a comprender las dinámicas presentes en contextos singulares, la cual podría tratarse del estudio de un caso único de varios casos, combinando distintos métodos para la recogida de evidencia cualitativa y/o cuantitativa con el fin de describir, verificar o generar teoría.

El estudio de caso es definida, por los autores Rovira, Codina, Marcos & Palma (2004), como un método de investigación cualitativa y empírica la cual

es orientada a la comprensión en profundidad de un objeto, hecho, proceso o acontecimiento en su contexto natural. Se utiliza tanto en investigaciones propias del paradigma interpretativo como del sociocrítico.

El estudio de caso es un método de investigación en el que se aprende acerca de la complejidad de una sola unidad de un todo, basado en una comprensión exhaustiva de esa unidad, obtenida a través de la descripción y un análisis extensivo (Morra, 2007).

Los autores Neiman & Quaranta (2006), definen el estudio de caso como una estrategia. Mediante este se puede analizar el caso en lo particular y según estos autores esta estrategia puede contener diferentes esquemas y su objetivo es la construcción teórica de objeto de estudio.

Según Alvarez (2012), es un término que sirve de “paraguas” para toda una amplia familia de métodos de investigación cuya característica básica es la indagación en torno a un ejemplo. El Estudio de Caso es según Yin (2003), una indagación empírica que investiga un fenómeno contemporáneo dentro de su contexto de vida real, especialmente cuando los límites entre el fenómeno y el contexto no son claramente existentes. La indagación de Estudio de Caso hace frente a la situación técnicamente distintiva en la cual habrá muchas variables de interés que proveen datos, que como resultado se basan en múltiples fuentes de evidencia, con necesidad de datos para converger en una triangulación, y como otro resultado se beneficia del desarrollo anterior de proposiciones teóricas para guiar la recolección y análisis de datos”

Teniendo en cuenta este planteamiento, se observa que el estudio de caso para nada es un método simple, si se parte de que la realidad es compleja, se trata de estudiar todos los fenómenos sociales en su interrelación en el contexto en que se dan. En este tipo de estudio se complejiza el caso analizado. Se ha identificado el estudio de caso con la metodología cualitativa.

La característica principal del estudio de caso es la particularización, no la generalización. Se toma un caso particular y se conoce como un bien, no se toma en cuenta la diferencia que hay entre otros sino lo que es, lo que se hace. Hay énfasis en su singularidad, y eso implica que se conocen otros casos, pero es importante que se enfatice la necesidad de entender dicho caso (Stake, 1995).

El estudio de caso se realiza cuando se necesita conocer algo específicamente a través de un caso o casos (Buendía, Colas & Hernández, 1998).

La metodología para el desarrollo de estudios de casos es definida por Stott & Ramil (2014), la cual plantea que está compuesta por cinco pasos entre los cuales se encuentran:

1. Selección del Caso: tener en cuenta el objetivo que se persigue para seleccionar el caso más adecuado. En el caso de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría específicamente en la asignatura Contabilidad de Costos es importante la selección de casos para la investigación pues existe carencia de información contable, por lo que al tener la posibilidad de investigar mediante este método se logran resultados.

Elaboración del Caso: Se tendrá en cuenta lo que se quiere investigar.

Localización de fuentes y recopilación de datos: Para ello se utilizarán las entrevistas, observación u otra técnica de la investigación, la que permita obtener la información.

Análisis e interpretación de la información y los resultados : Es el resultado que se obtiene.

Elaboración del informe: Se especifica la manera de obtener los datos y el por qué de los resultados.

Según Muñiz (2011), el estudio de casos no es una simple descripción de un evento o situación específica, sino que *“como en toda investigación, se recogen pruebas sistemáticamente, se estudia la relación entre variables y se planifica metódicamente la indagación”*.

A continuación se muestra una figura que resume la metodología elaborada por los autores.



Figura 1. Metodología empleada para el estudio de caso.

Según Yin (2003), existen cuatro (4) tipos de estudio de caso:

1. Estudio Descriptivo: analiza y detalla el objeto de estudio.
2. Estudio Ilustrativo: evidencia las prácticas contables que más éxito tienen.
3. Estudio Exploratorio: consiste en familiarizarse, observar para poder construir el marco teórico
4. Estudio Explicativo: determina las causas o el motivo del fenómeno en cuestión

Sin embargo Stake (1998), define tres tipos de estudios de caso:

- **Intrínseco:** denominado así porque interesa conocer algo en particular que en sí es relevante, o bien, porque existe una necesidad expresa de llevar a cabo el estudio. Es decir, se decide realizarlo porque obtendremos información directa de su aplicación, no porque contribuirá a la comprensión de otros casos o de alguna problemática más general. Para este propósito se utiliza el siguiente tipo de estudio de caso, que el autor denomina como instrumental.

- Instrumental: se lleva a cabo para indagar sobre una cuestión más general que, mediante el estudio de un caso, puede aportar elementos de análisis interesantes para entender una problemática en conjunto que no sólo involucra el caso específico que se estudia.
- Colectivo: Se diferencia del instrumental debido a que se enfoca en el estudio simultáneo de varios casos con la misma problemática o situación pero en diversas personas, familias, empresas, o cualquier otro sujeto de estudio. La intención aquí es utilizar cada caso como un instrumento para conocer la situación en su conjunto, sobre un mismo aspecto.

Considera además que pueden ser otros como el estudio de caso histórico o comparativo.

Los autores asumen que el estudio de casos es un método porque se basa en una serie de pasos para lograr la obtención de saberes. A continuación, se definen los mismos. A su vez, coinciden con las características básicas del estudio de casos, planteadas por Álvarez (2012), y son resumidas en:

1. Describe el objeto de estudio desde el contexto donde se desarrolle este: A partir de la problemática planteada se plantea una relación entre el contenido teórico y la situación contextual.
2. El aprendizaje es holístico: Se realiza un nexo entre la teoría y la vida real, integra el contenido a la práctica vivida, cuyo objetivo es la educación integral del estudiante, despertando es este interés por el aprendizaje ya que ofrece una visión integral del mismo.
3. Mediante la descripción del fenómeno investigado se refleja la realidad.
4. Desarrolla la capacidad heurística de los estudiantes, en tanto que promueve la creación, transformación y la investigación para resolver un problema dado.
5. No tiene un basamento hipotético, pues los fenómenos son observados, son analizados y se concluyen mediante un resultado dado.
6. Promueve la participación de los estudiantes o investigadores por lo que son primordiales las relaciones y las interrelaciones
7. Se realizan estudios de fenómenos contemporáneos.
8. Los casos propuestos aportan información al contenido impartido

9. Se logra el razonamiento inductivo ya que mediante casos reales o simulación de la realidad se puede obtener conclusiones generales sobre el objeto de estudio.

El estudio de caso presenta limitaciones y es tratado por los autores Harland, Holly, Flander & Grengberg (1994); y Price & Murnan (2004). Estos últimos consideran entre otros aspectos los siguientes:

- Tamaño de la muestra: Se refiere a la posibilidad de que, en un tamaño de la muestra pequeño, podría ser un obstáculo para determinar generalidades significativas.
- Falta de datos disponibles y/o confiables: Este está relacionado con el anterior y de ocurrir limita el alcance o no es posible buscar una tendencia.
- Falta de estudios a la investigación sobre el tema. Es importante conocer los antecedentes del tema para poder realizar un análisis más coherente y poder saber si existe alguna brecha en los estudios.
- Medida utilizada para recolectar los datos. Tener presente la unidad de medida en que sea recolectada la información, pues de ella dependerá los resultados obtenidos.
- Datos auto-informados: Los datos auto-informados están limitados por el hecho de que pocas veces pueden ser verificados independientemente. Estos datos auto-informados pueden contener varias fuentes potenciales de sesgo a las que debe estar atento y observar como limitaciones

No obstante, a lo anterior en la Ciencia Administrativa y Contable es utilizado el estudio de caso en la Investigación, los trabajos de Grados son utilizados para el aprendizaje de las asignaturas que se imparten en las carreras.

2.4. El estudio de caso en la investigación de la Ciencias Administrativas y Contables

Dentro de las Ciencias Administrativas y Contables de La UMET se encuentra la asignatura Contabilidad de Costos y su aprendizaje debe realizarse mediante el uso de ejemplos de la vida cotidiana o del medio en que se desenvuelve cada país, es por ello que mediante la vinculación de la teoría y la práctica es más efectiva la adquisición de los conocimientos. Analizando un caso se logra un aprendizaje más significativo y trascendente.

Cuando un estudiante es enseñado a aplicar los saberes, logra desarrollar el pensamiento crítico, el análisis y la síntesis, es más creativo, adquiere habilidades que incrementa su poder de análisis, logra desarrollar hábitos de trabajo en equipo, por lo que se involucra en la acción de la toma de decisiones, aspecto este tan importante para el análisis del costo.

El aprendizaje mediante el estudio de caso es muy poderoso si faltan datos estadísticos y en Ecuador es difícil la obtención de datos económicos, pues las entidades económicas no están prestas a entregar los mismos. Partiendo de esta causa, y teniendo en cuenta la importancia de la contabilidad de costos en la economía del país es que surge el interés por lograr una vinculación teórica con la investigación de la cotidianidad contable y los procesos que en ella se desarrollan.

Dentro de los procesos sustantivos de la Universidad Metropolitana de Ecuador se encuentra la Investigación y la Vinculación. La Universidad debe estar en función del desarrollo social, debe ser capaz de transformar esa realidad para el bien de todos, si no se conoce esta realidad, cómo se podrá modificar. Es ahí donde la investigación mediante el estudio de caso juega su papel como investigación empírica. La investigación empírica observa las prácticas, las cuestiona, las evalúa y las transforma.

La investigación basada en Estudio de Caso es analizada por diferentes autores, algunos de los cuales han sido referenciados anteriormente, desde las perspectivas de su saber, como una forma de aproximación a la realidad. Este estudio permite adentrarse en la teoría aportando datos, descomponiendo esta hasta niveles más simples, donde el conocimiento es primordial pues es la base para la comprensión del costo en niveles más elevados.

Capítulo III. El estudio de caso en el desarrollo de trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Contabilidad y Auditoría

“La mejor organización no asegura los resultados. Pero una estructura equivocada sería garantía de fracaso”.

Peter Drucker

3.1. Etapas del Sistema de Tareas Docentes para la actividad docente en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

El diseño del sistema de tareas se realizó en varias etapas y la estructura asumida tiene como referencia la propuesta de Iglesias (1998), la cual está constituida por los siguientes elementos: objetivos, acciones, operaciones y evaluación. Estos aspectos se explican en el epígrafe 2.2.

En la elaboración de las tareas docentes fue determinado un objetivo generalizador para cada una de ellas; este objetivo expresa didácticamente una habilidad a adquirir por el estudiante. Las tareas docentes tienen definidas las acciones a realizar por el estudiante para alcanzar el objetivo; para llevar a cabo la ejecución (habilidad) que se pretende formar en ellas. Las operaciones precisadas en cada tarea docente expresan las condiciones necesarias para que el estudiante lleve a cabo las acciones contenidas en la tarea y con ello, el logro del objetivo, la formación de la habilidad. En cada tarea docente están definidos los elementos a considerar en la evaluación, en la valoración del cumplimiento del objetivo.

El diseño de un sistema de tareas docentes para contribuir al trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos I en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría se realizan partiendo de lo aprendido en el aula y con ejercicios para diferentes niveles de aprendizaje. A continuación, se exponen los contenidos que serán analizados en cada una de las tareas dentro de la asignatura Contabilidad de Costos I

Unidad No. 1: Fundamento de los Costos.

- 1.1 Propósitos fundamentales de un sistema contable.
- 1.2 Plan de Cuentas.
- 1.3 Contabilidad administrativa, financiera y de costos.
- 1.4 Temas administrativos de reciente evolución.
- 1.5 Estructura organizacional y los administradores de costo.
- 1.6 Costos en general. Clasificación de Costos.
- 1.7 Contabilización de los Costos.
- 1.8 Los Centros de Costos. Clasificación.
- 1.9 Registros primarios para el cálculo de: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- 1.10 Cadena de valor.
- 1.11 Espina de Pescado por Kaoru Ishikawa.

Unidad No. 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

- 2.1 Supuestos del modelo Costo, Volumen, Utilidad.
- 2.2 Margen de contribución y margen bruto.
- 2.3 Punto de equilibrio y métodos de cálculo.
- 2.4. Planeación de costos y el Apalancamiento.
- 2.5 Incertidumbre y análisis de sensibilidad.
- 2.6. Toma de decisiones

Unidad No. 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

- 3.1 Conceptos fundamentales de los sistemas de costeo y sus diferencias.
- 3.2 Costeo por órdenes en organizaciones de servicios, comerciales e

industriales.

3.2.1 Consumo de materias Primas.

3.2.2 Consumo de mano de obra.

3.2.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación.

3.3 Cálculo de las tasas de Costos Indirectos de Fabricación: Costeo Real, normal y presupuestado.

3.4 Asientos Tipos en la contabilidad del sistema de costo por órdenes.

Unidad No. 4: Costeo basado en actividades y Administración basada en actividades (ABC Y ABM).

4.1 Perfeccionamiento de un sistema de costeo.

4.2 El enfoque tradicional versus el costeo basado en actividades.

4.3 Utilización del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para el administrar el costo y mejorar la rentabilidad.

La Bibliografía Básica a utilizar se encuentra explicada en la parte I del libro encontrándose activas en la Biblioteca de la Universidad Metropolitana de Ecuador excepto la referida a la estructuración de costos que se puede encontrar en Internet mediante el link propuesto.

3.2. SSistema de Tareas Docentes con estudios de casos para la actividad docente en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

El sistema de tareas docentes propuesto incluye estudios de caso y ejercicios propuestos por los autores, con el objetivo de propiciar el trabajo independiente de los estudiantes, incentivando además la búsqueda bibliográfica mediante los textos propuestos.

TAREA DOCENTE 1:

Integrar la Contabilidad de Costos dentro del proceso productivo.

TEMA No I: Fundamento de los Costos.

1.1 Propósitos fundamentales de un sistema contable.

1.2 Plan de Cuentas.

1.3 Contabilidad administrativa, financiera y de costos.

OBJETIVO:

Explicar el papel de la Contabilidad de Costos dentro del proceso de administración de las organizaciones.

ACCIÓN:

1. Analizar el papel de la Contabilidad de Costos dentro del proceso de administración de las organizaciones.
2. Diferenciar a la Contabilidad Financiera de la Contabilidad de Costos.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades (Estos contenidos serán impartidos mediante conferencias).
 - Resumir el trabajo de la administración y la necesidad de información de la contabilidad administrativa.
 - Realizar un análisis de los rubros que contiene un plan de cuentas (Zapata, 2011).
 - Establecer las diferencias que existen entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión (Cuevas, 2010).
2. Resolver la propuesta realizada en cada equipo de trabajo, los cuales serán debatidos en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales lo orientado en la tarea docente 1.
2. Comprobar la utilización del lenguaje técnico mediante los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios propuestos

1. La empresa es una organización con fines de lucro donde se unen factores humanos, materiales y financieros para la producción de bienes. En la Economía Nacional existen Usuarios Internos y Externos los cuales usan la Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Gestión. Así mismo existen diferencias entre estos tipos de contabilidad. La Contabilidad de Costos sirve para la toma de decisiones en una entidad económica. Utilizando la Investigación se pide: podría usted ejemplificar esta afirmación, usando los nombres de las empresas donde usted se desenvuelve en su vida cotidiana.
2. Una mediante líneas según corresponda:

Los usuarios de la información contable se agrupan en dos categorías generales:



3. Diga si es verdadero (V) o falso (F). Explique por qué plantea que es falso (F).
 - a) ___ La Contabilidad Financiera es una fase del procedimiento de la Contabilidad General por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de los costos de materiales y mano de obra directa y los gastos indirectos necesarios para producir un bien o prestar un servicio.
 - b) ___ La Contabilidad de Gestión se enlaza con el proceso de planificación a largo plazo. Si planear consiste en el establecimiento de metas u

objetivos, programar es asignar a dichos objetivos los recursos económicos necesarios para que puedan ser alcanzados.

- c) ____ La Contabilidad Financiera fue la primera en adentrarse en este terreno con la predeterminación de los costos (costos estándares).
4. A continuación, se relacionan tres trabajos asociados a la contabilidad empresarial:
- Contabilización de las operaciones de la empresa X en el 4to trimestre del año 2017, elaboración del estado de resultados y su presentación a los usuarios.
 - Registro, acumulación y cálculo del costo del producto Z en la empresa X en el 4to trimestre del año 2017 y análisis del comportamiento con respecto a los otros tres trimestres anteriores.
 - Presupuestación de los costos de material directo para el producto Z en la empresa X en el año 2018, a partir de las bases de datos de costos disponibles: costos reales, costos estándar y otros.

A partir de estas situaciones identifique con cuál de los tipos de contabilidad se relacionan estos trabajos contables: contabilidad financiera, contabilidad de costos y contabilidad de gestión.

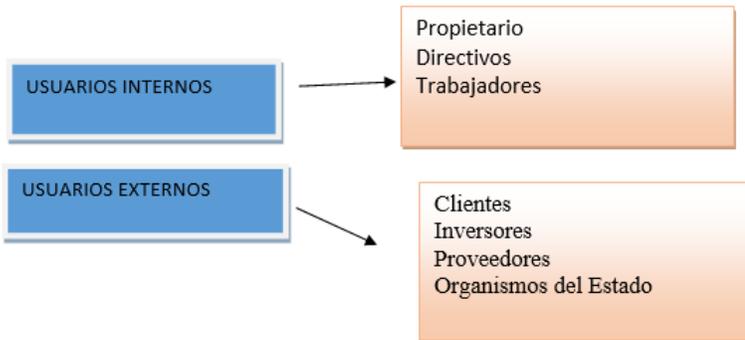
5. Por qué se plantea que la Contabilidad de Costos es utilizada en la toma de decisiones.
6. En el Fórum Científico Estudiantil, celebrada en el marco del 3er Congreso Internacional del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, los días 22 y 24 de noviembre del 2018 en la Universidad Metropolitana de Ecuador con sede Machala, un estudiante llamado Wilson Loor perteneciente a la Carrera de Ciencias Administrativas y Contables presentó su ponencia titulada: Contabilidad de Costos: Su incidencia en la conservación del medio ambiente. En la misma planteó:
- a) La contabilidad de costos no permite valuar los inventarios
 - b) La Contabilidad de Costos establece pasos los seguir en el sistema de costo por órdenes.
 - c) Se entiende por costo la suma de los desembolsos en que incurre una entidad económica para pagar salario solamente.

d) La contabilidad de Costos ha pasado por un largo proceso de evolución y cuya tendencia es que el cálculo del costo total pase a un segundo plano para darle mayor importancia al costo unitario.

Se pide: Realice un análisis crítico de dichos planteamientos, partiendo de la veracidad de dichos casos.

Solución a los ejercicios propuestos

1. Ejemplos de la vida cotidiana: (Es solo una muestra, pueden ser múltiples).
 - Corporación Nacional de Electricidad (CNEL)
 - Corporación El Rosado.
 - General Motors del Ecuador.
 - Pronaca.
 - Dinadec.
 - Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT).
 - Ómnibus.
 - Petroecuador.
 - Corporación Favorita.
 - Conecel (Claro).
2. Los usuarios de la información contable se agrupan en dos categorías generales.



3. a) F

Es Falso porque la Contabilidad Financiera es aquella que registra, controla,

calcula, y analiza todos los datos económicos financieros en una organización realizando los estados financieros los cuales son utilizados fundamentalmente por los usuarios externos. Estos informes muestran la realidad financiera de la empresa, sus activos, pasivos y cuentas de Capital Además en el Estado de Resultado se muestra si la empresa tuvo pérdida o ganancia. Todo esto para un periodo contable.

b) V

c) F

Es Falso porque la Contabilidad de Costos se adentró primero con la determinación de los costos.

4. A continuación, se especifican los tipos de contabilidad según los trabajos asociados.
 - (Contabilidad Financiera).
 - (Contabilidad de Costos).
 - (Contabilidad de Gestión).
5. En las actividades económicas constantemente se toman decisiones, y la contabilidad de costo brinda una serie de informaciones que posibilitan la ejecución de estas.

Por ejemplo:

- Si se quiere conocer cuál es lo que está encareciendo la producción.
- Si se quiere conocer el costo unitario de las producciones para aumentar o disminuir el precio de los productos.

En estas y otras situaciones el costo juega un papel importante, la toma de decisiones es una tarea de mucha responsabilidad en la administración de las empresas, una mala interpretación del costo llevaría resultados no deseados. La utilización de un correcto sistema de costos es fundamental en lograr la eficiencia y eficacia proyectada.

6. Con relación a la ponencia realizada por el estudiante Wilson Loor en el Fórum Científico Estudiantil, celebrada en el marco del 3er Congreso Internacional del medio Ambiente y Desarrollo sostenible, los días 22 y 24 de noviembre del 2018 en la Universidad Metropolitana de Ecuador con sede Machala se analiza que:

- a) El planteamiento es incorrecto. La contabilidad de costos permite valorar los inventarios.
- b) El planteamiento es correcto.
- c) El planteamiento es incorrecto ya que se entiende por costo (Leer el concepto dado en el ejercicio No 8). Además
- El costo es: un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - El costo es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia, es un valor recuperable e inventariable (Sarmiento, 2010).
- d) El planteamiento es incorrecto ya que tiene tanta importancia el cálculo del costo total como la del costo unitario en la toma de decisiones empresariales, todo depende con el objetivo que se realice el análisis.

TAREA DOCENTE 2:

Estructurar la empresa de acuerdo al sistema de control administrativo.

TEMA No 1: Fundamento de los Costos.

1.4 Temas administrativos de reciente evolución.

1.5 Estructura organizacional y los administradores de costo.

OBJETIVO:

Explicar la estructura organizacional y los administradores de costo.

ACCIÓN:

1. Analizar la estructura organizacional de las empresas.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades (Estos contenidos serán impartidos mediante conferencias).
- Identificar los diferentes tipos de compañías que operan en Ecuador.

- Explicar las características de las organizaciones y su estructura (Cuevas, 2010; Garrinson, et al., 2007).
 - Explicar la importancia que reviste el entorno para las empresas (Garrinson, et al., 2007).
 - Explicar la importancia que reviste para el trabajo con los costos, el conocimiento de la empresa, tanto desde el punto de vista organizativo como de sus procesos productivos.
2. Resolver la propuesta realizada en cada equipo de trabajo, los cuales serán debatidos en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales lo orientado en la tarea docente no 2.
2. Comprobar la utilización del lenguaje técnico mediante los debates establecidos entre los equipos.

Caso propuesto

La compañía Zeta fue constituida mediante Resolución 005/2001 con capital privado, se dedica a la producción de mesas de aluminio, logrando niveles adecuados de producción. Tiene cinco departamentos: preparación, corte, horneado, cepillado y pintura. En ellos trabajan 32 obreros en dos turnos de trabajo. Durante años Zeta vendía sus producciones sin dificultad alguna, logrando una eficiencia productiva acorde a los estándares de la región. A partir de junio del año 2010 el contador le informa al director que no se está vendiendo lo suficiente pues hubo pérdidas. Ante esta situación se comienza a analizar cada uno de los indicadores, llegando a la conclusión que no existían desviaciones en el costo de producción. Aquello alarma a los directivos y comienzan a buscar las causas que afectaban los resultados y se detecta que en el mercado donde esta empresa vendía estaba saturada de este tipo de producciones. Además de estar penetrado por otra empresa que producía las mismas producciones, pero más baratas, de plástico y con mejor diseño.

Los directivos le solicitan a usted que realice un análisis crítico de esta situación y que exponga ejemplos de su localidad donde haya ocurrido un evento similar u otras causas externas que provoquen cambios en el ente.

Solución de caso propuesto

Existen factores que inciden en el entorno de las organizaciones y que pueden provocar cambios en ellas, al respecto Dess & Lumpkin (2003), analizan cuatro procesos: Exploración, vigilancia, acumulación de inteligencia competitiva y pronóstico. Se precisa que se debe realizar la investigación teniendo en cuenta estos procesos.

- a) Exploración. Tiene que ver con la inspección del entorno externo y prevenir antes de que ocurra algún cambio. Estos autores consideran que de no ocurrir lo anterior entonces la empresa puede verse en una situación reactiva y no proactiva como debiera ser.
- b) Vigilancia. Se vigila y controla la marcha de las tendencias y los acontecimientos externos que puedan provocar modificaciones en la empresa. Hay aspectos que no han sido posible considerar en la exploración.
- c) Inteligencia competitiva. Estudiar a la competencia es vital, sus fortalezas, sus debilidades, las oportunidades y amenazas, los avances tecnológicos que van apareciendo, son algunas de las cuestiones a analizar en este aspecto.

En este aspecto hay que tener en cuenta las estrategias genéricas de Porter dentro de ellas: liderazgo global en costos, diferenciación y enfoque o concentración.
- d) Pronóstico: Al analizar los procesos anteriores es posible pronosticar el entorno mediante el cual se supone desarrollar positivamente la empresa, determinar posibilidades de rumbo, alcance, entre otros aspectos.

Los ejemplos dentro de la localidad de residencia pueden ser amplios, y se discutirán en equipo de trabajo.

TAREA DOCENTE 3:

Diferenciar los costos de los gastos en el proceso productivo

TEMAI: Fundamento de los Costos.

1.6 Costos en general. Clasificación de Costos.

OBJETIVO:

1. Explicar los conceptos costos y gastos y de la clasificación de costos atendiendo a sus propósitos.

ACCIÓN:

1. Definir los conceptos de Costos y Gastos.
2. Clasificar los costos para diferentes propósitos.

OPERACIONES

3. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades (Estos contenidos serán impartidos mediante conferencias).
 - Definir el concepto de costo y gasto en atención a la terminología básica (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Definir las causantes del costo (Horngren, Datar & Foster, 2007).
1. Clasificar los costos atendiendo a diferentes criterios (Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
2. Clasificar los costos para la toma de decisiones (Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
3. Resolver la propuesta realizada en cada equipo de trabajo, los cuales serán debatidos en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales lo orientado en la tarea docente no 3.
2. Comprobar la utilización del lenguaje técnico mediante los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios Propuestos

1. A partir del concepto de costo y de lo estudiado en el tema I: Fundamentos de los Costos, explique el por qué usted considera que es importante conocerlo
2. En el costo intervienen: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Ponga ejemplos prácticos que expliquen estos componentes.

3. El costo se convierte en gasto cuando el gerente o el financiero lo considere, o sea por necesidad de la empresa. Diga si es Verdadero o Falso este planteamiento.
4. ¿Por qué considera usted qué es importante la clasificación del costo?
5. Los costos de acuerdo a la función que realizan se clasifican en: producción, de distribución y ventas, de administración, de financiamiento. De acuerdo a este planteamiento, complete lo siguiente:
 - _____: son aquellos en que se incurren durante la transformación de la materia prima en producción terminada. Se clasifican como: Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F).
 - _____: Se refiere a los costos que se producen en poner un producto o servicio en el mercado o hasta el consumidor final.
 - _____: estos son los ocasionados por las áreas de dirección y/o administrativas de la entidad económica
 - _____: son los ocasionados por intereses, por préstamos, de forma general se puede decir que por el uso de recursos de capital.
6. ¿Cómo se clasifican los costos según la relación con la producción?
7. Los costos según el volumen de actividad se clasifican en: variables y fijos. Argumente este planteamiento.
8. Clasifique según corresponda en: costos Directos e indirectos, fijos y variables la tabla que se muestra a continuación. Dichos elementos corresponden a una empresa productora de Bebidas y Licores.

	D	I	F	V
Maltas y Bebidas				
Salario del Supervisor				
Depreciación de los Activos Fijos de la producción				
Sueldos de los obreros de la producción dependiendo de las Horas trabajadas				
Alquiler del local de producción				

Pago de la Electricidad				
-------------------------	--	--	--	--

9. En el Hospital “Los Ceibos” del IESS, se desea realizar un análisis del costo y para esto, el financiero le entrega por centros de costo la información a su superior.

A continuación, se pide que usted ayude a resumir los datos: Los centros de costo son:

- Sala de Cuidados Intensivos.
- Sala de Parto.
- Sala de Operación.
- Central de Esterilización.
- Administrativos.
- Mantenimiento.

Consumo de Gasas para esterilización.	\$ 1 800.00
Consumo de Gasas para partos.	\$ 2 500.00
Guantes para las sala de Operación.	\$ 895.00
Salario del personal directo en la sala de parto.	\$ 59 800.00
Salario para la sala de Cuidados Intensivos.	\$ 35 000.00
Material de Oficina para la administración.	\$ 389.00
Salario del personal de mantenimiento.	\$ 13 895.00

10. La tabla que se muestra tiene las clasificaciones del costo: Una según corresponda y explique cada uno.

a) Según el tiempo en que se cargan	1-Controlables No controlables
b) Según el grado de control	2- Históricos Predeterminados

c) De acuerdo a la importancia en la toma de decisiones.	3- Diferenciales Sumergidos
d) De acuerdo con el cambio originado por variación en la actividad	4- Desembolsables De oportunidad
e) De acuerdo al tipo de costo incurrido	5- Evitables Inevitables
f) De acuerdo a una disminución de actividades	6- Relevantes Irrelevantes
g) De acuerdo al tiempo en que fueron calculados	7) Del período Del producto

11. Se plantean situaciones y se debe decir cuál es el costo de oportunidad para cada caso

- Alexis tiene quince dólares, con los que puede comprar una torta helada o un paquete grande de caramelos y bombones para un cumpleaños. Cuando llega a la tienda decide comprar el paquete de caramelo y bombones.
- La compañía Inversión S. A posee un millón de dólares para la construcción de viviendas. Para ello tiene la posibilidad de construcción en dos lugares diferentes, un terreno en el centro y otro en el sur de la ciudad. La dirección de la empresa opta la construcción de viviendas en el sur, por estar más despoblado.
- Andrés tiene mil dólares para la apertura de un negocio. Él puede abrir una cafetería o un pequeño café. Decide abrir el pequeño café.
- La Empresa Nacional Ecuatoriana de Transporte S. A. (ENET S. A.) tiene la posibilidad de cerrar dos negocios. Transportar contenedores desde el puerto hasta los almacenes receptivos o transportar alimentos desde el centro agrícola hasta los mercados. Opta por el segundo negocio.
- El gobierno ecuatoriano y la empresa del petróleo de China llegaron a dos acuerdos en los procesos de renegociación de los contratos de venta petrolera firmados. El primero se basa en la venta desde Ecuador a China del petróleo crudo y el segundo refinado. Pero el Gobierno ecuatoriano optó por el negocio sobre la venta del petróleo refinado y canceló el segundo acuerdo.

Respuesta de los ejercicios propuestos

1. El estudio del costo es importante en tanto que permite calcular el precio

del producto o servicio, permite trazar una política de gestión de los recursos humanos y materiales, se puede calcular el costo unitario para conocer cuánto es el costo de cada producto, la entidad económica puede trazar una estrategia para aumentar la eficiencia y la eficacia de sus recursos, entre otros aspectos.

2. A continuación, se exponen algunos ejemplos de material directo, mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación.

Materiales Directos: se entiende aquellos que son fácilmente asociados a la producción o los servicios. Se exponen algunos ejemplos.



La madera en una fábrica de muebles



El Acero en los Astilleros



El papel en una imprenta



La Harina de Trigo en una Panadería

Mano de Obra Directa: lo constituye el salario devengado por los trabajadores

que intervienen directamente en la producción. Estos son algunos ejemplos.



El salario de los obreros en la construcción



El salario de los obreros de una fábrica de autos



El salario de los dependientes gastronómicos de una cafetería

Gastos Indirectos de Fabricación: se utilizan para acumular materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación, o sea que son recursos que no son fáciles de asociar con la producción o los servicios. Estos son algunos ejemplos.



La calefacción en una empresa.



La energía utilizada en la producción o los servicios



Salario del Supervisor de las producciones



El arrendamiento de los locales

3. Es falso, pues el costo es un desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto, es capitalizable. Es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.

4. La clasificación de los costos es importante a fin de determinar el método más adecuado para su acumulación y asignación.

5. De Acuerdo a la función que realizan se clasifican en:

- **De producción:** son aquellos en que se incurren durante la transformación de la materia prima en producción terminada. Se clasifican como: Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F).
- **De Distribución y Ventas:** Se refiere a los costos que se producen en poner un producto o servicio en el mercado o hasta el consumidor final.
- **De Administración:** estos son los ocasionados por las áreas de dirección y/o administrativas de la entidad económica.
- **De Financiamiento:** son los ocasionados por intereses, por préstamos, de forma general se puede decir que por el uso de recursos de capital.

6. Los costos se clasifican según la relación con la producción en:

- **Costos primos:** Es los que se encuentran relacionados con la materia prima directa y mano de obra directa.
 - **De conversión:** Son los costos que se encuentran relacionados con la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
7. Los costos según el volumen de actividad se clasifican en: variables, fijos o Mixtos.

Los costos fijos son aquellos que ocurren independientemente si existe producción o no.

Los costos variables son aquellos que ocurren en la medida que varía la producción.

Los costos Mixtos son aquellos que pueden ser fijos y variables.

8. A continuación, se muestra la clasificación de los costos en: **directos e indirectos, fijos y variables**

	D	I	F	V
Maltas y Bebidas	X			V
Salario del Supervisor		X	X	
Depreciación de los Activos Fijos de la producción		X	X	
Sueldos de los obreros de la producción dependiendo de las Horas trabajadas	X			X
Alquiler del local de producción		X	X	

Pago de la Electricidad		X	X	
-------------------------	--	---	---	--

En los casos de los sueldos de los obreros de la producción dependiendo de las Horas Trabajadas, aunque se considere en este ejemplo como un costo variable, se debe tener en cuenta que en la mayoría de los casos se les paga a los obreros el salario básico y este constituye el costo fijo y el salario adicional o extra como costo variable.

9. La distribución de los costos por Centros de Costo es la siguiente:

Centros de Costo	Importe
Sala de Cuidados Intensivos	\$ 35 000.00
Sala de Parto	\$62 300.00
Sala de Operación	\$ 895.00
Central de Esterilización	\$ 1800.00
Administrativos	\$ 389.00
Mantenimiento	\$ 13895.00
Total	\$ 11 4279.00

10.

- a)----7)
- b)----1)
- c)----6)
- d)----3)
- e)----4)
- f)----5)
- g)----2)

a) De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan con los ingresos se clasifican en:

Del período: Son aquellos que tienen que ver con los intervalos de tiempo y no son identificados con las producciones o los servicios. Ejemplo de ello lo tenemos en el alquiler de locales, el consumo de la energía eléctrica; el consumo del agua.

Del producto. En este caso tiene que ver con el costo de las producciones vendidas. Todo el costo que no originó un ingreso se mantiene como inventario.

b) Según el grado de control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.

Controlables: Son los que como su nombre lo indica que son controlables por las administraciones y además pueden también influenciar en estos. Ejemplo de ello el consumo de materiales.

No controlables son aquellos que no pueden controlarse, ni variados por los administradores. Ejemplo de ello el arrendamiento de locales.

c) De acuerdo a la importancia en la toma de decisiones (Polimen, Fabozzi & Adelberg, 1997).

Costos relevantes: Pueden cambiarse dependiendo de la elección que se realice. Por ejemplo, cuando existe un cliente solicita una determinada producción existiendo posibilidad de realizarla, ya que tenemos capacidad ociosa entonces solo varía los materiales, el uso del consumo eléctrico, estos son relevantes.

Costos irrelevantes o no relevantes: En este caso son los que a pesar de seleccionar cualquier opción administrativamente estos no varían. Retomando el caso anterior el alquiler de los locales, la depreciación de los equipos son costos irrelevantes.

d) De acuerdo con el cambio originado por variación en la actividad.

Diferenciales: Al cambiar una operación en la empresa, son aquellos que se incrementan o disminuyen. Puede variar los elementos del costo (Materiales directos, mano de obra directa o costos indirectos de fabricación) Pueden ser decrementales (disminuciones en la producción) o incrementales por lo contrario.

Sumergidos: Estos independientemente a la opción que se realice no van a variar. Ejemplo de ello es la depreciación de los edificios y maquinarias.

e) De acuerdo al tipo de sacrificio incurrido.

Desembolsables: Estos son los provocados por un egreso de efectivo y son registrados por la contabilidad financiera.

De oportunidad: Al decidirse por una opción se deja de optar por otra, o sea que se renuncia a una posibilidad de obtener utilidades. Y es precisamente este último el costo de oportunidad. En este caso y a diferencia del costo desembolsable no quedará registrado en la contabilidad financiera.

f) De acuerdo a una disminución de actividades.

Evitables: Se identifican con una determinada producción, en el caso de suprimir esta entonces este costo se elimina.

Inevitables: son los que no se eliminan, aunque no se produzca ni se preste el servicio. O sea, pase lo que pase en la entidad económica, estos se producen.

g) De acuerdo al tiempo en que fueron calculados

Históricos: estos son los que se producen realmente en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio y siempre deben registrarse en los estados financieros.

Predeterminados: estos costos son los costos que se estiman anticipadamente, se utilizan para calcular los presupuestos y se pueden calcular mediante métodos estadísticos.

11. El costo de oportunidad es el siguiente (se explica en cada situación).

- El costo de oportunidad es el de haber comprado una torta helada.
- El costo de oportunidad son la casa que podría haber construido en el centro.
- El costo de oportunidad es el costo de la cafetería.
- El costo de oportunidad es el de transportar los contenedores desde el puerto hasta los almacenes receptivos.
- El costo de oportunidad es el de haber optado por el negocio de vender el petróleo crudo de Ecuador a China.

TAREA DOCENTE 4:

Contabilizar el costo.

TEMA I: Fundamento de los Costos.

1.7 Contabilización de los Costos.

1.8 Los Centros de Costos. Clasificación.

OBJETIVO:

1. Identificar las diferentes cuentas contables que son usadas en la contabilización del costo.

ACCIÓN

1. Definir las cuentas contables que son usadas en el costo.
2. Realizar contabilizaciones del costo usando los diferentes centros de costos.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades (Estos contenidos serán impartidos mediante conferencias).
 - Clasificar los costos en los estados financieros (Cuevas, 2010; Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
 - Comprender la importancia de la departamentalización en las empresas (Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
 - Mapear las operaciones, clarificando las necesidades de información (Ortiz & Rivero, 2006).
 - Definir los centros de costo, revisando y/o adoptando un plan de cuentas (Ortiz & Rivero, 2006).
 - Establecer y/o confirmar los presupuestos por centro de costo y procediendo a la ejecución de actividades (Ortiz & Rivero, 2006).
2. Realizar la propuesta realizada y debatirlo en la clase.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales y/o escritas lo orientado en la tarea docente No 4.
2. En los debates que se realicen en el aula, se realizarán las evaluaciones entre los equipos.

3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Caso Propuesto

Zeballos (2018), realiza la descripción del proceso productivo de laminares de melanina a partir del reúso de los residuos de la planta del plátano.

1. El seudotallo recepcionado es despojado de su embalaje, el que debe ser debidamente almacenado para su posterior reúso en caso posible o para darle un tratamiento final apropiado.
2. Los seudotallos son troceados a lo largo, utilizando una cierra canteadora con discos también muy finos para evitar pérdidas innecesarias en los cortes longitudinales, formando tiras muy finas (entre dos y tres milímetros), en caso de tableros contrachapados o de láminas y convertidos en fibras o partículas en caso de decidir producir tableros de partícula.
3. Las tiras cortadas o las partículas según sea el caso, son encoladas con un pegamento especial disponibles en el mercado según el interés de uso de los tableros a construir. Estas tiras encoladas son juntadas lateralmente en la cantidad necesaria para formar el paño que dará lugar a la conformación del tablero.
4. En el caso de tableros de partículas o fibra se conforman sobre una lámina y se recubre con otra, proveniente de un árbol fundamentalmente. Este proceso puede ser en frío o en caliente, según los requerimientos del pegamento o cola empleado; lo más general es en caliente.
5. Los paños provenientes de la unión de las tiras seccionadas del seudotallo y encoladas, son a su vez encolados, haciéndolos pasar por dos rodillos que le impregnan el pegamento. Para las partículas o fibras se usan unas pistolas que esparcen la cola por todo el colchón.
6. Los paños encolados, son colocados unos sobre otros, entrecruzando la posición de las fibras de las tiras que le dieron origen, lo que les incrementará su resistencia. La cantidad de paños colocar uno sobre el otro, dependerá del espesor del tablero que se pretenda fabricar, según el fin que se persiga con estos últimos.
7. Después del proceso anterior se prensan. Los paños encolados y puestos en la posición adecuada son sometidos a presión y un calentamiento,

por espacio de un tiempo determinado, suficiente para que el pegamento o cola endurezca, que dando conformada una tabla que se someterá a una canteado de sus bordes para lograr proporciones según lo se desee.

8. Este proceder demanda tecnológicamente, de prensas de alta capacidad (varios platos), con la posibilidad de calentamiento y de lograr presiones elevadas, estas últimas según las densidades de los tableros a producir. Su calentamiento generalmente se logra por fuentes externas (calderas de vapor u otras) lo que hace el proceso de una escalada tecnológica más compleja que la parte agrícola.
9. Los bordes resultantes del canteado pueden ser utilizados en la conformación de objetos como puertas u otros tableros con diferentes usos, para lo cual se encolan y se cubren de una de las láminas que resultan de unir las tiras segmentadas del seudotallo, encoladas y pegadas.
10. Los tableros resultantes descritos en los incisos anteriores, pueden ser utilizados directamente, para construir embalaje para las producciones agrícolas o en su defecto, lijados hasta lograr una superficie totalmente pulida y luego pintados, o también, se pueden enchapar con papel de melanina, resultando un tablero decorado según la imitación que se desee.
11. Este proceso de laminado o enchape con papel de melanina u otros, constituye otra parte compleja tecnológicamente, pues requiere que las prensas a utilizar para el enchapado tengan platos con superficie de espejo para no maltratar los decorados del enchape y, además, la capacidad de calentarse y de enfriarse rápidamente, por lo que son tecnológicamente específicas.

Existen fábricas de fábricas para estos propósitos y escalados varios en las tecnologías, lo que conjugado con los volúmenes de materia prima (porciones centrales de los seudotallos del plátano) determinarán la elección de las dimensiones tecnológicas a llevar a cabo, incluidos los equipos auxiliares, como pueden ser las calderas y los de la logística.

Se pide: Analice este proceso productivo y realice una departamentalización organizada y lógica para un mejor control del costo.

Respuesta al caso propuesto

Los estudiantes podrán realizar de acuerdo al análisis particular de cada uno, pero se propone lo siguiente:

Los departamentos de la entidad pueden ser los siguientes: Recepción, troceado, encolado, prensado, pintura, acabado final y almacenamiento; además, logística, marketing, ventas y departamentos administrativos: Talento Humano, Contabilidad y Administrador General.

TAREA DOCENTE 5

Calcular los elementos del Costo.

TEMA I: Fundamento de los Costos.

1.9 Registros primarios para el cálculo de: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

OBJETIVO:

Calcular mediante los registros primarios el costo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

ACCIÓN

1. Conocer los modelos a utilizar para el cálculo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
2. Calcular el costo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades (Estos contenidos serán impartidos mediante conferencias).
 - Conocer el contenido de los elementos del costo (Bravo & Ubidia, 2009; Horngren, Datar & Foster, 2007; Cuevas, 2010).
 - Conocer los tipos de inventarios según el tipo de empresa: manufacturera o de servicio (Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
 - Contabilizar y analizar los materiales directos (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Contabilizar y analizar la mano de obra directa (Bravo & Ubidia, 2009).

- Contabilizar y analizar los costos indirectos de fabricación (Bravo & Ubidia, 2009).
2. Buscar en internet algún artículo en otro idioma y traducirlo al español.
 3. Resolver la propuesta realizada en cada equipo de trabajo, los cuales serán debatidos en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales y/o escritas lo orientado en la tarea docente No 5.
2. En los debates que se realicen en el aula, se realizarán las evaluaciones entre los equipos.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Casos Propuestos

1. La empresa dedicada a la reparación de contenedores nombrada CONTECU se encuentra operando durante el mes de enero del año 20XX. Con una plantilla aprobada de 86 trabajadores todos ellos a Tiempo Completo. Se muestran algunas de las operaciones que se realizan:

a) Se realizó una solicitud al almacén para la orden 1021 el 23 de octubre del año 2017 por Alberto García y despachada el mismo día por el jefe del almacén Juan Pérez. Los productos fueron:

- Código 10-205, 20 barras de 5 Metros cada una de acero Inoxidable comprado a \$ 15,00.
- Código 11-502, 50 galones de 4 litros cada uno por Pintura antioxidante comprado a \$ 3, 00.

Requisición de Materiales			No _____	
Orden No: <u>1021</u>			Fecha de Pedido: _____	
			Fecha de Despacho: _____	
Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

Entregado por:				Firmas
Recibido por:				Firmas
1era Copia: producción				
2da Copia: área de Costos				

b) Podría usted identificar cuál es el costo total.

c) Se muestra un modelo perteneciente a una nómina de la empresa: CONTECU del mes de enero del año 2018.

Los datos se muestran a continuación:

- Gerente: Karla Pomares, trabajó 160 horas y su tarifa horaria es \$ 7.19.
- Financiera: Andrea Domínguez, trabajó 160 horas y su tarifa horaria es de \$ 6.51.
- Chofer: Luis Hernández, trabajó 160 horas y su tarifa horaria es de \$ 6.51.
- Dependiente: José Arámbula, trabajó 160 horas y su tarifa horaria es de \$ 5.12.

Nómina correspondiente al mes de enero 2018				
Empresa: CONTECU			UM: Dólares	
Nombre y Apellidos	Cargo	Tarifa horaria	Cantidad Horas Trabajadas	Salario básico

2. Analice el siguiente planteamiento:

“El balance general, o estado de situación financiera de una compañía de manufacturera, es similar a la empresa comercial. Sin embargo, la partida de inventario difiere entre ambas compañías”. (Garrison, Noreen & Brewer, 2007)

Se pide.

- Explique en qué radica esta diferencia.

3. Se muestra la cuenta de inventario de la Corporación “La Mejor”

Diga si es una empresa manufacturera o de servicio. Explique su respuesta.

Corporación “La Mejor”	
Partidas de Inventario	
Inventario Final	
Materias Primas	\$ 85 000,00
Productos en Proceso	75 000,00
Productos Terminados	100 000,00

4. El Estado de Resultado de la empresa comercial “Sorpresa” es el siguiente en el cuál usted es el financiero. En el consejo de dirección realizado en el mes de febrero del año 20xx, se le pide que explique cómo usted calculó el costo de ventas.

Estado Resultado		
Empresa: “Sorpresa”		UM: dólares
Mes: Enero/20XX		
Ventas		\$ 295 000,00
menos: Costo de Ventas		(170 000,00)
Utilidad Bruta		125 000,00
Menos: Gastos de Operación		

Gastos en Administración	\$ (15 000,00)	
Gastos en Ventas	(5 000,00)	(20 000,00)
Utilidad en Operación		\$ 105 000,00

Además, se cuenta con la siguiente información.

Se muestra el movimiento de inventario

Movimiento de la Cuenta de Inventario					
No Cuenta		XXXXX	Saldo Inicial:	\$ 150 000.00	
			Unidad Me-	Dólares	
			cida:		
Fecha	No Com- probante	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/01/20xx	598	Compra de Mercancía	\$ 3 000,00		\$153 000,00
7/01/20xx	601	Compra de Mercancía	5 500,00		158 500,00
15/01/20xx	725	Compra de Mercancía	25 800,00		184300,00
16/01/20xx	729	Compra de Mercancía	300,00		184 600,00
18/01/20xx	732	Salida Mercancía para la venta		\$ 70 000,00	114 600,00
19/01/20xx	741	Compra de Mercancía	2 591,00		117 191,00
19/01/20xx	742	Compra de Mercancía	24 398,00		141 589,00
19/01/20xx	747	Compra de Mercancía	798,00		142 387,00
20/01/20xx	749	Compra de Mercancía	8 213,00		150 600,00
30/01/20xx	790	Salida Mercancía para la venta		100 000,00	50 600,00

5. Teniendo en cuenta la siguiente información, perteneciente a la Compañía de Producciones Artesanales (PAE) se le pide que calcule el Costo de la Producción.

Inventario Inicial de productos terminados----\$ 23 000.00

Inventario Final de productos terminados ---- 15 000.00

Costo de manufactura----- 8 000.00

Gasto de Operación----- 3 000.00

Gasto de Administración y Ventas----- 2 000.00

6. A continuación se muestra un Balance General de la empresa de producciones METAEXPORT.

BALANCE GENERAL

Empresa:	METALEXPORT.	UM: dólares	
1	ACTIVOS	2017	2018
1.1	Activo Corriente		
1.1.01	Caja	1900,000	1900,000
1.1.03	Banco	156150,000	140465,000
1.1.05	Inversiones Financieras Inmediatas	73900,000	73900,000
1.1.10	Cuentas por Cobrar Netas	150000,000	135000,000
1.1.11	(-) Provisiones para Cuentas Incobrables	-15000,000	-13500,000
	Cuentas por Cobrar Netas	135000,000	121500,000
1.1.12	Inventarios de Materias Primas	63822,210	14431,950
1.1.13	Producción en proceso	22550,000	2295,000
1.1.14	Producciones Terminados	650,000	0,000
	Total Activo Corriente	453972,210	354491,950
1.2	Activos no Corrientes		
1.2.02	Edificios	152055,000	130570,000
1.2.04	Maquinarias y Equipos	13000,000	13000,000
1.2.05	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias	-7475,000	-3975,000
	Maquinarias y Equipos Netas	5525,000	9025,000
1.2.06	Equipos de Computación	15450,000	13950,000
1.2.07	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-7850,000	-5545,000
	Equipos de Computación	7600,000	8405,000
	Total de Activos no corrientes	178305,000	165430,000

Total Activos**632277,210****519921,950**

2	PASIVOS		
2.1	Pasivos Corrientes		
2.1.01	Saldos acumulados por pagar	60129,250	63589,860
2.1.02	Cuentas por pagar a proveedores	99846,000	84869,100
2.1.10	Servicios básicos por pagar a empresas públicas	5000,000	29750,000
2.1	Total Pasivo Corriente	164975,250	178208,960
2.2	Pasivo no corrientes		
2.2.01	Préstamos Bancarios a Largo Plazo	45000,000	0,000
2.2	Pasivo no corrientes	45000,000	0,000
3	Patrimonio		
3.1	Capital	422301,960	341442,990
3.1.01	Capital accionario	377301,960	327042,990
3.4	Resultados		
3.4.01	Utilidad del presente ejercicio	45000,000	14400,000
	Total Pasivo y Patrimonio	632277,210	519651,950

Se Pide: Analice la información y explique si esta información pertenece a una Empresa de Servicios o Manufacturera.

7. Analice la información suministrada en el siguiente estado resultado perteneciente a la empresa "BANAEC". Suponga que la producción ha sido similar en ambos años.

a)Comportamiento de los costos.

b) Comportamiento de la utilidad.

c) El costo por cada peso de ventas.

ESTADO DE RESULTADO

	2017	2018
Ventas	355,253.00	312,242.88
(-) Costo de Venta	-200,652.00	-192,625.92
Utilidad Bruta en Ventas	154,601.00	119,616.96
Gastos de Operación		
Gastos de Distribución y Ventas	-56,601.00	-54,336.96
Gastos Generales de Administración	-25,000.00	-24,000.00
Total Gastos de Operación	-81,601.00	-78,336.96
Utilidad en Operación	73,000.00	41,280.00
Otros Ingresos y Egresos		
Gastos Financieros	-22,500.00	-25 240.00
Otros Gastos	-10,500.00	-11,340.00
Ingresos Financieros	3,500.00	7,840.00
Otros Ingresos	1,500.00	1,860.00
Total Otros Ingresos y Egresos	-28,000.00	-26,880.00
Utilidad Neta	45,000.00	14,400.00

Respuesta a los casos propuestos

1. a) Pertenece a los Materiales. Se muestra un ejemplo de su llenado

Vale de salida de Materiales				No: <u>01</u>	
Orden No: 1021				Fecha de Pedido: <u>23/10/17</u>	
				Fecha de Despacho: <u>23/10/17</u>	
Código	Descripción	UM	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
10-205	Acero inoxidable (barra 5 mts)	Mts	20	\$15.00	\$ 300.00
11-502	Pintura antioxidante (por galones= 4 litros)	Gal	50	\$ 3.00	\$ 150.00
	Total				\$ 450.00
Entregado por: Juan Pérez				Firmas	

b) El importe total asciende a \$ 450.00 (dólares).

c) Nómina perteneciente a enero del 2018.

Mes: enero 2018

Empresa: CONTECU

UM dólares

Nombre y Apellidos	Cargo	Tarifa horaria	Cantidad Horas Trabajadas	Salario básico
Karla Pomares	Gerente	7,19	160	\$ 1140,00
Andrea Domínguez	Financiera	6,51	160	1041,60
Luis Hernández	Chofer	6,51	160	1041,60
Joel Arámbula	Dependiente	5,12	160	819,20
Total				\$ 2902,40

2. “El balance general, o estado de situación financiera de una compañía de manufacturera, es similar a la empresa comercial. Sin embargo, la partida de inventario difiere entre ambas compañías”. (Garrison, Noreen & Brewer, 2007)

La diferencia radica en que la empresa comercial tiene una sola clase de inventario, la de productos comprados a los proveedores y en la empresa manufacturera tiene tres clases de inventarios: de materias primas, de producción en proceso y de productos terminados.

Las materias primas son materiales para la fabricación de un producto. Los productos en proceso consisten en las unidades del producto que se han terminado de manera parcial y necesitarán más trabajo antes de estar listas para la venta a los clientes. Los productos terminados consisten en las unidades del producto terminado, pero aún no vendidas al cliente.

3. La cuenta de inventario que se muestra perteneciente a la corporación “La mejor”

Corporación “La Mejor”

Partidas de Inventario

Inventario Final

Materias Primas \$ 85 000,00

Productos en Proceso	75 000,00
Productos Terminados	100 000,00

Pertenece a una empresa manufacturera, pues este tipo de empresas tiene la cuenta de inventarios dividida en: inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

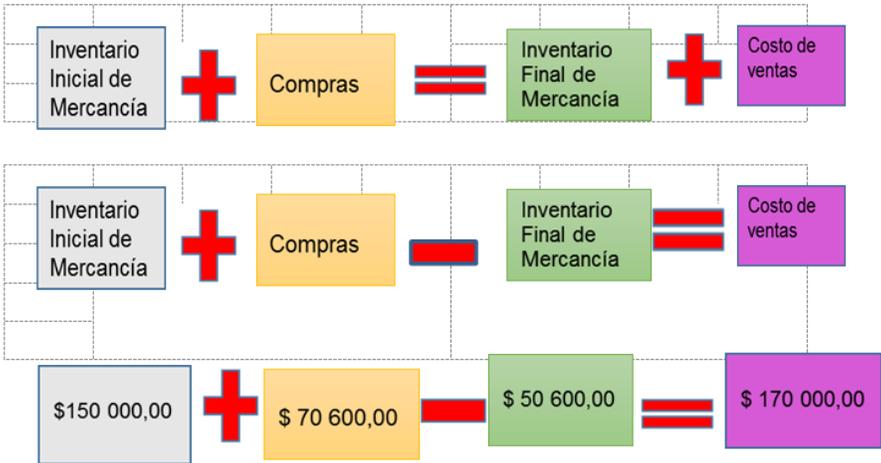
4. A partir de la información:

La cuenta Costos de Ventas en una empresa comercial se calcula de la siguiente manera: Inventario Inicial de mercancías más compras menos el inventario final.

Movimiento de la Cuenta de Inventario					
	No Cta	XXXXX	Saldo Inicial: 150 000,00		
			UM: dólares		
Fecha	No C O	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/01/20xx	598	Compra de Mercancía	\$ 3 000,00		\$ 153 000,00
7/1/20xx	601	Compra de Mercancía	5 500,00		158 500,00
15/1/20xx	725	Compra de Mercancía	25 800,00		184 300,00
16/1/20xx	729	Compra de Mercancía	300,00		184 600,00
18/1/20xx	732	Salida de Mercancía para la Venta		\$70 000,00	114 600,00
19/01/20xx	741	Compra de Mercancía	2 591,00		117 191,00
19/01/20xx	742	Compra de Mercancía	24 398,00		141 589,00
19/01/20xx	747	Compra de Mercancía	798,00		142 387,00
20/01/20xx	749	Compra de Mercancía	8 213,00		150 600,00
30/01/20xx	790	Salida de Mercancía para la Venta		100 000,00	50 600,00

		Total	\$ 70 600,00	\$170 000,00	\$50 600,00
--	--	--------------	---------------------	---------------------	--------------------

Los conceptos con que se determina el costo de venta para una empresa comercial es el siguiente:



El costo de venta asciende a \$ 170 000.00 dólares, no obstante, puede tomarse directamente el costo de venta, como el total de las salidas de mercancías por ventas.

5. El cálculo del costo de la Compañía de Producciones Artesanales (PAE) teniendo en cuenta la información suministrada, es la siguiente:

Costo de Ventas

Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 23 000.00
Más Costo de Manufactura	<u>\$ 8 000.00</u>
Productos disponibles para la venta	\$ 31 000.00
Menos Inventario Final Productos	
Terminados	<u>\$ 15 000.00</u>
Costo de Ventas	<u>\$ 16 000.00</u>

6. El Balance pertenece a una empresa Manufacturera, ya que los inventarios están formados por: Inventarios de Materias Primas, Producción en Proceso y Productos Terminados.

Se muestra a continuación lo planteado anteriormente:

Código de Cuenta	Detalle	2017	2018
1.1.12	Inventario de Materias Primas	\$ 63 822.21	\$ 14 431.95
1.1.13	Producción en proceso	22 550.00	2 295.00
1.1.14	Productos terminados	650.00	0.00

7.

a)Análisis del costo: El costo total es menor en el 2018 comparado con el año 2017 en 8026.08 dólares. (312 242.88 – 355 253.00)

b)Análisis de la Utilidad: La utilidad ha disminuido en 30600.00 dólares en el año 2018 con respecto al año 2017. (14 400.00 – 45 000.00)

c)El costo por cada peso de venta es de 0.56 en el año 2017 y de 0.61 en el año 2018. En dicha empresa debe ser analizado las causas por la que el costo por peso de venta aumentó en el año 2018, que provocó una disminución de las utilidades. Se pueden analizar tanto aspectos externos como internos.

TAREA DOCENTE 6:

Analizar la importancia de la cadena de valor.

TEMAI: Fundamento de los Costos.

1.10 Cadena de Valor

OBJETIVO:

1. Analizar la utilidad y la eficacia la cadena de valor de Michael Porter.

ACCIÓN

1. Definir el modelo de Michael Porter relacionado a la Cadena de valor
2. Elementos de la Cadena de Valor.
3. Objetivos del análisis de Cadena de Valor.
4. Utilidad y eficacia del análisis de la Cadena de Valor.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Conocer el modelo de Michael Porter relacionado a la cadena de valor (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Explicar los elementos de la cadena de valor: actividades primarias, y las actividades secundarias o de soporte (Horngren, Datar & Foster 2007).
 - Analizar la cadena de Valor como herramienta gerencial (Horngren, Datar & Foster 2007).
 - Explicar la importancia del análisis de la cadena de valor (Horngren, Datar & Foster 2007).
2. Resolver la propuesta realizada para ser debatidos en la clase práctica.
3. Buscar en INTERNET algún artículo sobre el tema en español e inglés.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales y/o escritas lo orientado en la tarea docente 6.
2. En los debates que se realicen en el aula, se realizarán las evaluaciones entre los equipos.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Caso Propuesto

1. Usted es el contador de una empresa X. A continuación se muestra el Estado Resultado.

ESTADO DE RESULTADO

	2017	2018
Ventas	355,253.00	312,242.88
(-) Costo de Venta	-200,652.00	-192,625.92
Utilidad Bruta en Ventas	154,601.00	119,616.96
Gastos de Operación		
Gastos de Distribución y Ventas	56,601.00	54,336.96
Gastos Generales de Administración	-25,000.00	-24,000.00
Total Gastos de Operación	-81,601.00	-78,336.96
Utilidad en Operación	73,000.00	41,280.00
Otros Ingresos y Egresos		
Gastos Financieros	-22,500.00	-25,240.00
Otros Gastos	-10,500.00	-11,340.00
Ingresos Financieros	3,500.00	7,840.00
Otros Ingresos	1,500.00	1,860.00
Total Otros Ingresos y Egresos	-28,000.00	-26,880.00
Utilidad Neta	45,000.00	14,400.00

Esta empresa tiene los siguientes departamentos

- Marketing.
- Departamento de Talento Humano.
- Departamento administrativo.
- Investigación y Desarrollo.
- Producción.

El estado resultado muestra el año 2017 y 2018. Como se observa la Utilidad Neta es mayor en el año 2017. Ante esta situación se desea realizar un análisis de la cadena de valor, pero primero debe dividir sus operaciones en Primarias y Secundarias. El gerente le pregunta sobre la Cadena de Valor y usted debe responderle correctamente investigando sobre el tema.

Solución de Caso Propuesto

1. Elementos de la Cadena de Valor

Primarias:

- Marketing
- Producción

Secundarias:

- Departamento de Talento Humano.
- Departamento administrativo.
- Investigación y Desarrollo

Para explicar que es la cadena de valor, hay que imaginarse una cadena real con sus eslabones, los cuales van a ser las actividades realizadas en una empresa: Logística, Compras, Producción, Marketing y Ventas, Dirección de Talento Humano, Dirección Financiera y Gerente General. En la medida que la producción avanza se le va incorporando valor al producto o servicio. Mientras más eslabones en la cadena, mayor es el valor del producto final. De ahí es que toma el nombre Cadena de Valor. Estas actividades se dividen en Primarias y Secundarias

- Primarias: Tienen que ver con la producción y comercialización del producto o servicio. Estas son por ejemplo:
 - Logística: gestionar, recibir, almacenar la materia prima que necesitamos para producir el producto. Así como el almacenamiento de los productos o transportación hasta su destino final.
 - Compras: en algunas empresas se encuentra unido a Logística y se encarga de comprar las materias primas para realizar la producción o brindar los servicios.
 - Producción: es el procesamiento de los productos o el servicio ofrecido. Depende de la actividad de la empresa.
 - Marketing y Ventas: actividades con las cuales se da a conocer el producto.
- Secundarias: No están directamente relacionadas con la producción o servicio, pero que son imprescindibles, sin ellas no pueden ocurrir las primarias. Estas son por ejemplo:

- Dirección de Talento Humano, Dirección Financiera y Gerente General.

Al poder clasificar las actividades primarias y secundarias es posible realizar un análisis detallado del funcionamiento de la empresa, ahí es dónde se sabe los aspectos positivos y los negativos en cada uno de esos eslabones. A partir de ello se pueden tomar decisiones, por ejemplo si se reducen costos, hay que saber en que lugar de la cadena es necesario, pues de lo contrario, lejos de traer buenos resultados provocaría bajos niveles de eficacia. Otro análisis pudiera ser la práctica del Outsourcing, es decir externalizar ciertas actividades para que las realicen otras empresas. Los aspectos positivos deben ser aprovechados por la dirección de la empresa pues le dan a la misma ventaja competitiva, o sea aspectos que esta tiene a su favor.

El análisis de la cadena de valor es importante pues ayudan a detectar lo bueno o lo malo de una empresa que posibilitan una correcta toma de decisiones.

TAREA DOCENTE 7:

Conocer la aplicación del modelo de Kaoru Ishikawa.

TEMA I: Fundamento de los Costos.

1.11 Espina de Pescado por Kaoru Ishikawa.

OBJETIVO:

1. Conocer la construcción del modelo espina de Pescado por Kaoru Ishikawa como un instrumento a aplicar para conocer los efectos de un determinado problema y las causas que lo originan.

ACCIÓN

1. Definir el denominado Diagrama de Ishikawa o Diagrama de Espina de Pescado.
2. Conocer los pasos a seguir en la elaboración del Diagrama de Ishikawa.
3. Aplicación del modelo espina de pecado.

OPERACIONES

1. Este contenido puede ser revisado en el siguiente link, el cual aportará información a los estudiantes para resolver los ejercicios propuestos <https://ingenioempresa.com/diagrama-causa-efecto/>.
2. Resolver la propuesta realizada para ser debatidos en la clase práctica.
3. Buscar en Internet artículos actualizando este tema y socializarlo en el aula.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales y/o escritas lo orientado en la tarea docente 7.
2. En los debates que se realicen en el aula, se realizarán las evaluaciones entre los equipos.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Caso propuesto

1. Usted es nombrado Gerente General de la empresa de Asfalto en Ecuador. Cuando usted reúne al consejo de administración: formado por: Jefe de Producción, Gerente Financiero, Gerente de Talento Humano y Gerente de Marketing, para que le informen sobre el funcionamiento de la empresa se da cuenta que:

- Existen ausencias al puesto de trabajo por los trabajadores con enfermedades, las cuales son provocadas por la toxicidad que se producen en estas fábricas debido a las toxinas, inhalaciones de hexano, fenol y otros productos contaminantes. Enfermedades de presión alta, dificultad para respirar y dolores de cabeza severos.
- Existe descontento por parte de los clientes pues no se realizan con calidad los servicios, en muchos casos plantean que existen desmotivación del personal que trabaja en la planta y en otros casos que el personal no opera correctamente el equipamiento.
- Las redes de comunicación interna de la planta no funcionan correctamente, por dificultades técnicas.

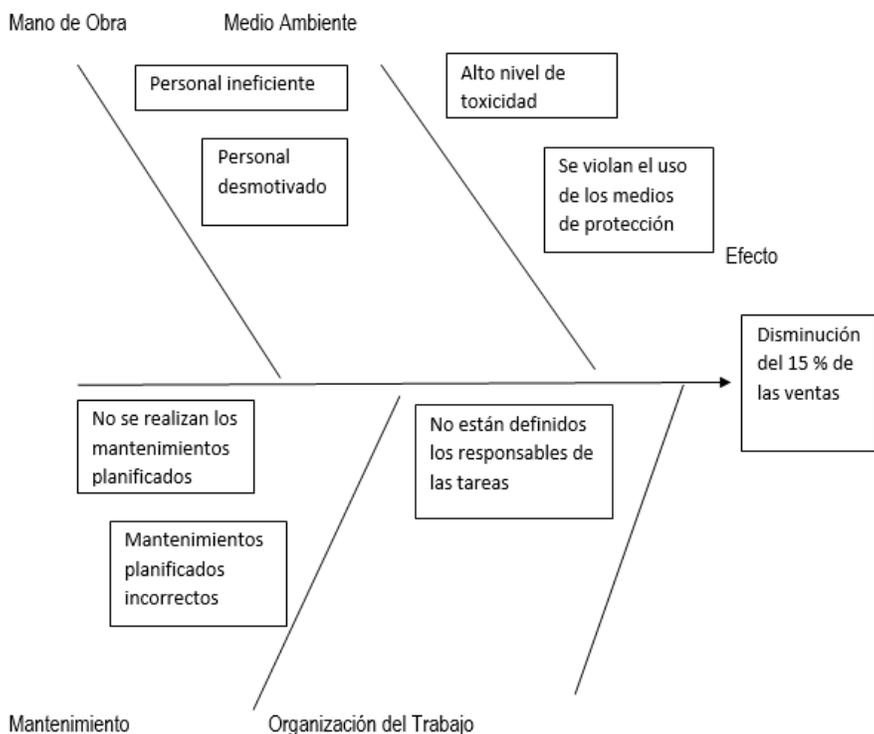
Todo lo anterior ha provocado que las ventas hayan disminuído en un 15 % de acuerdo al estimado para este período.

Utilice el diagrama de Ishikawa, también llamado diagrama de causa-efecto, para el análisis de las principales deficiencias que presenta esta entidad económica que provoca una disminución del 15 % de las ventas.

Solución del caso propuesto.

1. Estas son algunas de las causas que provoca que el efecto sea la disminución en un 15 % de las ventas con relación a lo estimado para el período.

A continuación se realiza el Diagrama de Ishikawa, para determinar las causas (espinas) que provoca el efecto de una disminución del 15 % de las ventas con relación a lo estimado para el período.



Las acciones a emprender serían según lo analizado:

- Capacitar al personal en el manejo de las máquinas.
- Analizar el sistema salarial con el objetivo de que el salario se corresponda con la eficiencia y eficacia de las producciones.
- Exigir al responsable de Higiene del trabajo sus funciones como lo exige la Ley. (uso de los medios de protección en los trabajadores, cuidado de las normas para evitar contaminación).
- Elaborar los Contenidos de Trabajo de acuerdo a cada responsable.
- Elaborar correctamente los mantenimientos planificados a los medios de comunicación y velar por que se realicen de acuerdo a lo establecido.

Estas son algunas de las acciones con el objetivo de lograr mejores resultados.

TAREA DOCENTE 8:

Analizar los supuestos del modelo Costo, Volumen, Utilidad.

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.1 Supuestos del modelo Costo, Volumen, Utilidad.

OBJETIVO:

1. Comprender los supuestos del análisis de Costo, Volumen, Utilidad.

ACCIÓN:

1. Realizar un análisis de la terminología de costo-volumen-utilidad.
2. Analizar las hipótesis para el análisis de costo volumen utilidad.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Conocer la terminología utilizada en el análisis de costo-volumen-utilidad (Horngren, Datar & Foster 2007).
 - Resumir las hipótesis del costo volumen utilidad (Horngren, Datar & Foster 2007).

2. Resolver la propuesta realizada, debatirlo en la clase práctica mediante actividades grupales donde el líder del equipo ayudará a los demás miembros del equipo y arribarán a conclusiones colectivas, desarrollando así las potencialidades individuales y la comunicación.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar mediante preguntas orales y/o escritas lo orientado en la tarea docente 8.
2. En los debates que se realicen en el aula, se realizarán las evaluaciones entre los equipos.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicio Propuesto

1. Dentro de las hipótesis del Costo-Volumen-Utilidad se plantea que:
 - a) Los cambios en los niveles de ingresos y costos surgen únicamente como resultado de las unidades vendidas del producto o servicio
 - b) Cuando se representan de manera gráfica los comportamientos de los ingresos totales y de los costos totales no se realizan de forma lineal.
 - c) El precio de venta, el costo variable unitario y los costos totales (dentro de un rango relevante y un período) son conocidos y constantes, pero pueden no conocerse con exactitud en algún momento del período analizado.Marque con una X los planteamientos correctos. Justifique los que no sean marcados.

Respuesta de los ejercicios propuestos

- a) Es verdadera.
- b) (Es incorrecto) porque cuando se representan de manera gráfica los comportamientos de los ingresos totales y de los costos totales se realizan de forma lineal.

- c) (Es incorrecto) porque solamente el precio de venta, el costo variable unitario y los costos totales (dentro de un rango relevante y un período) son conocidos y constante.

TAREA DOCENTE 9:

Conocer el cálculo del margen de contribución y margen bruto.

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.2 Margen de contribución y margen bruto.

OBJETIVO:

1. Calcular el margen de contribución y el margen bruto.

ACCIÓN:

1. Calcular el margen de contribución y el margen bruto.

OPERACIONES

1. Resumir el método de cálculo del margen de contribución y el margen bruto.
2. Resolver la propuesta realizada y debatirlo en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. El jefe de equipo evaluará a sus miembros de acuerdo a la participación y creatividad en la solución del problema.
2. Evaluar el cumplimiento de las tareas docentes No 9 realizadas por los estudiantes. de forma oral y escrita.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicio Propuesto

1. Realice una investigación en el área de su localidad o en Internet y explique mediante un ejemplo como se calcula el Margen Bruto.

2. Realice una investigación en el área de su localidad o en Internet y explique mediante un ejemplo como se calcula el Margen de Contribución.

Respuesta de los ejercicios propuestos

1. Supongamos el siguiente ejemplo perteneciente a la empresa X.

Ventas Totales-----\$ 500000.00

Menos Costo de Ventas--\$ (100000.00)

Es igual Margen Bruto-----\$ 400000.00

2. Supongamos que la empresa anterior identifica los costos totales en costos variables (\$ 70000.00) y costos fijos (\$ 30000.00).

Entonces,

Ventas Totales-----\$ 500 000.00

Menos Costo Variables-----\$ (70 000.00)

Es igual Margen Contribución-----\$ 430 000.00

TAREA DOCENTE 10:

Calcular el punto de equilibrio.

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.3 Punto de equilibrio y métodos de cálculo

OBJETIVO:

1. Conocer los métodos para el cálculo del punto de equilibrio.

ACCIÓN:

1. Definir el punto de equilibrio.
2. Calcular el punto de equilibrio por el método gráfico.
3. Calcular el punto de equilibrio por el método de la ecuación.
4. Calcular el punto de equilibrio por el método del margen de contribución.

OPERACIONES

- Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
- Describir el método gráfico para el cálculo del punto de equilibrio (Sarmiento, 2010).
- Describir el método de la ecuación para el cálculo del punto de equilibrio (Sarmiento, 2010).
- Describir el método del margen de contribución para el cálculo del punto de equilibrio (Sarmiento, 2010).
- Investigue mediante los casos propuestos, la posible solución a estos y resuelva el ejercicio para que todos sean debatidos en la clase. Los casos propuestos explican de forma práctica los diferentes métodos para el cálculo del punto de equilibrio.

EVALUACIÓN:

1. El jefe de equipo evaluará a sus miembros de acuerdo a la participación y creatividad en la solución del problema.
2. Evaluar el cumplimiento de las tareas docentes No 10 realizadas por los estudiantes. de forma oral y escrita.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicio Propuesto # 1

1. Los métodos para el análisis del Costo-Volumen-Utilidad estudiados son: (Marque con una X los planteamientos correctos). Justifique los que no sean marcados. Y diga cuál o cuáles faltan

Método de Ecuación

Método de Línea recta

Casos Propuestos

1. La empresa productora de calzado estima vender 4000 unidades del producto zapatillas (par) para niño a \$20.00 cada una. ¿Qué cantidad debe producir y vender para estar en el punto de equilibrio? Utilice los tres métodos estudiados si se conoce que el Costo Fijo es de \$ 18000.00, el

Costo Variable es de \$ 24000.00 y el Costo Total es de \$ 42000.00. Usted considera que si crece la tasa de impuesto sobre la renta de esta empresa afectaría el punto de equilibrio. ¿Por qué?

- Un inversionista desea realizar negocios con la compañía productoras de artículos de plástico, pero esta le propone dos opciones.

Negocio No 1: Empresa de producciones plásticas para el hogar, entre sus producciones se encuentran: pozuelos, pomos, bandejas, cubiertos y platos.

Negocio No 2: Empresa de producciones plásticas para la industria entre sus producciones se encuentran: moldes para la dulcería y repostería de forma industrial, botellas y tapas.

Se le pide que valore cuál es el punto de equilibrio por el método gráfico para ambos negocios, así como el margen de contribución, utilidad en operación y la utilidad bruta para los dos negocios si se conoce lo siguiente:

UM: Dólares		
Indicadores	Negocio 1	Negocio 2
Ventas Mensuales	\$ 20 000,00	\$25 000,00
Unidades Vendidas	500	500
Costos fijos	\$ 450,00	\$ 3 500,00
Costos variables	\$ 16 000,00	\$ 5 000,00

Respuesta al ejercicio propuesto

- Los métodos para el análisis del Costo-Volumen-Utilidad son:

Método de Ecuación

Método de Línea recta es incorrecto

Los que faltan son:

- Método de Contribución Marginal.
- Método Gráfico.

Solución del Caso Propuesto

1. Método Gráfico.

CF= \$ 18 000.00

CV= \$ 24 000.00

CT= \$ 42 000.00

V= \$ 80 000.00

Donde: CF: Costo Fijo

CV: Costo Variable

CT: Costo Total

V: Ventas

El precio unitario se calcula de la siguiente forma: \$ 80 000.00 /4000 zapatillas= \$ 20.00 dólares por zapatillas

Fórmula

$$PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

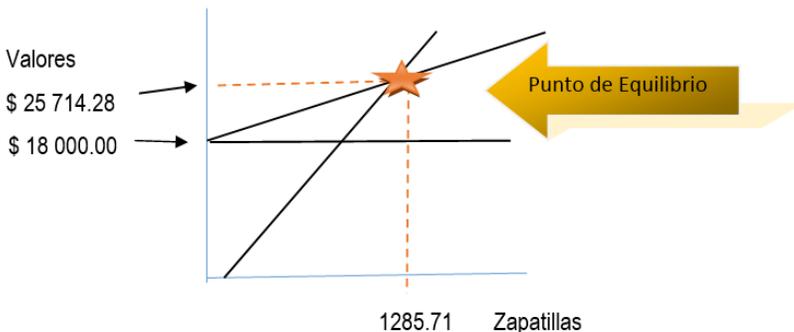
$$PE = \frac{18\,000.00}{1 - \frac{24\,000.00}{80\,000.00}}$$

$$PE = \frac{18\,000.00}{1 - 0.3} = \frac{18\,000.00}{0.7} = \$ 25\,714.28$$

PE= \$ 25 714.28 dólares

Entonces, \$ 25 714.28 entre el precio de venta que es de \$ 20.00 dólares por zapatillas es igual a 1 285.71 o sea que con 1 286 zapatillas se logra el punto de equilibrio, con un valor en ventas de \$ 25714.28.

Desde el punto de vista gráfico:



PE= \$ 25 714.28 dólares

PE= 1 285.71 zapatillas≈1 286.00 zapatillas

Por el método gráfico el punto de equilibrio es 1 286 zapatillas con un valor en ventas de \$ 25 714.28 en dólares (se aproxima las cantidades pues no se puede partir un par de zapatilla se expresa en unidades completas)

Método de Ecuación.

Fórmula

$$Y=ax+b$$

Y: Ingreso total a: Relación del costo variable y unidades vendidas

x: unidades vendidas en el punto de equilibrio b: Costo Fijo Total

El punto de equilibrio es donde las ventas totales son iguales a los costos totales.

a= \$ 24 000.00/ 4 000 zapatillas.

a= \$ 6.00 dólares por zapatilla

Sustituyendo en la fórmula

$$20.00(x)=6.00(X) + 18 000.00$$

$$20.00(x)-6.00(x)=18 000.00$$

$$14(x)= 18 000.00$$

$$X= \frac{18 000.00}{14} = 1285.71 \approx 1 286.00 \text{ zapatillas}$$

$$14$$

$$1286.00 \text{ zapatillas} \times \$ 20 = \$ 25 714.28 \text{ totales}$$

Por el **Método de Ecuación** se deben vender 1 286 zapatillas con un importe en ventas de \$ 25 714.28 dólares totales para estar en el punto de equilibrio.

Método de Margen de Contribución

Fórmula

$$V = E \\ (P - C)$$

V: Ventas

F: Costo Fijo

P: Precio de Venta Unitario

C: Costo Variable Unitario

(P-C) = Margen de contribución, esta se calcula restando el precio de ventas unitario y el costo variable unitario.

V = ¿? En el punto de equilibrio

$$F = \$ 18\,000.00$$

$$P = \$ 80\,000.00 / 4\,000 \text{ zapatillas} = \$ 20.00$$

$$C = \$ 24\,000.00 / 4\,000 \text{ zapatillas} = \$ 6.00$$

Sustituyendo

$$V = E \\ (P - C)$$

$$V = \frac{18\,000.00}{20.00 - 6.00}$$

$$V = \frac{18\,000.00}{14.00}$$

$$V = 1\,285.71 \text{ zapatillas} \approx 1\,286 \text{ zapatillas.}$$

Si 1 285.71 lo multiplicamos por el precio de venta unitario que es \$ 20,00 entonces el resultado es igual a \$ 25 714.28. Por este método para estar en el punto de equilibrio debemos vender 1 286 zapatillas con un importe de \$ 25 714.28 dólares.

Conclusión: Podemos decir que por los tres métodos el resultado es el mismo.

Zapatillas a vender: 1 286.00 zapatillas.

Importe de ventas: \$ 25 714.28 dólares.

En el Punto de Equilibrio no hay impuesto sobre la renta. El resultado es cero, cuando se cubren con las ventas los costos fijos y los variables, o sea, la respuesta es NO.

2. Método Gráfico. **Negocio 1**

CF= \$ 450.00

Donde: CF: Costo Fijo

CV= \$ 16 000.00

CV: Costo Variable

CT= \$ 16 450.00

CT: Costo Total

V= \$ 20 000.00

V: Ventas

El precio unitario se calcula de la siguiente forma \$ 20 000 / 500 unidades= \$ 40.00 dólares por unidad.

Fórmula

PE= $\frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$

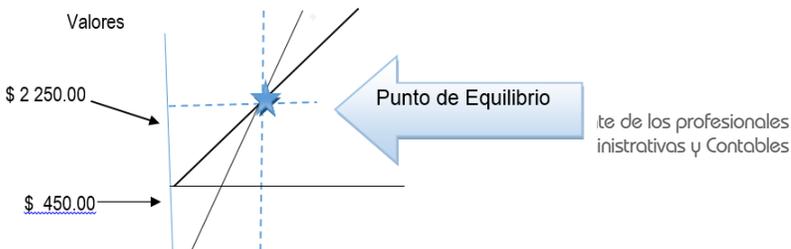
PE= $\frac{450.00}{1 - \frac{16\,000.00}{20\,000.00}}$

PE= $\frac{450.00}{1-0.8} = \frac{450.00}{0.2} = \$ 2\,250.00$ dólares

PE= \$ 2250.00 dólares.

Entonces, \$ 2 250.00 entre el precio de ventas que es de \$ 40.00 dólares por unidad es igual a 56.25, o sea que con 57 unidades se logra el punto de equilibrio, con un valor de ventas en \$ 2 250.00

Desde el punto de vista gráfico:



3. Método Gráfico.

Negocio 2

CF= \$ 3 500.00

Donde: CF: Costo Fijo

CV= \$ 5 000.00

CV: Costo Variable

CT= \$ 8 500.00

CT: Costo Total

V= \$ 25 000.00

V: Ventas Unidades Vendidas= 500

El precio unitario se calcula de la siguiente forma: \$ 25 000.00 / 500 unidades = \$ 50.00 dólares por unidad

Fórmula

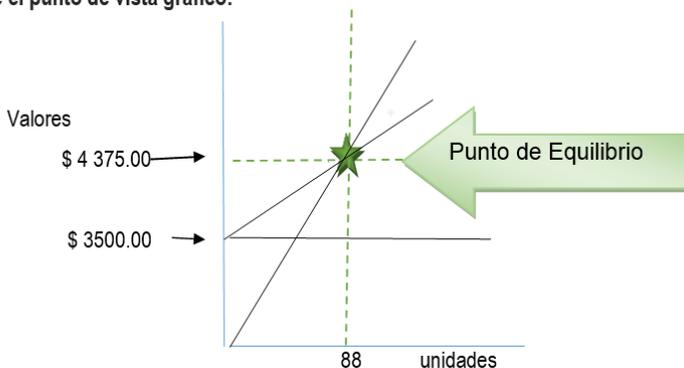
$$PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

$$PE = \frac{3\,500.00}{1 - \frac{5\,000.00}{25\,000.00}}$$

$$PE = \frac{3\,500.00}{1 - 0.2} = \frac{3\,500.00}{0.8} = \$ 4\,375.00 \quad PE = \$ 4\,375.00 \text{ dólares}$$

Entonces, \$ 4375.00 entre el precio de ventas que es \$ 50.00 dólares de ventas por unidad es igual a 87.5 o sea que con 88 unidades se logra el punto de equilibrio, lo que implica un valor de ventas de \$ 4 375.00.

Desde el punto de vista gráfico:



Se calculó los puntos de equilibrio para ambos negocios.

Negocio No 1: \$ 2 250.00 y 57 unidades

Negocio No 2: \$ 4 375.00 y 88 unidades

Estado de Resultado	
Negocio 1	
Ventas	20000,00
Menos Costos Variables	-16000,00
Margen de Contribución	4000,00
Menos Gastos Fijos	- 450,00
Utilidad en Operación	3550,00
Estado de Resultado	
Negocio 2	
Ventas	25000,00
Menos Costos Variables	-5000,00
Margen de Contribución	20000,00
Menos Gastos Fijos	-3550,00
Utilidad en Operación	16450,00

Estado de Resultado	
Negocio 1	
Ventas	20000,00
Menos Costos de Ventas	-16450,00
Utilidad Bruta	3550,00
Estado de Resultado	
Negocio 2	
Ventas	25000,00
Menos Costos Variables	-8550,000
Utilidad Bruta	16450,00

TAREA DOCENTE 11:

Conocer el apalancamiento.

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.4. Apalancamiento operativo y financiero.

OBJETIVO:

1. Conceptualizar y calcular el grado de apalancamiento operativo y financiero en un nivel particular de las ventas.

ACCIÓN:

1. Calcular y analizar el apalancamiento operativo.
2. Calcular y analizar el apalancamiento financiero.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Conceptualizar el apalancamiento operativo (Garrinson, 2007).
 - Conceptualizar el apalancamiento financiero (Garrinson, 2007).
 - Calcular el apalancamiento operativo (Garrinson, 2007).
 - Calcular el apalancamiento financiero (Garrinson, 2007).
2. Resolver la propuesta realizada y socializar sus resultados en la clase.

EVALUACIÓN:

1. El jefe de equipo evaluará a sus miembros de acuerdo a la participación y creatividad en la solución del problema.
2. Evaluar el cumplimiento de las tareas docentes No 11 realizadas por los estudiantes. de forma oral y escrita.
3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios Propuestos

1. Teniendo en cuenta el caso propuesto referido en la Tarea Docente No 10:

Negocio No 1: Empresa de producciones plásticas para el hogar, entre sus producciones se encuentran: pozuelos, pomos, bandejas, cubiertos y platos.

Negocio No 2: Empresa de producciones plásticas para la industria entre sus producciones se encuentran: moldes para la dulcería y repostería de forma industrial, botellas y tapas.

Investigue la forma de cálculo del grado de apalancamiento operativo.

2. Diga si es verdadero o falso el siguiente planteamiento.

El apalancamiento financiero es una herramienta para los gerentes y se utiliza para aumentar los resultados (ganancias) con relación a la obtenida con el capital propio. El apalancamiento financiero consiste en utilizar algún mecanismo (como deuda) para aumentar la cantidad de dinero que podemos destinar a una inversión. Es la relación entre capital propio y el realmente utilizado en una operación financiera.

Respuesta a ejercicios propuestos

1.

Estado de Resultado	
Negocio 1	
Ventas	20000,00
Menos Costos Variables	-16000,00
Margen de Contribución	4000,00
Menos Gastos Fijos	-450,00
Utilidad en Operación	3550,00

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = \frac{\text{Margen de Contribución}}{\text{Utilidad en Operación}}$$

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = \frac{4\ 000,00}{3\ 500,00}$$

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = 1,14$$

El grado de apalancamiento es una medida que expresa cómo un cambio del porcentaje del volumen de ventas afectará las utilidades con un nivel de ventas determinado.

Se demuestra lo planteado de la siguiente forma:

Estado de Resultado	
Negocio 2	
Ventas	25000,00
Menos Gastos Variables	-5000,00
Margen de Contribución	20000,00
Menos Gastos Fijos	-3500,00
Utilidad de Operación	16500,00

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = \frac{\text{Margen de Contribución}}{\text{Utilidad en Operación}}$$

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = \frac{20\,000.00}{16\,500.00}$$

$$\text{Grado de apalancamiento operativo} = 1.21$$

Mientras mayores son los gastos fijos como porcentaje de los gastos totales, mayor es el apalancamiento operativo por lo que un mayor apalancamiento operativo significa que las ventas netas crecen a un ritmo más rápido.

2. Es verdadera

TAREA DOCENTE 12:

Analizar en qué manera la sensibilidad ayuda a los gerentes lidiar la incertidumbre.

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.5. Incertidumbre y análisis de sensibilidad.

OBJETIVO:

1. Calcular y analizar la incertidumbre y la sensibilidad.

ACCIÓN:

1. Calcular y analizar la incertidumbre.
2. Calcular y analizar la sensibilidad.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Análisis de la sensibilidad (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Calcular el margen de seguridad (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Análisis de la incertidumbre (Horngren, Datar & Foster, 2007).
2. Resolver la propuesta realizada y socializarlo en la clase.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de las tareas docentes No 12 realizadas por los estudiantes. de forma oral y escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios Propuestos

1. Una la frase correcta mediante líneas.

a) El análisis de sensibilidad	1- La cantidad por la cual los ingresos presupuestados (o reales) exceden los ingresos del punto de equilibrio
b) El margen de Seguridad	2- Describe el efecto que los costos fijos tienen en los cambios en la utilidad operativa a medida que se presentan cambios en las unidades vendidas y, por tanto, en la contribución marginal
c) El Apalancamiento Operativo	3- Es una técnica de supuestos (Qué pasaría si) Que los gerentes utilizan para examinar cómo cambiaría un resultado si no llega a la información pronosticada original o si cambia una suposición subyacente.

2. Diga si es Verdadera (V) o Falsa (F) el siguiente planteamiento. Si es Falsa justifique su respuesta.

La Incertidumbre está asociada al riesgo

Respuestas a ejercicios propuestos

1. a) ---3)
b) ----1)
c) ----2)
2. Es Verdadera

TAREA DOCENTE 13:

Conocer la importancia de una correcta toma de decisión empresarial

TEMA 2: Análisis Costo Volumen Utilidad.

2.6 Toma de decisiones.

OBJETIVO:

1. Seguir los pasos en la toma de decisiones empresariales.

ACCIÓN:

1. Aprender los cinco pasos en la toma de decisión empresarial.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Describir los cinco pasos establecidos por Horngren (2007).
2. Resolver la propuesta realizada y socializar los resultados en la clase.

EVALUACIÓN:

1. El jefe de equipo evaluará a sus miembros de acuerdo a la participación y creatividad en la solución del problema.
2. Evaluar el cumplimiento de las tareas docentes No 13 realizadas por los estudiantes. de forma oral y escrita.

3. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Casos propuestos

1. Se muestran tres historias sobre personas emprendedoras, invención de los autores en aras de lograr un análisis del costo.

La historia de Tlacualchihqui

En 2000 un equipo de mujeres decidió convertir su pasión por la cocina en una compañía que creara sus propios catering. Diseñaron y crearon combinaciones de menús, uno tras otro con la esperanza de que alguno de ellos tuviera el éxito suficiente para justificar el proyecto en el que se habían embarcado.

Llegando al menú 45 y de 3 años de ensayos gastronómicos en la empresa crearon su menú número 46. Era un menú que combinaba la gastronomía clásica con la cocina fusión, donde la mezcla de estilos culinarios de diferentes culturas como la mezcla de ingredientes representativos de otros países, mezcla de condimentos y/o especias, prácticas culinarias, dio origen al tan anhelado producto.

La empresa se llama Tlacualchihqui y su plato fusión es el mundialmente famoso “Ecuaroll”. Hoy en día, tienen más de cincuenta millones de comensales, 700 empleados y han creado acuerdos de colaboración con restaurantes de la India y el Reino Unido.

La empresa Tlacualchihqui desea consultar con su contador sobre la clasificación de los costos en primos y de conversión solicitándole un listado de los mismos. Se muestran los resultados pertenecientes al mes de enero del año 201X. UM: dólares

Rubro	Importe
Costo de Alimentos	\$1.300.000,00
Materiales de Oficina de producción	\$11.000,00
Compra de cubiertos	\$150.000.000,00

Compra de platos	\$60.000.000,00
Compra de cacerola	\$500.000,00
Consumo de Gas	\$500,00
Alquiler de Locales	\$2.000,00
Salario de trabajadores directos.	\$150.000,00
Salario de trabajadores contabilidad	\$20.000,00
Promociones de marketing	\$15.000,00
Sueldos de marketing	\$13.000,00
Total	\$212.011.500,00

La historia de Landyn

Landyn en sus principios tenía como oficio la carpintería, por su trabajo adquirió conocimientos en diseño. En pro de facilitar su agotador trabajo comenzó a trabajar en la creación de diseños de muebles, siendo tan tenaz logró crear una empresa especializada en su fabricación, lo cual lo llevó a ser un exitoso empresario. Con su fortuna se dio caprichos que antes no podía. Incluso se llegó a comprar una casa en Ciudad del Rio. Sin embargo, la empresa especializada en muebles del que era propietario le empezó a dar problemas ya que no se obtenían los resultados alcanzados al inicio de su creación.

Al ser él mismo un buen diseñador y administrador trató de solucionar el problema, investigando en el mercado los modelos de muebles que eran más demandados. Descubrió que sus diseños eran muy parecidos a los que se vendían en la mueblería del Sur, los cuales se vendían a un menor precio, decidió entonces agregarle a sus muebles un aditamento que realizara alguna otra función. Después de un año, pudo volver a obtener, excelentes resultados y convertirse en el número uno de la región en su especialidad.

Una de los aspectos que abordó Landyn fue el análisis del costo en su empresa y para ello realizó cálculo del punto de equilibrio. Podría usted ayudarlo en esta tarea demostrando que por los tres métodos estudiados se

puede llegar a los resultados. Se muestra los resultados para la fabricación de 10 muebles multiusos.

Estado de resultado por el método directo.

Mes Enero/201X

Ingresos -----	\$ 200 000.00
Menos Costos Variables de Fabricación-----	\$ 150 000.00
Costos Variables no relacionados fabricación----	\$7 000.00
Es igual a Margen de Contribución -----	\$43 000.00
Menos Costos Fijos-----	\$ 10 000.00
Utilidad Operativa -----	\$ 33 000.00

La historia de Francis

En 1980, mientras asistía a la Universidad de Guayaquil, Francis realizó una investigación sobre el turismo ecológico, redactó seis cuartillas comentando la importancia que tenía para el desarrollo de la nación el senderismo y el ecoturismo.

En aquellos años, apenas se conocía estas terminologías y solo las personas querían visitar las ciudades, comer los alimentos típicos de cada región y explorar sitios de interés histórico y cultural. Llegó un momento en que el turismo ocasionaba un problema, por las afectaciones del medio ambiente que originaba la entrada masiva a las ciudades.

En el año 1995, Francis comienza a trabajar en una agencia de viaje que promovía el recorrido por la ciudad de Guayaquil, entonces al ver esa situación recordó lo escrito en los años 80 en la universidad e ideó abrir una agencia de viajes donde se promoviera el turismo ecológico en el país. Fueron dos años de preparación, firmas de contratos con pequeños negocios en lugares rurales, preparación del personal que se encargaría de la divulgación y venta, capacitación a todos los que de una u otra forma participarían en su negocio, todo eso lo hacía sin dejar de realizar su trabajo de vendedor.

Al inicio de montado su negocio todo comenzó a funcionar, pero no se obtenía los resultados esperados, llegó a endeudarse, pidiéndole a un gran amigo hasta 75000 dólares, pensó que su idea no tenía éxito, no obstante,

no dejó de insistir, y si algo le salía mal, volvía a mejorarlo hasta que todo se ejecutara con éxito.

Al cabo de tres años, Francis obtuvo el resultado deseado, convirtiéndose de una pequeña agencia de Viajes a un gran turoperador.

En este punto le pide a su gerente financiero que le haga una estimación de cuántas personas (Pax) tendría que mover al tour que culmina en el balneario Shuar Tsuer Entsa, para estar en su punto de equilibrio. Se conoce que:

- Las ventas ascienden a 200 000.00 dólares los costos Fijos son el 25 % de estas y costo variable un 50 %.
- El precio de cada tour es de 1000.00 dólares.

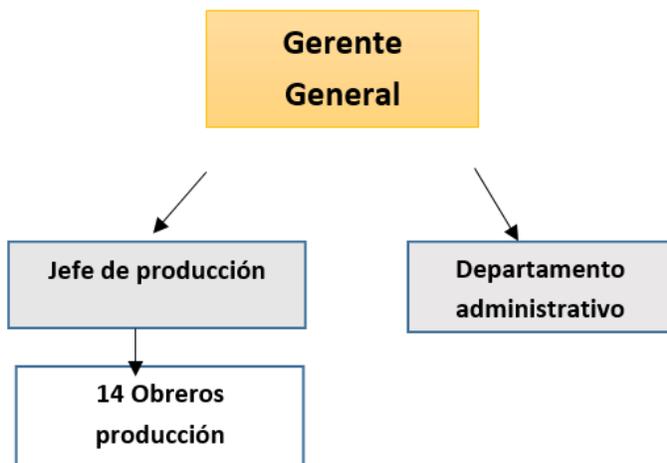
Actualmente, realiza este análisis cada vez que abre un tour nuevo Francis es un turoperador que mueve a más de un millón de turistas de todo el mundo hasta el país Ecuador, tiene contratos de exclusividad con varios centros balnearios termales en todo el país y mantiene relaciones con otras agencias de viajes en países como Estados Unidos y Inglaterra

Después de leer estas historias responda además de lo solicitado en cada una las siguientes preguntas.

- a) En el caso No 1. Analice críticamente la anécdota y ayude al contador en la clasificación de los costos primos y los costos de conversión.
 - b) En el caso No 2. Además de calcular el punto de equilibrio en unidades y en valores por los tres métodos estudiados: método de la ecuación, método gráfico y método de margen de contribución. Haga un comentario sobre la actitud del empresario Landyn
 - c) Podría usted ayudar al gerente financiero en su cálculo. Demuestre que es posible realizarlo por cualquier método estudiado. Analice la historia y escriba la enseñanza que tuvo de Francis.
2. Cuáles son los 5 pasos en la toma de decisiones planteadas en el Libro (Horngren, Sundem & Stratton, 2006)
 3. El ingeniero en Contabilidad y Auditoría Yoel Hernández es gerente de la imprenta “Leer mejor” desde que abrió en 2005. Entre sus producciones se encuentran la impresión de sueltos, dípticos, trípticos, revistas y libros, su capital inicial ascendió a 5 millones de dólares y actualmente asciende

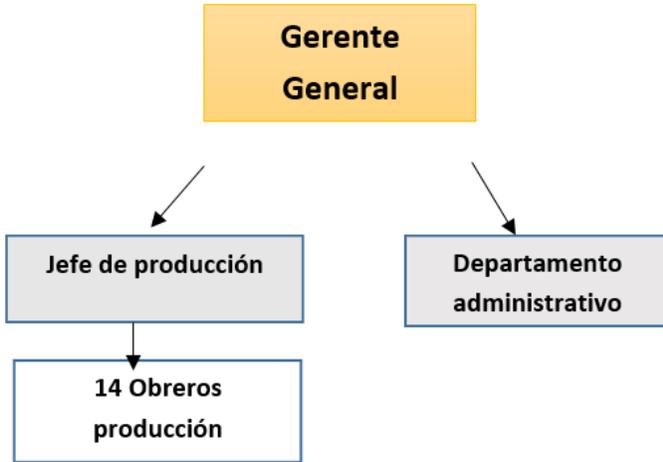
a cien mil millones de dólares. Se han vendido en el año concluido 20 millones de dólares, con un resultado positivo de 6 millones. Esta imprenta inició con 15 obreros (de ellos un jefe de producción) y dos empleados en labores administrativas. Actualmente esta cifra ascendió a 25 obreros (un jefe de producción) y cinco empleados administrativos.

El organigrama inicial de la empresa es el siguiente:



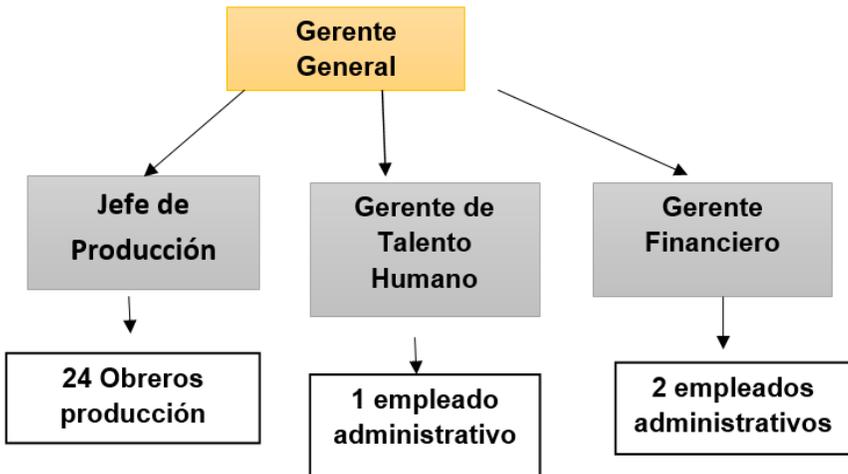
Cuando comienza las operaciones en el año 2005 el ingeniero Yoel Hernández tomaba las decisiones de todos los departamentos y contralaba directamente el buen funcionamiento de la imprenta. Hasta el año 2012 la imprenta tenía buenos resultados con bajos costos; por ende una demanda adecuada y buena posición en el mercado, lo que trajo consigo un crecimiento continuo en la producción. Al ocurrir el incremento en la producción hubo que contratar a más empleados: 10 obreros más y 3 empleados en el área administrativa. Sin embargo, continuó las mismas funciones `para el jefe de producción que a su mando tenía 24 personas. El salario se ha incrementado puesto que sus funciones son las mismas con más responsabilidad.

El organigrama es el siguiente en el año 2005:



Una vez concluido el año 2005 se hizo necesario cambiar el departamento administrativo. Producto del incremento del personal era necesario la contratación de un gerente de talento humano que conociera la actividad y de un gerente financiero que administrara la economía.

El organigrama actual es el siguiente:



Durante últimos años la empresa no ha funcionado muy bien, sus ventas han sido afectadas por devoluciones en insatisfacciones de los clientes, lo que implica que exista una pérdida de materias primas y de otros recursos asociados a estas producciones. El ingeniero Yoel Hernández se encuentra desesperado por esta situación y lo contrata a usted para que lo asesore y le ayude a mejorar la situación de la empresa.

Usted comienza su trabajo mediante encuestas al jefe de producción, se obtienen los siguientes resultados: el jefe de producción plantea:

- Las producciones han sido devueltas por mala calidad en las impresiones.
- La demanda ha disminuido pues se ha corrido la voz de que las impresiones están a un elevado precio.
- El retraso en las entregas se ha mantenido en los últimos cinco meses.
- El consumo excesivo de papel por roturas en las máquinas ha ocasionado pérdidas de materias primas, así como otros costos asociados a esa producción desechada.
- Es muy difícil tomar decisiones, ya que todas deben ser consultadas al Gerente General.

El Gerente de Talento Humano.

- Los obreros no se encuentran conformes con el salario, por lo que las bajas y altas de estos mensualmente es significativo.
- Las jornadas laborales son excesivas, ya que solo existe una jornada laboral y el tiempo de entrega de las producciones es muy corto.

El Gerente Financiero plantea lo siguiente:

- Los costos son elevados.
- Pérdidas elevadas por roturas.
- El trabajo en el departamento es excesivo y no alcanzan realizarlo en 8 horas diarias.
- Existen pérdidas de herramientas para el trabajo lo que provoca que haya que comprar estas constantemente.

Todos opinan que existe retraso en las decisiones pues deben ser consultadas con el Ingeniero Sergio Fernández. El Gerente General Yoel Hernández opina que el jefe de producción es débil y no toma decisiones correctas, que en su ausencia los obreros descuidan la producción además de que existen perdidas de las herramientas que muchas veces los obreros no obedecen al jefe de producción.

Todo esto trae como resultado que el jefe de producción quiere renunciar. A continuación, se plantea el estado de situación de la empresa. Una vez conocida toda la problemática, se le pide que realice los siguientes cuatro pasos en la Toma de decisiones planteadas por (Hornngren, Datar, & Rajan, 2012).

- **Identificar el problema y las incertidumbres.**
- **Obtener información.**
- **Realizar predicciones acerca del futuro.**
- **Tomar decisiones mediante la elección entre alternativas.**

Solución de casos propuestos.

Historia de Tlacualchiuhqui

a) Los datos que le suministran al contador son:

Rubro	Importe
Costo de Alimentos	\$1.300.000,00
Materiales de Oficina de producción	\$11.000,00
Compra de cubiertos	\$150.000.000,00
Compra de platos	\$60.000.000,00
Compra de cacerola	\$500.000,00
Consumo de Gas	\$500,00
Alquiler de Locales	\$2.000,00
Salario de trabajadores directos	\$150.000,00
Salario de trabajadores contabilidad	\$20.000,00
Promociones de marketing	\$15.000,00
Sueldos de marketing	\$13.000,00
Total	\$212.011.500,00

Usted debe clasificarlos de la siguiente forma.

Rubro	Importe	Clasificación
Costo de Alimentos	\$1.300.000,00	Materiales Directos
Materiales de Oficina de producción	\$11.000,00	Materiales Directos
Compra de cubiertos	\$150.000.000,00	Materiales Directos
Compra de platos	\$60.000.000,00	Materiales Directos
Compra de cacerola	\$500.000,00	Materiales Directos
Consumo de gas	\$500,00	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
Alquiler de Locales	\$2.000,00	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
Salario de trabajadores directos	\$150.000,00	Mano de Obra Directa
Salario de trabajadores contabilidad	\$20.000,00	Mano de Obra Indirecta (CIF)
Promociones de marketing	\$15.000,00	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
Sueldos de marketing	\$13.000,00	Mano de obra indirecta (CIF)
TOTAL	\$212.011.500,00	

Materiales Directos	\$211.811.000,00
Mano de obra directa	\$150.000,00
Costos indirectos de Fabricación	\$50.500,00
	\$212.011.500,00

El total de Costos Primos es igual a la suma del Material Directo y Mano de Obra Directa, en el caso presentado es de \$ 211 961 000.00.

El total de los costos de Conversión es igual a la suma de la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, en el caso analizado es \$ 200 500.00.

Costos Primos	\$211.961.000,00
Costos de Conversión	\$200.500,00

La historia sirve para entender que el éxito impresionante que consiguieron les llevó 45 fracasos previos (algunos no tanto porque les permitió subsistir como empresa), o sea perseverar y solucionar errores es una vía para el triunfo. No obstante, queda abierta la pregunta para las respuestas creativas en los estudiantes.

La historia de Landyn

b) Se muestran los datos de la venta de 10 muebles multiusos.

Estado de resultado por el método directo.

Mes Enero/201X

Ingresos-----	\$ 200 000.00
Menos Costos Variables de Fabricación-----	\$ 150 000.00
Costos Variables no relacionados fabricación-----	\$ 7 000.00
Es igual a Margen de Contribución-----	\$43 000.00
Menos Costos Fijos-----	\$ 10 000.00
Utilidad Operativa-----	\$ 33 000.00

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método Gráfico

CF= \$ 10 000.00

Donde: CF: Costo Fijo

$$CV = \$ 150\,000.00 + \$ 7\,000.00$$

CV: Costo Variable

$$CV = \$ 157\,000.00$$

$$V = \$ 200\,000.00$$

V: Ventas

El precio se calcula de la siguiente manera: $\$ 200\,000.00 / 10$ muebles multiusos = 20 000 dólares por mueble multiuso.

Fórmula

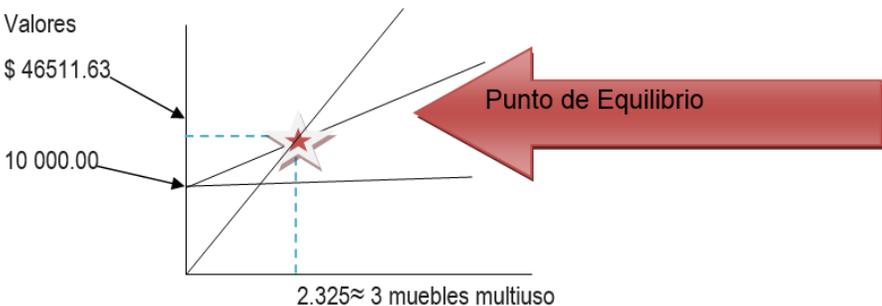
$$PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

$$PE = \frac{10\,000.00}{1 - \frac{157\,000.00}{200\,000.00}}$$

$$PE = \frac{10\,000.00}{1 - 0.785} = \frac{10\,000.00}{0.215} = \$ 46\,511.63$$

Entonces, \$ 46 511.63 entre \$ 20 000.00 dólares por muebles multiuso es igual a 2,325 o sea que con 3 muebles multiuso se logra el punto de equilibrio, lo que implica un valor en ventas de \$ 46 511.63.

Desde el punto de vista gráfico:



Por el **Método de Gráfico** se debe vender para estar en el punto de equilibrio un importe de \$ 46 511.63 para un total de 3 muebles multiuso.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método de la Ecuación.

- $Y = ax + b$
- Y: Ingreso total a: Relación del costo variable y unidades vendidas.
- x: unidades vendidas en el punto de equilibrio b: Costo Fijo Total.

El punto de equilibrio es donde las ventas totales son iguales a los costos totales.

$$a = \$ 157\,000.00 / 10 \text{ muebles multiuso}$$

$$a = 15\,700 \text{ (\$/mueble multiuso)}$$

$$20\,000.00(x) = 15\,700.00(X) + 10\,000.00 \quad 20\,000.00(x) - 15\,700.00(x) = 10\,000.00$$

$$4\,300.00X = 10\,000.00$$

$$X = \frac{10\,000.00}{4\,300.00} = 2.32558139 \approx 3 \text{ mueble multiuso}$$

$$4\,300.00$$

Por tanto 2.32558139 mueble multiuso X \$ 20 000.00 = \$ 46511.63 totales

Por el **Método de Ecuación** se deben producir 3 mueble multiuso con un importe de \$ 46511.63 para estar en el punto de equilibrio.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método de Margen de Contribución.

$$V = E$$

$$(P - C)$$

V: Ventas

F: Costo Fijo

P: Precio de Venta Unitario

C: Costo Variable Unitario

$(P-C)$ = Margen de contribución,

$V = ?$

$F = \$ 10\,000.00$

$P = \$ 200\,000.00 / 10 \text{ mueble multiuso} = \$ 20\,000.00$

$C = \$ 157\,000 / 10 \text{ mueble multiuso} = \$ 15\,700.00$

Sustituyendo

$V = F$

$(P-C)$

$V = \frac{10\,000.00}{$

$(20\,000.00 - 15\,700.00)}$

$V = \frac{10\,000.00}{$

$4\,300.00$

$V = 2.325581395 \approx 3 \text{ muebles multiusos}$

Si 2.325581395 lo multiplicamos por el precio de venta unitario que es \$ 20 000.00 entonces se debe vender \$ 46511.63 para estar en el punto de equilibrio

El resultado por el **Método de Margen de Contribución** para estar en el punto de equilibrio debemos vender 3 muebles multiuso con un importe de \$ 46 511.63 dólares.

Conclusión: Podemos decir que por los tres métodos el resultado es el mismo.

Cantidad de muebles multiuso a vender: 3 muebles multiuso

Importe de ventas: \$ 46511.63 dólares

Para realizar el análisis crítico de la historia dependerá de la creación de los estudiantes, pero sin olvidar que para tener éxito en cualquier negocio es importante conocer la relación Costo-Volumen-Utilidad.

La Historia de Francis

c) Los datos del ejercicio son:

- Las ventas ascienden a 200 000.00 dólares, los costos Fijos son el 25 % de estas y costo variable un 50 %.
- El precio de cada tour es de \$ 1 000.00 dólares.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método gráfico

CF= \$ 50 000.00

Donde: CF: Costo Fijo

CV= \$ 100 000.00

CV: Costo Variable

CT= \$ 150 000.00

CT: Costo total

V= \$ 200 000.00

V: Ventas

La cantidad de tour es \$ 200 000.00/ \$ 1 000.00 = 200 tour

Fórmula

PE= CF

$1 - \frac{CV}{V}$

V

PE= $\frac{50\,000.00}{1 - \frac{100\,000.00}{200\,000.00}}$

$\frac{50\,000.00}{1 - 0.5}$

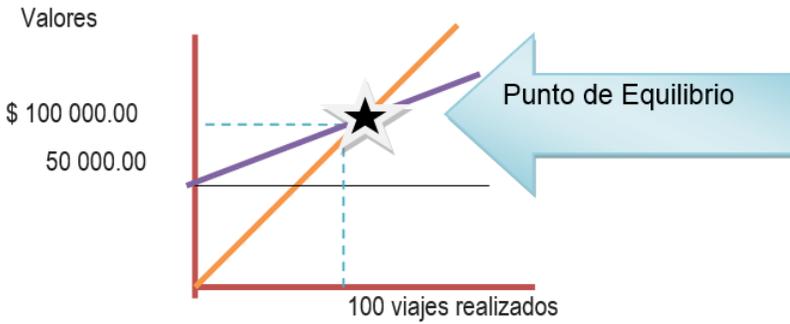
$\frac{50\,000.00}{0.5} = \$ 100\,000.00$

PE= $\frac{50\,000.00}{1 - 0.5} = \frac{50\,000.00}{0.5} = \$ 100\,000.00$

1-0.5

0.5

Entonces, \$ 100 000.00 entre \$ 1 000 dólares por tour es igual a 100 tour o sea que con 100 tour se logra el punto de equilibrio, lo que implica un valor de \$ 100 000.00.



Por el **método de gráfico** se debe vender \$ 100 000.00 para un total de 100 tour a realizar para estar en el punto de equilibrio.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método de la Ecuación.

$$Y=ax+b$$

Y: Ingreso total a: Relación del costo variable y unidades vendidas

X: unidades vendidas en el punto de equilibrio b: Costo Fijo Total.

El punto de equilibrio es donde las ventas totales son iguales a los costos totales.

$$b= \$ 50\,000.00$$

$$a= \$ 100\,000.00 / 200 \text{ viajes}$$

$$a=500.00 (\$/\text{viajes})$$

$$1\,000.00(x)=500.00(X) + 50\,000.00 \quad 1\,000.00 (x) - 500.00 (x) = 50\,000.00$$

$$500.00X= 50\,000.00$$

$$X= \frac{50\,000.00}{500.00} = 100 \text{ viajes}$$

$$100 \text{ viajes} \times \$ 1\,000.00 = \$ 100\,000.00 \text{ totales}$$

Por el **método de ecuación** se deben dar 100 tour con un importe de \$ 100 000.00 para estar en el punto de equilibrio.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Método de Margen de Contribución.

$$V = E$$

$$(P - C)$$

V: Ventas

F: Costo Fijo

P: Precio de Venta Unitario

C: Costo Variable Unitario

(P - C) = Margen de contribución

$$V = \text{¿?}$$

$$F = \$ 50\,000.00$$

$$P = \$ 200\,000.00 / 200 \text{ viajes} = \$ 1\,000.00$$

$$C = \$ 100\,000 / 200 \text{ viajes} = \$ 500.00$$

Sustituyendo

$$V = E$$

$$(P - C)$$

$$V = \frac{50\,000.00}{$$

$$(1\,000.00 - 500.00)}$$

$$V = \frac{50\,000.00}{$$

$$500}$$

$$V = 100 \text{ viajes}$$

Si 100 viajes lo multiplicamos por el precio de venta unitario que es \$ 1 000.00 entonces se obtiene que debemos vender en valor \$ 100 000.00 para estar en el punto de equilibrio.

El resultado por este método es que para estar en el punto de equilibrio debemos realizar 100 tour con un importe de \$ 100 000.00 dólares.

Conclusión: Podemos decir que por los tres métodos el resultado es el mismo.

Cantidad de tour a realizar: 100 viajes.

Importe de ventas: \$ 100 000.00 dólares.

Para realizar el análisis crítico de la historia dependerá de la creación de los estudiantes, pero sin olvidar que para tener éxito en cualquier negocio es importante conocer la relación Costo-Volumen-Utilidad.

2. En la toma de decisiones se necesita hacer lo siguiente (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

- **Identificar el problema y las incertidumbres.** La principal incertidumbre es el efecto sobre la demanda derivado de cualquier incremento en precios o tarifas. Una reducción en la demanda podría contrarrestar cualquier incremento en los precios o en las tarifas, y conducir a menores ingresos generales.
- **Obtener información.** Esta es necesaria pues ayuda a los gerentes en lograr una mejor comprensión sobre las incertidumbres. En este punto se solicita información sobre opiniones de los clientes sobre los productos ofertados, se seleccionan algunos de ellos y se mide la reacción de estos ante un incremento de precio, se evalúa la demanda ante estas variaciones, se evalúan posibles tarifas que aplica la competencia, etc.
- **Realizar predicciones acerca del futuro.** Con base a la información que se haya recolectado se pueden realizar supuestos y tomar decisiones empresariales.
- **Tomar decisiones mediante la elección entre alternativas.** Cuando se toman decisiones, la estrategia es un indicador vital; muchos individuos ubicados en distintas partes de la organización toman decisiones en momentos diferentes. La congruencia con la estrategia vincula a los individuos con los cronogramas y brinda un propósito común para las decisiones dispares. La alineación de las decisiones con la estrategia permite que una organización implemente su estrategia y alcance sus objetivos. Sin esta alineación, las decisiones

estarán descoordinadas, impulsarán a la organización en diferentes direcciones y producirán resultados inconsistentes.

- **Implementar la decisión, evaluar el desempeño y aprender:** tomar acciones para implementar el presupuesto. Los contadores administrativos recaban información para un seguimiento sobre cómo se compara el desempeño real con el desempeño planeado o presupuestado (lo cual también se denomina como mantenimiento de registros). La información acerca de los resultados reales es diferente de la información de planeación. La comparación del desempeño real con el desempeño que se presupuestó es el control o la función de la información posterior a la decisión. El control abarca el hecho de tomar acciones que implementen las decisiones de planeación, la decisión de cómo evaluar el desempeño y el suministro de retroalimentación, así como de aprendizaje que ayude en la toma de decisiones futura. La medición del desempeño real informa a los gerentes acerca de qué tan bien se están desempeñando ellos mismos y sus subalternos. La vinculación de recompensas con el desempeño ayuda a motivar a los gerentes. Dichas recompensas son tanto intrínsecas (reconocimiento por un trabajo bien hecho) como extrínsecas (salario, bonos y promociones relacionadas con el desempeño). Un presupuesto sirve, asimismo, como una herramienta de control y como una herramienta de planeación. ¿Por qué? Porque un presupuesto es un estándar de comparación contra el desempeño real.
- Partiendo de la problemática el estudiante realizará un análisis, siguiendo los pasos en la toma de decisiones planteados y estudiados en la conferencia aplicando la creatividad y experiencias vividas en su práctica pre-profesional.

3. Partiendo de la problemática el estudiante realizará un análisis, siguiendo los pasos en la toma de decisiones planteados y estudiados en la conferencia aplicando la creatividad y experiencias vividas en su práctica pre-profesional.

TAREA DOCENTE 14:

Diferenciar los diferentes sistemas de costeo.

TEMA 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

3.1 Conceptos fundamentales de los sistemas de costeo y sus diferencias.

OBJETIVOS:

1. Definir los conceptos fundamentales de los sistemas de costo.

ACCIÓN:

1. Conceptualizar los sistemas de costos.
2. Conocer las diferencias entre el sistema de costo por órdenes y por proceso.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Resumir los conceptos de: Objeto de costo, Costo directo de un objeto de costo, costo indirecto de un sistema de costo, grupo de costos y base de asignación de costo (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Explicar las diferencias y similitudes entre sistema de costeo por órdenes de trabajo y de costeo por procesos (Horngren, Datar & Foster, 2007; Garrison, Noreen & Brewer, 2007).
2. Resolver la propuesta realizada y debatirlo en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 14 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios propuestos

1. Una mediante una línea los planteamientos correctos. Puede haber más de uno:

En el sistema de Costo por órdenes	No se calculan los costos unitarios
	Se utilizan las órdenes de Trabajo u órdenes de Producción.
	Se calcula el consumo de materiales directos por los vales de salida o requisición.
	No se calcula el costo total

2. Señale si pertenece al costo histórico o al costo normal lo expresado a continuación.
 - El costo _____ de un activo surge inicialmente de su valor de compra. A este valor se le adicionan todas las erogaciones que fueron necesarias para colocarlo en condiciones de funcionar o de generar renta.
 - El costo _____, los costos se acumulan a medida que estos se incurren, con una excepción: los costos indirectos de fabricación se estiman y se distribuyen en la producción con base a una tasa predeterminada de aplicación (dependiendo del tipo de empresa)
3. La empresa IMPRESIONES elabora según solicitud de los clientes dípticos y trípticos. Por eso se le ha solicitado por el Hotel Bellamar un díptico y el restaurante Don Apetito un tríptico donde se promocionan sus productos respectivamente. Diga que sistema de costo utiliza la empresa IMPRESIONES
4. La empresa IMPRESIONES y la empresa MUEBLES DEL HOGAR utilizan los sistemas de costo por orden y por procesos respectivamente, pero según el gerente de la empresa IMPRESIONES los costos indirectos no son asignados al costo total ya que ese sistema de costo no tiene que hacerlo. Es verdad el planteamiento.

Respuestas a los ejercicios propuestos

1. La respuesta correcta es la 2 y 3
2. Costo Histórico y Costo Normal
3. La empresa IMPRESIONES elabora según solicitud de los clientes dípticos y trípticos. Por eso se le ha solicitado por el Hotel Bellamar un díptico y el restaurante Don Apetito un tríptico donde se promocionan sus productos respectivamente. La empresa IMPRESIONES trabaja con el sistema de costos por órdenes.
4. La empresa IMPRESIONES y la empresa MUEBLES DEL HOGAR utilizan los sistemas de costo por orden y por procesos respectivamente, pero según el gerente de la empresa IMPRESIONES los costos indirectos no son asignados al costo total ya que ese sistema de costo no tiene que hacerlo. **Este planteamiento no es verdadero** ya que dentro de las

similitudes está en que ambos sistemas tienen los mismos propósitos básicos: asignar a los productos los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y proveer de un mecanismo para el cálculo de los costos de las unidades de producto.

TAREA DOCENTE 15:

Calcular el costo mediante el sistema de costo por orden de producción.

TEMA 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

3.2 Costeo por órdenes en organizaciones de servicios, comerciales e industriales.

3.2.1 Consumo de materias Primas.

3.2.2 Consumo de mano de obra.

3.2.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación.

OBJETIVOS:

1. Conocer el costeo por orden de producción.

ACCIÓN:

1. Conceptualizar la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
2. Calcular el costo por el sistema de costos por orden de producción.

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Resumir los conceptos de: materias primas directas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación ya estudiados en el tema 1 y ejercitados mediante la Tarea No 5.
 - Calcular los elementos del costo dentro del sistema de costo por órdenes (Cuevas, 2010).
2. Resolver la propuesta realizada y debatirlo en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 15 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Caso propuesto

Se muestra un KARDEX perteneciente al producto Cemento Gris, de la empresa Constructora Ecuador en este se muestran las entradas y salidas del producto, y se solicita a usted que realice los cálculos en valor y en unidades físicas de los movimientos, para calcular el inventario final del inventario por el método promedio ponderado.

Empresa: Constructora Ecuador								
Producto: Cemento Gris					Código: 354891			
Fecha			Entradas		Salidas		Saldo Final	
Año: 20xx	Detalle	Documento	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
01-jun	Compras	IR-02	10250	\$46125,00				
05-jun	Compras	IR-06	8050	30 050,00				
07-jun	Salida	125			25			
08-jun	Salida	128			300			
15-jun	Salida	129			45			
17-jun	Salida	135			1 020			
18-jun	Salida	137			8 000			
20-jun	Salida	139			350			
27-jun	Salida	140			250			
29-jun	Salida	150			150			

Ejercicios Propuestos

1. Organice los 7 pasos para el costeo por el sistema de costo por órdenes.

___ Identificar los costos directos del trabajo. (Materiales Directos, Mano de Obra directa).

___ Identificar los costos indirectos relacionados con base de asignación del costo.

___ Calcular los costos indirectos asignados al trabajo.

___ Calcular el costo de trabajo al sumar todos los costos directos e indirectos.

___ Calcular la tasa unitaria de cada base de asignación del costo con que se asignan los costos indirectos al trabajo.

___ Identificar el trabajo que es el objeto del costo elegido.

___ Seleccionar las bases de asignación del costo que se utilizarán para asignar los costos indirectos al trabajo.

2. Los métodos de Costeo por el sistema de órdenes de producción son: (marque con una X).

___ Método a Costo Real o Histórico

___ Método a Costo nominal.

___ Método a Costo por Absorción.

___ Método a Costo Normal.

___ Método a Costo Estándar.

3. En el paso No 2 referente al costeo por órdenes de trabajo se trata de Identificar los costos directos de trabajo entre los cuales se encuentran: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos indirectos de fabricación. Es correcto este planteamiento. ¿Por qué?

4. Cuál de estos enfoques es el adecuado según su opinión (Subráyela).

a) Si existiera en el cálculo del costo por orden un sobre o subaplicación de costos, estos deben cancelarse contra el costo de la mercancía vendida.

- b) Si existiera en el cálculo del costo por orden un sobre o subaplicación de costos, estos deben cancelarse contra una cuenta de gasto en operaciones pues ya la orden fue terminada y vendidas sus producciones.
5. La base de asignación del costo que se utilizarán para asignar los costos indirectos de fabricación, se realiza sobre la base de la producción real. Es correcto el planteamiento. ¿Por qué?

Solución del caso propuesto

Empresa: Constructora Ecuador								
Producto: Cemento Gris					Código: 354891			
Fecha			Entradas		Salidas		Saldo Final	
Año: 20xx	Detalle	Documento	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
01-jun	Compras	IR-02	10250	\$46 125,00			10250	\$46 125,00
05-jun	Compras	IR-06	8050	30 050,00			18300	76 175,00
07-jun	Salida	125			25	\$104,06	18275	76 070,94
08-jun	Salida	128			300	1 248,77	17975	74 822,17
15-jun	Salida	129			45	187,32	17930	74 634,85
17-jun	Salida	135			1020	4 245,82	16910	70 389,03
18-jun	Salida	137			8000	33 300,55	8910	37 088,48
20-jun	Salida	139			350	1 456,90	8560	35 631,58
27-jun	Salida	140			250	1 040,64	8310	34 590,94
29-jun	Salida	150			150	624,39	8160	966,56

Respuesta de los ejercicios propuestos

1. Se muestra el orden de los pasos a seguir según el sistema de costo por órdenes:

 2 Identificar los costos directos del trabajo. (Materiales Directos, Mano de Obra directa).

 4 Identificar los costos indirectos relacionados con base de asignación del costo.

 6 Calcular los costos indirectos asignados al trabajo.

 7 Calcular el costo de trabajo al sumar todos los costos directos e indirectos.

 5 Calcular la tasa unitaria de cada base de asignación del costo con que se asignan los costos indirectos al trabajo.

 1 Identificar el trabajo que es el objeto del costo elegido.

 3 Seleccionar las bases de asignación del costo que se utilizarán para asignar los costos indirectos al trabajo.

2. Los métodos de Costeo por el sistema de órdenes de producción son: (marque con una X)

 X Método a costo Real.

 Método a costo nominal.

 Método a costo por absorción.

 X Método a costo Normal.

 X Método a costo Estándar.

3. El paso No 2 referente al costeo por órdenes de trabajo se trata de Identificar los costos directos de trabajo entre los cuales se encuentran Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos indirectos de fabricación. Es falso ya que los costos directos son materias primas directas y mano de obra directa.

4. Si existiera en el cálculo del costo por orden un sobre o sub aplicación de costos, estos deben cancelarse contra el costo de la mercancía vendida.
5. La base de asignación del costo que se utilizarán para asignar los costos indirectos de fabricación, se realiza sobre la base de la producción real. Este planteamiento no es correcto, los costos indirectos de fabricación son aplicados a los productos debido al deseo de la administración de tener una aproximación más precisa de los costos de los diferentes productos. El total de los costos indirectos de fabricación se relaciona con algún denominador, o base común, como, por ejemplo: horas máquina, u horas de mano de obra directa, el costo de la mano de obra directa. Esta tasa o coeficiente se obtiene dividiendo los costos indirectos de fabricación por la base escogida. Esta tasa se emplea para aplicar dichos costos indirectos de fabricación a órdenes específicas, cuando estas están siendo elaboradas.

TAREA DOCENTE 16:

Distribuir el Costo Indirecto de Producción.

TEMA 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

3.2 Costeo por órdenes en organizaciones de servicios, comerciales e industriales.

3.2.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación.

3.3 Cálculo de las tasas de Costos Indirectos de Fabricación: Costeo Real, normal y presupuestado.

OBJETIVOS:

1. Asignar los Costos Indirectos de Fabricación.

ACCIÓN:

1. Conceptualizar los costos indirectos aplicados y sub aplicados.
2. Calcular el costo por el sistema de costos por orden de producción.

OPERACIONES

- Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Resumir el cálculo del costo por el método real, normal y estándar.
 - Confeccionar una tabla comparando los costos reales o históricos y los normal o predeterminado (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Prorratar el costo indirecto de fabricación entre las diferentes órdenes.
 - Practicar la distribución de la sub aplicación y sobre aplicación del costo indirecto de fabricación (Cuevas, 2010).
- Resolver la propuesta realizada y debatirla en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

- Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 16 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
- Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Casos Propuestos

- La Compañía ENA fabrica muebles según pedidos. Al comienzo del año corriente, no existía ninguna orden en proceso. Durante el primer mes de enero del 20xx, se realizaron los siguientes pedidos:

Orden No	Cliente	Cantidad de pedidos
1001	Silla Reclinable	5
1002	Sillón Especial	10
1003	Mesa con Soporte	8
1004	Silla pequeña con Balance	200

Se prepararon las siguientes requisiciones de materiales directos para los trabajos señalados anteriormente, estos fueron despachados en el almacén.
UM: dólares

Orden	Importe
1001	\$ 500.00
1002	500.00

1003	150.00
1004	850.00

Los salarios pagados a los empleados de la compañía por los trabajos indicaban lo siguiente:

UM: Dólares

Orden No	Horas Hombres Utilizadas	Importe pagado
1001	619	\$ 550.00
1002	185	1 350.00
1003	247	2 280.00
1004	1485	3 000.00

Se estiman los siguientes datos para los costos indirectos de fabricación.

- Depreciación estimada a la producción para el mes \$250.00
- Otros costos indirectos estimada en el mes \$3 300.00.

Los costos indirectos de fabricación se distribuyen tomando como base las horas de hombres utilizadas.

Los Costos Indirectos de Fabricación reales al cierre del mes de enero fueron de \$ 4 600.00.

Se requiere:

Preparar una hoja de costo por cada orden de producción donde se determine el Costo Total y Unitario para cada orden ya que todas fueron terminadas.

2. La empresa Poligráfica de Ecuador, ha alcanzado altos niveles de calidad reconocidos nacional e internacionalmente

Para el mes de enero del año 2018, esta imprenta elabora tres pedidos de la siguiente forma.

No 1021 – libro No 1—Cantidad: 3 500

No 1022—Libro No 2---Cantidad: 4 000

No 1023 –Libro No 3---Cantidad: 5 000

Se cuenta con la siguiente información: (Valores en Dólares)

En la tabla siguiente se muestra las salidas del almacén, correspondiente a papel y pegamento. UM: dólares

Número de vale de salida almacén	Importe	Orden No
145	\$ 1 500.00	1022
146	1 100.00	1021
147	3 500.00	1023

Devoluciones de producción al almacén correspondiente a papel y pegamento

UM: dólares

No Devolución	Importe	Orden No
1	\$ 100.00	145
2	150.00	146
3	500.00	147

El Departamento de Producción nos presenta la siguiente información. UM: dólares

No Orden	Importe por Salario
1021	\$ 8 200.00
1022	3 500.00
1023	8 300.00

Depreciación----- \$ 3 500.00

Otros Gastos Indirectos de Fabricación----- \$ 1 000.00

La empresa calcula los costos indirectos de fabricación normales tomando como base el Importe de los salarios directos. Realmente al finalizar el mes el importe de los costos indirectos de fabricación es de \$ 4000.00. Diga si hay una Sub o Sobre aplicación.

Solución de caso propuesto

1.

Hoja de costos por órdenes de trabajo				
Unidad:		Compañía ENA	Mes: Enero/2xx	
Silla Reclinable				
UM: dólares				
Cantidad:	5	Costo Total	\$ 2 172,79	
No orden:	1001	Costo Unitario	\$ 434,56	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Subaplicación
enero/20xx	\$ 500,00	\$ 550,00	\$ 866,50	\$ 256,29
Resumen de Costo				
Materia Prima Directa		\$ 500,00		
Mano de Obra Directa		550,00		
Costos Indirectos de Fabricación		866,50		
Subtotal		\$ 1 916,50		
Sub o sobre aplicación		256,29		
Total de Costo		\$ 2 172,79		

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Compañía ENA Mes: Enero/20xx

Sillón Especial

UM: dólares

Cantidad:	10	Costo Total	\$ 2 185,57
No orden:	1002	Costo Unitario	\$ 218,56

Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Subaplicación
Enero/20xx	\$ 500,00	\$ 1 350,00	\$ 258,97	\$ 76,60

Resumen de Costo	
Materia Prima Directa	\$ 500,00
Mano de Obra Directa	1 350,00
Costos Indirectos de Fabricación	258,97
Subtotal	\$ 2 108,97
Sub o sobre aplicación	76,60
Total de Costo	\$ 2 185,57

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Compañía ENA Mes: Enero/20xx

Mesa con Soporte

UM: dólares

Cantidad:	8	Costo Total	\$ 2 878,03
No orden:	1003	Costo Unitario	359,75

Fecha	Materia Prima Di- recta	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Subaplica- ción
enero/20xx	\$ 150,00	\$ 2 280,00	\$ 345,76	\$ 102,27

Resumen de Costo

Material Directo	\$ 150,00
Mano de Obra Directa	2 280,00
Costos Indirectos de Fabricación	345,76
Subtotal	\$ 2 775,76
Sub o sobre aplicación	102,27
Total de Costo	\$ 2 878,03

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Compañía ENA Mes: Enero/20xx

Silla pequeña con Balance

UM: dólares

Cantidad:	200	Costo Total	\$ 6 543,61
No orden:	1004	Costo Unitario	32,72

Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Subaplicación
enero/20xx	\$ 850,00	\$ 3 000,00	\$ 2 078,77	\$ 614,84

Resumen de Costo

Material Directo	\$ 850,00
Mano de Obra Directa	3 000,00
Costos Indirectos de Fabricación	2 078,77
Subtotal	\$ 5 928,77
Sub o sobre aplicación	614,84
Total de Costo	\$ 6 543,61

Redistribución de los costos indirectos de fabricación Enero/20xx	Mes:
Depreciación estimada	\$ 250,00
Otros costos indirectos de Fabricación	\$ 3 300,00
Total Costos Indirectos de Fabricación	\$ 3 550,00

Coeficiente de Redistribución:		\$ 3 550,00/2 536 Hr/H	1,39984227129
Orden	Horas Hombres Utilizadas	Coeficiente Redistribución	Importe (Costos Indirectos de Fabricación)
1001	619	1,39984227129	\$ 866,50
1002	185	1,39984227129	258,97
1003	247	1,39984227129	345,76
1004	1485	1,39984227129	2 078,77
Total	2536		\$ 3 550,00
Costos Normal:	Indirectos \$ 3 550,00	Sobreaplicación	
Costos Real:	Indirectos \$ 4 600,00	Subaplicación	\$1 050,00
Diferencia:	-1050,00		
Distribución entre las órdenes		1050,00/2536	0,414037854890
Orden	Horas Hombres Utilizadas	Coeficiente Redistribución	Importe (Costos Indirectos de Fabricación)
1001	619	0,414037854890	\$ 256,29
1002	185	0,414037854890	76,60
1003	247	0,414037854890	102,27
1004	1485	0,414037854890	614,84
Total	2536		\$ 1 050,00

2.

Primeramente, hay que calcular el saldo final del Consumo de Materiales Directos, este se calcula, sumando las salidas de materias primas y materiales y restando las devoluciones de estos. Se muestra tabla con el cálculo.

Movimiento de vales de Salida				
Almacén de Materias Primas y Materiales			UM: dólares	
Número de vales de salida	No de Orden	Salidas a Producción	Devoluciones	Saldo Final
145	1022	\$ 1 500.00	\$ 100.00	\$ 1 400.00
146	1021	1 100.00	150.00	950.00
147	1023	3 500.00	500.00	3 000.00
Total		\$ 6 100.00	\$ 750.00	\$ 5 350.00

Una vez realizado esto se calcula el costo por órdenes.

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Uno Poligráfica C.A

Libro 1 UM: dólares

Cantidad:	3500	Costo Total	\$ 10 790,00
No orden:	1021	Costo Unitario	\$ 3,08

Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Sobre aplicación
ene-18	\$ 950,00	\$ 8 200,00	\$ 1 845,00	\$ (205,00)

Resumen de Costo

Materia Prima Directa	\$ 950,00
Mano de Obra Directa	8 200,00
Costos Indirectos de Fabricación	1 845,00
Subtotal	\$ 10 995,00
Sub o sobre aplicación	-205,00
Total de Costo	\$ 10 790,00

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Poligráfica C.A

Libro 2

UM: dólares

Cantidad:	4000	Costo Total	\$ 5 600,00
No orden:	1022	Costo Unitario	\$ 1,40

Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Sobre aplicación
ene-18	\$ 1 400,00	\$ 3 500,00	\$ 787,50	\$ (87,50)

Resumen de Costo

Materia Prima Directa	\$ 1 400,00
Mano de Obra Directa	3 500,00
Costos Indirectos de Fabricación	787,50
Subtotal	\$ 5 687,50
Sub o sobre aplicación	-87,50
Total de Costo	5 600,00

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Poligráfica C.A

Libro 3

UM: dólares

Cantidad:	5000	Costo Total	\$ 12 960,00
No orden:	1023	Costo Unitario	\$ 2,59

Fecha	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación	
			Normal	Sobre aplicación
ene-18	\$ 3 000,00	\$ 8 300,00	\$ 1 867,50	-207,50

Resumen de Costo

Material Directo	\$ 3 000,00
------------------	-------------

Mano de Obra Directa	8 300,00
Costos Indirectos de Fabricación	1 867,50
Subtotal	\$ 13 167,50
Sub o sobre aplicación	-207,50
Total de Costo	\$ 12 960,00

Redistribución de los costos indirectos de fabricación

Depreciación estimada	\$ 3500,00
Otros costos indirectos de Fabricación	1 000,00
Total Costos Indirectos de Fabricación	4 500,00

Coeficiente de Redistribución:		\$ 4 500,00/\$ 20 000,00	0,225000000000
Orden	Salario Directo	Coeficiente Redistribución	Importe (Costos Indirectos de Fabricación)
1021	\$ 8 200,00	0,225000000000	\$ 1 845,00
1022	3 500,00	0,225000000000	787,50
1023	8 300,00	0,225000000000	1 867,50
Total	\$ 20 000,00		\$ 4 500,00
Costos Indirectos Normal:	\$ 4 500,00	Sobre aplicación	\$ (500,00)

Costos Indirectos Real:	\$ 4 000,00	Subaplicación	
Diferencia:	\$ (500,00)		
Distribución entre las ordenes		\$ 500/ \$20 000.00	0,025
Orden	Salario Directo	Coefficiente Redistribución	Importe (Costos Indirectos de Fabricación)
1021	\$ 8 200.00	0,025	\$ 205,00
1022	3 500.00	0,025	87,50
1023	8 300.00	0,025	207,50
Total	\$ 20 000.00		\$ 500,00

Al existir una sobre aplicación, significa que se estimaron mayores gastos que los reales y hay que disminuirlos de los Costos Indirectos de Fabricación como se mostró en las hojas de costo.

TAREA DOCENTE 17:

Contabilizar el costo en el sistema de costo por orden.

TEMA 3: Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

3.4 Asientos Tipos en la contabilidad del sistema de costo por órdenes

OBJETIVOS:

1. Contabilizar el costo: Asientos tipos en el sistema de costo por órdenes.

ACCIÓN:

1. Registrar contablemente las operaciones relacionadas con: Producción en proceso, producción terminada y costo de producción

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Jornalizar las operaciones contables relacionado a la producción en proceso (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Jornalizar las operaciones contables relacionada a la producción terminada (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Jornalizar las operaciones contables relacionada al costo de la producción (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Mayorización en Cuentas T de todos los asientos anteriores (Bravo & Ubidia, 2009).
2. Resolver la propuesta realizada y debatirla en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 17 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicios Propuestos

1. Entre las cuentas contables utilizadas en el sistema de costo se encuentran: Producción en Proceso, Producción Terminada y Costo de la Producción Terminada. ¿Es Correcto este planteamiento?
2. Una según corresponda mediante una línea los estados de las órdenes con su correspondiente cuenta contable.

Orden	Cuenta Contable
Terminada	Producción en Proceso
Vendida	Producción Terminada
Proceso	Costo de Producción

3. En un sistema de costeo por órdenes los costos indirectos de fabricación se asignan utilizando una tasa de distribución. Diga si es verdadero o falso el planteamiento. .

Caso Propuesto

1. La Empresa “La Verdadera” debe cerrar la producción terminada, ya que esta concluyó en el período contable analizado con un saldo de 1585.71 dólares y fue vendida. ¿Cómo debe realizar la contabilidad en este caso?
2. La Empresa ASTINAVE presta los servicios de Mantenimiento y Construcción Naval. Esta entidad utiliza el sistema de costos por órdenes de trabajo. Durante el mes de enero se estima los costos indirectos de fabricación de \$13 800.00 dólares. Esta empresa tiene abierta dos órdenes a continuación el detalle de las mismas:

2001---Reparación general de la embarcación Tritón

2002—Reparación general de la embarcación Atlántida

Se muestra el Estado de Situación de la empresa con cierre 31 de enero del 20XX, así como las operaciones que fueron realizadas durante el mes de febrero

ESTADO DE SITUACIÓN O BALANCE GENERAL

Empresa ASTINAVE Ecuador		
Mes: 31-Enero/20XX	UM: Dólares	
Activos		
Activos Corrientes		
Banco		\$ 1 865 200.50
Clientes		35 895.20
Inventarios		\$ 133 090.00
Materiales	\$ 38 500,00	
Productos en proceso	8 590,00	
Productos terminados	86 000,00	
Total del Activo Corriente		\$ 2 034 185,70
Planta y Equipo	\$61 000,00	
Menos depreciación acumulada	35 000,00	\$ 26 000,00
Activos Fijos		26 000.00
Total Activo		\$ 2 060 185.70

Pasivos		
Pasivo y Patrimonio		
Cuentas por pagar		\$ (25 800,00)
Acciones	\$ (1 986 495,70)	
Utilidades retenidas	\$ (47 890,00)	2 034 385,70
Total Pasivo y patrimonio		\$ 2 060 185,70

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
3/02/20XX	Asiento No 1			
	Inventario de materiales		\$ 8 590,00	
	Cuentas por Pagar			\$ 8 590,00
	Planta NOVACERO Guayaquil	\$8 590,00		
	Registrando la compra de acero en el mes de febrero del año 20XX			
	Total		\$8 590,00	\$8 590,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
4/02/20XX	Asiento No 2			
	Inventario de productos en proceso		\$1 590,00	
	Orden 2001	\$ 590,00		
	Orden 2002	1 000,00		
	Inventario de materiales			\$1 590,00
	Registrando salida para la producción de los materiales directos en el mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 1 590,00	\$ 1 590,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
5/02/20XX	Asiento No 3			
	Gastos Indirectos de fabricación		\$ 684,00	
	Inventario de materiales			\$ 684,00
	Registrando el consumo de materiales indirectos para la producción en el mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 684,00	\$ 684,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/02/20XX	Asiento No 4			
	Inventarios de producción en proceso		\$ 3 869,00	
	Orden 2001	\$ 2 169,00		
	Orden 2002	1 700,00		
	Control de Mano de Obra Directa			\$ 3 869,00
	Registrando el consumo de Mano de Obra directa de fabricación en el mes de febrero del año 20xx			
	Total		3 869,00	3 869,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
-------------------	--	-------------	--	--

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/02/20xx	Asiento No 5			
	Gastos Indirectos de fabricación		\$ 1 870,00	
	Control de Mano de Obra Indirecta			\$ 1 870,00
	Registrando el consumo de la Mano de Obra Indirecta de fabricación del mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 1 870,00	\$ 1 870,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/02/20xx	Asiento No 6			
	Inventarios de producción en proceso		\$ 2 554,00	
	Orden 2001	\$ 747,52		
	Orden 2002	1 806,48		
	Gastos Indirectos de fabricación			\$ 2 554,00
	Registrando a la Cuenta de Gastos Indirectos de Fabricación los inventarios de producción en proceso perteneciente al mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 2 554,00	\$ 2 554,00

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/02/20xx	Asiento No 7			
	Inventarios de producción en proceso		\$ 3 780,00	

	Orden 2001	\$ 1 580,00		
	Orden 2002	2 200,00		
	Inventario de materiales			\$ 3 780,00
	Registrando consumo de materiales directos en el mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 3 780,00	\$ 3 780,00

Se pide:

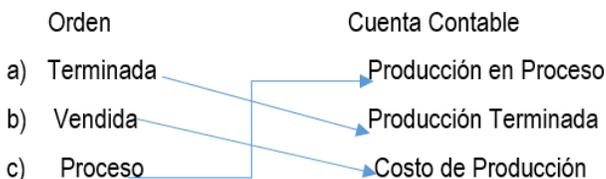
- Realice las cuentas T perteneciente a las cuentas contables de cada asiento
- Calcule el Estado de Situación al cierre de febrero/20XX, antes del cierre de la producción en proceso
- Calcule el saldo de la cuenta de inventario de producción en proceso por órdenes para el mes de enero. El saldo inicial es por \$ 8590.00. Se conoce que el saldo de esta cuenta según el informe del costo es el siguiente: para la orden 2001 un importe de \$ 1 890.00 y para la orden 2002 un importe de \$ 6700.00, correspondiendo a cada elemento lo siguiente:

Enero			31/01/20xx
Órdenes			
Importe	2001	2002	Concepto
\$1 290.00	\$790,00	\$500,00	Materiales directos
7 300.00	1 100,00	6 200,00	Mano de Obra Directa
Total	\$ 1 890,00	\$ 6 700,00	
	\$ 8 590,00		

- d) Confeccione el informe de costo por el sistema de costos por órdenes. En la distribución de los costos indirectos de fabricación se utiliza el costo de la mano de obra directa.
- e) Si la producción en proceso asciende a \$ 20383.00, realice los asientos contables del cierre de esta cuenta y realice la cuenta T de dicha operación.
- f) Teniendo en Cuenta que del valor de \$ 86 000.00 dólares en la Producción Terminada al cierre del mes de enero pertenece el 50% a cada orden (2001 y 2002), realice el cierre de esta cuenta por haber sido concluidas ambas órdenes y cobradas a los clientes.
- Además, se cobró \$ 200 000.00 por ambas órdenes a los clientes y fue ingresado directamente al banco.
- g) Calcule el Estado de Situación Financiera al cierre de febrero /20xx incluidos los asientos del epígrafe anterior.

Respuesta de los ejercicios propuestos.

1. La respuesta es correcta
- 2.



3. Este planteamiento es correcto ya que en un sistema de costeo por órdenes los costos indirectos de fabricación se asignan utilizando una tasa de distribución.

Solución de caso propuesto.

1. La empresa “La verdadera” debe realizar el siguiente asiento contable

Detalle	Debe	Haber
Costo de la Producción Terminada	\$1.585,71	

Producción Terminada		\$1.585,71
----------------------	--	------------

2. Las cuentas T perteneciente a las operaciones del mes de febrero de la empresa ASTINAVE Ecuador. Asientos desde el 1 hasta el 7.

Las cuentas de gastos que son contabilizadas como resultado de la actividad en una empresa, se anotan al debe, estas cuentas se regularizarán al cierre del ejercicio económico y se englobarán en cuentas de resultados, las cuales a su vez se recogen en la cuenta única de pérdidas y ganancias que ofrece la diferencia global lograda en el período.

a)

Inventario de Materiales			
(Saldo Inicial)	\$ 38 500,00	\$ 1 590,00	(2)
(1)	8 590,00	684,00	(3)
		3 780,00	(7)
	\$ 47 090,00	\$ 6 054,00	
(Saldo final)	\$ 41 036,00		

Inventario producción en proceso			
(Saldo Inicial)	\$ 8 590,00		
(2)	1 590,00		
(4)	3 869,00		
(6)	2 554,00		El saldo (6) corresponde a Gastos Indirectos de Producción
(7)	3 780,00		
(Saldo final)	\$ 20 383,00		

Cuentas por Pagar		
	\$ 25 800,00	(Saldo Inicial)

	8 590,00	(1)
	\$ 34 390,00	(Saldo final)

Gastos Indirectos de Fabricación		
(3)	\$ 684,00	\$ 2 554,00 (6)
(5)	1 870,00	
	\$ 2 554,00	\$ 2 554,00
(Saldo final)	0	

Control de Mano de Obra directa		
	\$ 3 869,00	(4)
	\$ 3 869,00	

Control Mano de Obra Indirecta		
	\$ 1 870,00	(5)
	\$ 1 870,00	

b) Antes de cerrar la producción en proceso

Empresa ASTINAVE Ecuador Estado de Situación Financiera		
Mes: 28-febrero/20XX		UM: Dólares
Activo		
Activos Corrientes		
Banco		\$ 1 865 200.50
Clientes		35 895.20
Inventarios		\$ 147 419.00
Materiales	\$ 41 036,00	
Productos en proceso	\$20 383.00	
Productos terminados	86 000,00	
Total del Activo Corriente		\$2 048 514.70
Planta y Equipo	\$ 61 000,00	
Menos depreciación acumulada	35000,00	\$ 26 000,00
Total del Activo Fijo		26 000.00
Total Activo		\$ 2 074 514.70
Pasivo		
Pasivo y Patrimonio		
Nominas por Pagar(Control de MO)		\$ (5 739.00)
Cuentas por pagar		(34 390.00)
Acciones	\$ (1 986 495.70)	
Utilidades retenidas	(47 890.00)	(2 034 385.70)
Total Pasivo y patrimonio		\$ (2 074 514.70)

c)Producción en Proceso del mes de enero 20XX

Datos

Saldo de la cuenta producción en proceso del mes de Enero del 20xx

Enero Órdenes			31/01/20xx
Importe	2001	2002	Concepto
\$1 290.00	\$ 790,00	\$ 500,00	Materiales directos
7 300.00	1 100,00	6 200,00	Mano de Obra Directa

Total	\$ 1 890,00	\$ 6 700,00	
	\$ 8 590,00		

Resumen del mes de febrero realizado por los comprobantes de operaciones de la cuenta inventario de producción en proceso.

Febrero	Órdenes		28/02/20xx
Importe	2001	2002	Concepto
\$1.590	\$ 590,00	\$ 1 000,00	Materiales Directos
3 869	2 169,00	1 700,00	Mano de Obra Directa
3 780	1 580,00	2 200,00	Materiales Directos
\$ 9 239	\$ 4 339,00	\$ 4 000,00	Total

d)

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Empresa ASTINAVE Ecuador
 Reparación General de la Embarcación Tritón
 Mes: Febrero/20xx UM: dólares

Cantidad:	1
No orden:	2001

Costo Total	\$6 976,52
Costo Unitario	6 976,52

Fecha	Documento	Materia Prima Di- recta	Mano Obra Directa	Costos Indi- rectos Fabrica- ción
31/01/20xx	Saldo anterior Esta- dos Financieros	\$ 790,00	\$ 1 100,00	
Febrero/20xx		2 170,00	2 169,00	\$ 747,52
Total		\$2 960,00	\$ 3 269,00	\$ 747,52

Resumen de Costo

Material Directo	\$ 2 960,00
Mano de Obra Directa	3 269,00
Costos Indirectos de Fabricación	747,52
Total de Costos	\$ 6 976,52

Hoja de costos por órdenes de trabajo

Unidad: Empresa ASTINAVE Ecuador
Reparación general de la embarcación Atlántida
Mes: Febrero/20xx UM: dólares

Cantidad:	1
No orden:	2002

Costo Total	\$ 13 406.48
Costo Unitario	\$ 13 406.48

Fecha	Documento	Materia Prima Directa	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricación
31/01/20xx	Saldo anterior Estados Financieros	\$ 500,00	\$ 6 200,00	
Febrero/20xx		3 200,00	1 700,00	\$ 1 806,48
Total		\$ 3 700,00	\$ 7 900,00	\$ 1 806,48

Resumen de Costo

Material Directo	\$ 3 700,00
Mano de Obra Directa	7 900,00
Costos Indirectos de Fabricación	1 806,48
Total de Costos	\$ 13 406.48

Redistribución de los costos indirectos de fabricación

Costos Indirectos de Fabricación

\$ 2554,00

Coeficiente de Redistribución:		2554,00/11169,00	0,22866863640
Orden		costo de mano de obra	Redistribución de costos
2001	\$ 3 269,00	0,22866863640	\$ 747,52
2002	\$ 7 900,00	0,22866863640	\$ 1 806,48
Total	\$ 11 169,00		\$ 2 554,00

e) Cierre de la Cuenta de Inventario de Producción en Proceso

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/02/20xx	Asiento No 8			
	Producción terminada		\$ 20 383,00	
	Orden 2001	\$6 976,52		
	Orden 2002	13 406,48		
	Inventarios de producción en proceso			\$ 20 383,00
	Orden 2001	\$6 976,52		
	Orden 2002	13 406,48		
	Inventario de materiales			
	Registrando el cierre de la producción en proceso perteneciente al mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 20 383,00	\$ 20 383,00

	Producción Terminada	
(Saldo Inicial)	\$ 86 000,00	
(8)	20 383,00	
(Saldo final)	\$ 106 383,00	

Inventario producción en proceso		
(Saldo Inicial)	\$ 8 590,00	
(2)	1 590,00	
(4)	3 869,00	
(6)	2 554,00	
(7)	3 780,00	
(Saldo subtotal)	\$ 20 383,00	\$ 20 383,00 (8)
	0,00	

f) De los \$ 86 000 .000 perteneciente al cierre del mes de enero \$ 43 000.00 dólares corresponden a la orden 2001 y \$ 43 000.00 dólares corresponde a la orden 2002.

Por tanto, la orden 2001 tiene un valor en la producción terminada de \$ 43 000.00 + \$ 6 976.52 para un total de \$ 49 976.52 dólares y la orden 2002 tiene un valor en la producción terminada de \$ 43 000.00 + \$ 13406.48 para un total de \$ 56 406.48

El asiento de cierre es el siguiente:

Asiento de Diario		UM: dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/02/20XX	Asiento No 9			
	Costo de la Producción Terminada		\$ 106 383,00	
	Orden 2001	\$ 49 976,52		
	Orden 2002	56 406,48		
	Inventario de Producción Terminada			\$ 106 383,00
	Orden 2001	\$ 49 976,52		
	Orden 2002	56 406,48		
Contabilizando el costo de la producción terminada perteneciente al mes de febrero del año 20XX			\$ 106 383,00	\$ 106 383,00

Producción Terminada		
(Saldo Inicial)	\$ 86 000,00	
(8)	20 383,00	
(Saldo final)	\$ 106 383,00	\$106 383.00(9)

Costo de la Producción terminada	
(9) \$ 106 383,00	
\$ 106 383,00	

Asiento de Diario		UM: Dólares		
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/02/20xx	Asiento No 10			
	Banco		\$ 200 000,00	
	Ventas			\$ 200 000,00
	Registrando la venta realizada de la orden 2001 y 2002 perteneciente al mes de febrero del año 20xx			
	Total		\$ 200 000,00	\$ 200 000,00

Las cuentas T perteneciente al asiento contable No 10 es el siguiente:

Banco		
Saldo Inicial	\$1.865.200,50	
(10)	200 000,00	
	\$2.065.200,50	

Ventas	
	\$ 200 000,00 (10)
	\$ 200 000,00

g)

Empresa ASTINAVE Ecuador		
Mes: 28-febrero/20XX	UM: Dólares	
Con cierre de la Producción Terminada		
Activos		
Activos Corrientes		
Banco		\$ 2 065 200,50
Clientes		35 895,20
Inventarios		41 036,00
Materiales	\$ 41 036,00	
Productos en proceso	0,00	
Productos terminados	0,00	
Total del Activo Corriente		\$ 2 142 131,70
Planta y Equipo	\$ 61 000,00	
Menos depreciación acumulada	35 000,00	\$ 26 000,00
Total de Activos Fijos		26 000,00
Total Activo		\$ 2 168 131,70
Pasivo y Patrimonio		
Cuentas por pagar		\$ (34 390,00)
Acciones	\$ 1 986 495,70	
Utilidades retenidas	147 246,00	\$ (2 133 741,70)
Total Pasivo y patrimonio		\$ (2 168 131,70)

Nota: Las Utilidades Retenidas se calculan en el Estado Resultado y es igual al Saldo anterior de las Utilidades Retenidas más las Ventas o Ingresos menos los Costos y Gastos.

TAREA DOCENTE 18:

Conocer los aspectos esenciales en el sistema de costo basado en actividades (ABC).

TEMA 4: Sistema de Costeo por Actividades (ABC)

5.1 Perfeccionamiento de un sistema de costeo.

5.2 El enfoque tradicional versus el costeo basado en actividades.

5.3 Utilización del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para el administrar el costo y mejorar la rentabilidad.

OBJETIVOS:

1. Comprender el panorama general para el uso del sistema de costo basado en actividades (ABC).

ACCIÓN:

2. Distinguir la diferencia entre el costeo sencillo y el costeo basado en actividades (ABC).

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.

- Conceptualizar el sistema de costo basado en actividades (ABC) (Horngrén, Datar & Foster 2007; Cuevas, 2010).
- Conocer el objetivo en el uso del sistema de costo basado en actividades (ABC) (Bravo & Ubidia, 2009).
- Confeccionar tabla comparativa donde se muestre la diferencia entre el costo tradicional y el costeo basado en actividades (Bravo & Ubidia, 2009).
- Definir y clasificar las actividades (Bravo & Ubidia, 2009).

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 18 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

TAREA DOCENTE 19

Calcular el costo mediante el sistema basado en actividades (ABC).

TEMA 4: Sistema de Costeo por Actividades (ABC)

5.4 Utilización del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para el administrar el costo y mejorar la rentabilidad.

OBJETIVOS:

1. Asignar el costo en el sistema de costo basado en actividades.

ACCIÓN:

1. Aplicar el uso del sistema basado en actividades (ABC).

OPERACIONES

1. Estudiar el contenido recibido mediante las siguientes actividades.
 - Asignar los costos a las actividades (Bravo & Ubidia, 2009).
 - Conocer los pasos para la asignación del costo por el sistema basado en actividades (Horngren, Datar & Foster, 2007).
 - Valorar la importancia de una visión estratégica en el uso del sistema de costo por actividades (Cuevas, 2010).
2. Resolver la propuesta realizada y debatirla en la clase práctica.

EVALUACIÓN:

1. Evaluar el cumplimiento de la tarea docente No 19 realizadas por los estudiantes durante el transcurso de cada actividad docente de forma oral y/o escrita.
2. Comprobación del lenguaje técnico de los estudiantes a partir de escuchar los debates establecidos entre los equipos.

Ejercicio Propuesto

1. Una de las mejores herramientas para perfeccionar un sistema de costeo es un costeo basado en actividades. El costeo basado en actividades (ABC) posibilita un costeo identificando las actividades que se realizan en la entidad como los objetos del costo.

Se pide: Exponga mediante ejemplos prácticos el anterior planteamiento.

2. Organice los pasos a seguir según el costeo basado en actividades.
___ Redactar informes de administración.
___ Rastrear los costos directamente a actividades y objetos de costo.
___ Calcular las tasas de actividad.
___ Asignar costos a grupos de costo por actividad.
___ Identificar y definir actividades y grupos de costos por actividad.
___ Asignar costos a objetos de costo con las tasas de actividad y las medidas de las actividades.
___ Redactar informes de administración.
3. Explique brevemente cada uno de los pasos anteriores

Caso Propuesto

1. Los Astilleros “Náuticos del Sur” el cual se encarga de la construcción de embarcaciones de Ferro cemento para su venta a nivel nacional e internacional le solicitan al financiero que realice el cálculo de la utilidad operativa, y el costo por peso de ventas por embarcaciones, para ello se cuenta con la siguiente información:

Se realizó la facturación, se muestran los resultados recogidos en un resumen:

Facturas	Construcción Embarcación	Importe
1001	X	\$ 1 500 724.00
1002	Y	\$ 752 000.00
1003	Z	\$ 458 998.00

Los Costos de dichos trabajos son los siguientes

Rubro	Embarcación X	Embarcación Y	Embarcación Z
Costo de los Materiales Directos	\$ 69 800.00	\$ 450 997.00	\$ 230 000.00
Costo de materiales Indirectos	\$ 588 990.00	\$ 78 000.00	\$ 49 500.00
Otros Costos Indirectos	\$ 65 361.00	\$ 43 528.00	\$ 18 798.00

2. La compañía "ARTECUA" se dedica a la venta de producciones que la misma realiza, entre ellas se encuentran:

Sillas elaboradas a mano con diferentes diseños:



Mesas de diferentes diseños



Las actividades son las siguientes:

Actividad N° 1: Recepción material.

Actividad N° 2: Preparación de la madera.

Actividad N° 3: Elaborar piezas.

Actividad N° 4: Armar y ensamblar

Actividad N° 5: Recubrir superficie.

Actividad N° 6: Terminar producto.

Actividad N° 7: Supervisar y controlar.

Actividad No 9: Almacenaje.

Grupos de Costos por actividad y medidas de actividad

Actividad	Medida de la actividad	Cantidad
Recepción material.	Cantidad de recepciones	35
Preparación de la madera.	Horas Máquinas	960
Elaborar piezas.	Horas Máquinas	960
Armar y ensamblar	Horas Hombre	2880
Recubrir superficie.	Horas Hombre	2880
Terminar producto.	cantidad de diseños	7
Supervisar y controlar	Horas Hombre	2880
Almacenaje	Cantidad de productos	150

Costos Indirectos de Fabricación.

UM: dólares

Departamento de Producción	
Sueldos indirectos de la producción	\$ 4500,00
Depreciación de los activos fijos	1150,00

Alquiler de la fábrica	1000,00	
Energía del departamento productivo	589,00	
		\$7239,00
Departamento administrativo		
Sueldos del personal administrativo	\$ 3500,00	
Alquiler del edificio administrativo	800,00	
Energía del área administrativa	189,00	
		\$4489,00

Mediante entrevistas se determinan los porcentajes de tiempo que se le dedica a cada actividad los costos indirectos de producción.

Distribución del consumo de Recursos entre los grupos de costos por actividad									
	Recepción material	Preparación de la madera	Elaborar Piezas	Armar y Ensambiar	Recubrir superficie	Terminar Producto	Supervisar y controlar	Almacenaje	Total
Departamento de Producción									
Sueldos indirectos de la producción	25	5	5	5	5	5	25	25	100
Depreciación de los activos fijos	5	15	35	15	10	5	5	10	100
Alquiler de la fábrica	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	100
Energía del departamento productivo	10	35	35	5	5	5	0	5	100
Departamento administrativo									
Sueldos del personal administrativo	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	100
Alquiler del edificio administrativo	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	100

Energía del área administrativa	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	100

- Realizar la asignación de los costos indirectos a grupos de costos por actividad.
- Calcular las tasas de actividad para grupos de costos por actividad.

Respuesta a los ejercicios propuestos

1. Una de las mejores herramientas para perfeccionar un sistema de costeo es un costeo basado en actividades. El costeo basado en actividades (ABC) perfecciona un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos fundamentales del costo. Una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006).

Ejemplo de ello según el autor pueden considerarse diseño de productos, la preparación de las máquinas y la distribución de productos.

2. Se muestran ordenados los pasos a seguir en el costeo por actividades.

 6 Redactar informes de administración.

 2 Rastrear los costos directamente a actividades y objetos de costo.

 4 Calcular las tasas de actividad.

 3 Asignar costos a grupos de costo por actividad.

 1 Identificar y definir actividades y grupos de costos por actividad.

 5 Asignar costos a objetos de costo con las tasas de actividad y las medidas de las actividades.

 6 Redactar informes de administración.

3. Pasos a seguir en el sistema de costo por actividades (ABC) (Garrison, Noreen, & Brewer, 2007):

1. Identificar y definir actividades y grupos de costos por actividad. Se identifica las actividades que conforman la base del sistema. Estas deben organizarse en diferentes niveles:

- Nivel de Unidad: este costo tiene que ser proporcional a la cantidad de unidades producidas.
 - Nivel de lote: depende de los lotes procesados, incluye varias cantidades de producto, o sea que depende de más de los lotes procesados que de las unidades producidas.
 - Nivel de producto: se relaciona con productos específicos, y se realiza independientemente del número de lote o unidades producidas
 - Nivel de Clientes: se relaciona con clientes específicos, e incluyen tareas que no están ligadas a un producto en específico.
 - Nivel de actividades sustentadoras de la organización: se realizan independientemente de los clientes atendidos, los productos elaborados, los lotes manipulados o unidades producidas.
2. Rastrear los costos directamente a actividades y objetos de costo. Consiste en rastrear directamente, tantos costos indirectos como sea posible a los objetos de costos finales.
 3. Asignar costos a grupos de costo por actividad. Los costos del departamento se dividen entre los grupos de costos por actividad mediante un proceso de asignación. Esta actividad es ardua, pero se trata de determinar los recursos consumidos por objeto de costo.
 4. Calcular las tasas de actividad: Para ello se divide el costo total de cada actividad entre su actividad total.
 5. Asignar costos a objetos de costo con las tasas de actividad y las medidas de las actividades: En esta etapa se utilizan las tasas de actividad para aplicar costos a productos y clientes.
 6. Redactar informes de administración. En este punto se realizan análisis de rentabilidad, análisis de los clientes.

Solución de caso propuesto

1.

Rubro	Embarcación X	Embarcación Y	Embarcación Z
Ventas	\$ 1500724.00	\$ 752000.00	\$ 458998.00
Menos Costo de Ventas	\$ 724151.00	\$ 572525.00	\$ 298298.00

Es Igual a Utilidad Operativa	\$ 776573.00	\$ 179475.00	\$ 160700.00
-------------------------------	--------------	--------------	--------------

El costo por peso se calcula de la siguiente forma: dividiendo el costo de ventas entre el total de las ventas

Rubro	Embarcación X	Embarcación Y	Embarcación Z
Menos Costo de Ventas	\$ 724151.00	\$ 572525.00	\$ 298298.00
Ventas	\$ 1500724.00	\$ 752000.00	\$ 458998.00
Es Igual a Utilidad Operativa	\$ 0.48	\$ 0.76	\$ 0.64

Significa que:

- Para la embarcación X el costo es de 0.48 por cada peso de ventas
- Para la embarcación Y el costo es de 0.76 por cada peso de ventas
- Para la embarcación Z el costo es de 0.64 por cada peso de venta.

2.

a) Se muestra la asignación de costos a los grupos de costo por actividad.

UM: Dolares	Recepción material	Preparación de la madera	Elaborar Piezas	Armar y Ensamblar	Recubrir superficie	Terminar Pro-ducto	Supervisar y controlar	Almacenaje	
Departamento de Producción									
Sueldos indirectos de la producción	1125,00	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00	1125,00	1125,00	4500,00
Depreciación de los activos fijos	57,50	172,50	402,50	172,50	115,00	57,50	57,50	115,00	1150,00
Alquiler de la fábrica	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	1000,00

Energía del departamento productivo	58,90	206,15	206,15	29,45	29,45	29,45	0,00	29,45	589,00
	1366,40	728,65	958,65	551,95	494,45	436,95	1307,50	1394,45	7239,00
Departamento administrativo									
Sueldos del personal administrativo	437,50	437,50	437,50	437,50	437,50	437,50	437,50	437,50	3500,00
Alquiler del edificio administrativo	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	800,00
Energía del área administrativa	23,63	23,63	23,63	23,63	23,63	23,63	23,63	23,63	189,00
	561,13	561,13	561,13	561,13	561,13	561,13	561,13	561,13	4489,00
Total general	1927,53	1289,78	1519,78	1113,08	1055,58	998,08	1868,63	1955,58	11728,00

b) Las tasas de actividad para los grupos de costo por actividad son:

Actividad	Importe Costos Indirectos de Fabricación	Actividad Total	Tasa de actividad
Recepción material.	\$ 1 927,53	35	55,07 por cantidad de recepciones
Preparación de la madera.	1 289,78	960	1,34 por horas máquinas
Elaborar piezas.	1 519,78	960	1,58 por horas máquinas
Armar y ensamblar	1 113,08	2880	0,39 por horas hombre
Recubrir superficie.	1 055,58	2880	0,37 por horas hombre
Terminar producto.	998,08	4	249,52 por cantidad de diseños
Supervisar y controlar	1 868,63	2880	0,65 por horas hombre
Almacenaje	1 955,58	150	13,04 por cantidad de productos
	\$ 11 728,00		

Glosario de términos

Mediante el Glosario de términos se ofrece un listado de conceptos fundamentales de la asignatura Contabilidad de Costos I que permite facilitar la lectura de los temas de la asignatura recogidos en este libro, es importante porque mediante estos, los estudiantes logran consultar conceptos y constituyen una vía para encaminar la actividad de investigación, además que contribuye a la elucidación de la estructura epistemológica, facilitando la introducción y definición de los nuevos conceptos que van apareciendo en la medida que se adentran en la materia.

Seguidamente se muestran los conceptos tomados de Horngren, Datar & Foster (2007); Hernández (2016); y otros propios de los autores del trabajo.

ACTIVOS:

Constituye todos los bienes de una entidad económica, lo cual constituye un valor positivo para estos.

ACTIVIDAD:

Desde el punto de vista económico lo forma procesos que genera el consumo de recursos en una entidad económica

ACTIVIDADES DE NIVEL DE CLIENTES:

Desde el punto de vista económico lo forma procesos que genera el consumo de recursos en una entidad económica, pero se llevan a cabo para apoyar a los clientes o consumidores.

ACTIVIDADES DE NIVEL DE LOTE:

Lo constituyen aquellas actividades que son realizadas cuando se procesa un lote de mercancías, y no se tienen cuenta las cantidades que tengan cada lote Por tanto la cantidad de recursos consumidos depende de los lotes fabricados más que las unidades en el lote.

ACTIVIDADES DE NIVEL DE PRODUCTO:

Actividades realizadas con productos específicos que se deben realizar independientemente de las unidades producidas o vendidas, o de los lotes elaborados.

ACTIVIDADES DE NIVEL DE UNIDAD:

Son aquellas actividades que surgen por cada unidad de producción como resultado del consumo de materias primas directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

ACUMULACIÓN DE COSTOS:

Consiste en agrupar de forma sistemática mediante el uso de un sistema de costo o procedimientos establecidos para ese

ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (ABC):

Es un sistema de costo cuyo objetivo consiste en acumular el costo teniendo en cuenta las actividades que inciden en la realización del proceso de manufactura o de servicio

ANALISIS DE SENSIBILIDAD:

Técnica de interpretar los cambios en un factor, que básicamente pregunta cómo cambiará (“¿qué sucede si?”) un resultado si la información original pronosticada no se alcanza o si cambia una suposición fundamental.

ASIGNACION DEL COSTO:

La distribución de unos costos generales en centros de responsabilidad específicos. Términos sinónimos: Acumulación de costos, reubicación del costo, reasignación del costo, prorrateo del costo y distribución del costo.

AJUSTE:

Significa regulación. Contablemente el ajuste asegura la exactitud de los saldos de las cuentas.

BALANCE GENERAL:

Estado financiero básico que muestra la situación financiera de una empresa (composición financiera), bienes propios, deudas y derechos de los dueños, en una fecha determinada.

BASE DE ACTIVIDAD:

Factor que expresa o mide con la mayor exactitud la actividad total de un centro de responsabilidad.

BASES PARA LA ASIGNACION DEL COSTO:

Una manera sistemática para relacionar unos costos determinados con un objetivo específico.

CENTRO DE COSTO:

Una parte lógica, identificable y homogénea de una actividad de negocios contra la cual pueden relacionarse los costos, en una forma práctica, con la responsabilidad de una sola persona. Tal centro de costos puede variar grandemente, desde un simple trabajador o máquina hasta un edificio completo o una fábrica. En su uso normal un centro de costo representa un departamento o una división de éste. El propósito de relacionar los costos con centros de costo es el control de los primeros y el desarrollo de costos de producción por unidad, ajustados a la realidad, en el caso de operaciones de fabricación. O también se puede decir que es el centro de responsabilidad donde el encargado del centro es solo responsable de todos aquellos costos controlables del área. Ej. Departamento de contabilidad, de tesorería, de publicidad, de relaciones industriales.

CENTRO DE RESPONSABILIDAD:

Parte o segmento de una organización o empresa cuyo director o jefe tiene a su cargo un grupo especificado de actividades por las cuales debe responder.

CLASIFICACIÓN DEL COSTO:

Agrupación de todos los costos en diversas categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la gerencia.

COMERCIALIZACION:

Venta de bienes sin que estos cambien su forma básica.

COMPRAS:

Adquisición de bienes tangibles (mercancías) o de intangibles (servicios o derechos –patentes, marcas-), entregando dinero u otro bien o servicio a cambio.

CONTABILIDAD DE COSTOS:

Se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones., desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de la organización.

CONTABILIDAD FINANCIERA:

Contabilidad que se relaciona principalmente con los informes financieros para uso externo. El objetivo principal es proporcionar información sobre sus resultados operacionales, su posición financiera y sus flujos de efectivo.

CONTABILIDAD GERENCIAL O ADMINISTRATIVA:

Proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera utilizada por la gerencia para planear, evaluar, controlar y asegurar la contabilización de los recursos de una organización. La contabilidad gerencial también comprende la preparación de informes financieros para grupos no administrativos, como accionistas, acreedores, entidades reguladoras y autoridades tributarias.

CONTABILIDAD POR CENTROS O AREAS DE RESPONSABILIDAD:

Sistema contable que mide los planes y las acciones de cada Centro de Responsabilidad.

CONTABILIDAD POR RESPONSABILIDADES:

La distribución contable y los informes de costos y gastos según los individuos responsables del control de esos costos y gastos. Al individuo

no se le incluyen los costos y gastos sobre los que él no tiene control. El individuo responsable es, normalmente, el jefe de un departamento de un centro de costo o el encargado de una función. Las responsabilidades deben estar claramente definidas en un gráfico de organización y los gerentes del nivel más elevado en el gráfico de organización deben recibir informes de los gastos totales, resumidos para cada jefe de menor categoría. La contabilidad por responsabilidades normalmente incluye la comparación de los gastos reales con un presupuesto a fin de obtener el mayor potencial de control. Véase también “costo controlable”.

CONTROL:

Acción que se pone en práctica para lograr los objetivos y metas propuestos en la planeación

COSTEO DIRECTO:

Método de costeo en el cual solo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargan como costos del producto.

COSTEO ESTÁNDAR:

Método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminadas.

COSTEO POR ABSORCIÓN:

Método de costeo en el cual todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.

COSTEO POR ACTIVIDADES:

Métodos de costeo por actividades diseñado para proporcionar a los administradores información acerca de los costos, a fin de tomar decisiones estratégicas y de otro tipo que puedan influir sobre la capacidad, y por tanto, sobre los costos fijos.

COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO:

Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de producción.

COSTEO POR PROCESOS:

Sistema de acumulación de costos de producto de acuerdo con el departamento, centro de costos o procesos, utilizado cuando un producto se fabrica mediante un proceso de producción masivo o continuo.

COSTEO POR PROMEDIO PONDERADO:

Método de costeo mediante el cual los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos unitarios equivalentes. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión. El inventario inicial de trabajo en proceso se trata como si fuera un costo del periodo en curso. No hay diferencia entre unidades terminadas y unidades del inventario inicial de trabajo en proceso. Solo hay un costo por unidad terminada para todas las unidades terminadas.

COSTEO SEGÚN LOS PRIMEROS EN ENTRAR, PRIMEROS EN SALIR (PEPS):

Método de costeo según el cual las unidades en el inventario inicial se presentan separadamente de las unidades del periodo corriente. El supuesto es que las unidades de trabajo en proceso se terminan primero y antes de finalizar las unidades iniciadas este periodo. Los costos asociados con las unidades del inventario inicial en proceso se separan de los costos de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Como consecuencia de la separación, hay dos cifras del costo por unidad terminada.

COSTO:

Valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios.

COSTOS ADMINISTRATIVOS:

Son los que se incurren en la dirección, el control y la operación de una compañía.

COSTO CONTROLABLES:

Son aquellos que son susceptibles controlarse en cualquier momento de la producción y de aplicarse una acción correctiva en caso de detectarse una desviación, pudiéndose identificar directamente con un nivel de autoridad o colectivo de trabajadores

COSTO DE CONVERSION:

Costo de la mano de obra directa más los costos indirectos de manufactura.

COSTO DE FINANCIAMIENTO:

Son los gastos financieros ocurridos para la producción o los servicios. Está dado por la tasa de interés del préstamo o de descuento que exigen los inversionistas para la realización de un negocio.

COSTO DE LA MANO DE OBRA:

Precio que se paga por utilizar los recursos humanos.

COSTO DE LOS MATERIALES CONSUMIDOS:

El costo de los materiales que se enviaron a producción.

COSTO DE OPORTUNIDAD

El cambio en costo producido por una modificación en las condiciones o especificaciones, tal como el uso de una máquina con producción más elevada, un cambio en los métodos de mano de obra, la fabricación de una pieza que antes se compraba o la sustitución de un material por otro.

COSTO DE REPOSICIÓN

El costo (a los precios corrientes en una localidad o mercado en particular) de sustituir una partida de propiedades, un grupo de activos, una partida consumida en el proceso de fabricación. El consumo puede representar el uso físico de materias primas o también la provisión del año corriente para depreciación de propiedades y equipo. El concepto del costo de reposición ha ganado importancia recientemente según se demuestra por la valoración

de inventarios en el orden inverso de entrada (UEPS) y la contabilidad basada en el nivel de precios.

COSTO DE VENTA:

Todos los costos necesarios para conseguir pedidos de los clientes y para que los productos terminados o los servicios lleguen a las manos de los clientes.

COSTO DEL INFORME DE PRODUCCIÓN:

Registro detallado de los movimientos de unidades y de los costos durante un periodo. Se divide en cuatro planes: 1) cantidades, 2) producción equivalente, 3) costos por contabilizar, y 4) costos contabilizados

COSTO DE PRODUCCIÓN:

Está formado por tres elementos: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

COSTO DE PRODUCCION TERMINADA:

Son los costos de manufactura asociados a la producción terminada.

COSTO DECREMENTALES:

Son aquellos originados cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación

COSTO DEL PERÍODO:

Costo que de manera directa se toman en el estado de resultados como gastos en el periodo que se devengaron. Tales como los gastos de ventas y de administración.

COSTOS DEL PRODUCTO:

Son todos los costos involucrados en la compra o manufactura de productos. En el caso de los productos manufacturados consiste en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

COSTOS DESEMBOLSABLE:

Es el costo que involucra salida de efectivo.

COSTO DIFERENCIALES

Son los aumentos o disminuciones del costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

COSTO DIRECTO:

Costo identificable con facilidad al objeto de costo específico.

COSTO ESTÁNDAR

Son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de una serie histórica, es decir de cuatro a cinco años anteriores.

COSTO EVITABLE

Son aquellos plenamente identificables con un departamento, producto o servicio, por lo que se eliminan al eliminar el departamento, producto o servicio.

COSTO FIJO:

Costo que se mantiene constante sin importar los cambios en el nivel de actividad de un rango relevante.

COSTO HISTÓRICO:

Son los costos calculados a la determinación del proceso de producción, es decir, los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Todos los costos de manufactura diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa. (Los gastos de venta, generales y administrativos son costos del periodo y no se incluyen en los costos indirectos de fabricación).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

Son los costos indirectos de fabricación que se aplican (o se asignan) a la producción a medida que se producen los artículos, mediante el uso de una tasa predeterminada.

COSTOS INDIRECTOS SOBAPLICADOS:

Saldo deudor de las cuentas costos indirectos de manufactura que aparece cuando los costos indirectos aplicados a productos en proceso son inferiores al importe de los costos indirectos reales de productos en proceso durante el período.

COSTOS INDIRECTOS SOBREALICADOS:

Saldo acreedor de la cuenta costos indirectos de fabricación que aparecen cuando los costos indirectos aplicados a productos en proceso son superiores al importe de los costos indirectos reales de productos en proceso durante el período.

COSTO INEVITABLE:

No se eliminan, aunque se elimine el departamento, producto o servicio.

COSTO MARGINAL:

Un término que se relaciona normalmente con el costo directo y que comprende el material directo, la mano de obra directa y los gastos variables de fabricación y, usualmente, los gastos variables de venta y administración. Dentro de este concepto, el término opuesto a costo marginal es costo fijo. La utilidad marginal es el exceso del ingreso marginal sobre el costo marginal.

COSTO NO CONTROLABLE:

Costo sobre el cual no se tiene autoridad para que ocurra.

COSTO NO RELEVANTE

Se mantienen constantes independientemente de la decisión tomada, son semejantes a los costos fijos.

COSTO PREDETERMINADO

Son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación

COSTO PRIMO:

Costo de los materiales directos más el costo de la mano de obra directa.

COSTO REAL:

El costo real histórico, a diferencia de los costos predeterminados, tales como costos estimados o estándar. Los costos reales se relacionan, usualmente, con sistemas de costos por órdenes, menos frecuentemente con sistemas de costos por procesos y muy pocas veces con sistemas de costos por operaciones, aunque tanto los costos reales como los predeterminados pueden usarse, en forma compatible, en un mismo sistema. Los términos “costo real”, “costo histórico” y “costo original” se usan con frecuencia, indistintamente.

COSTO RELEVANTE

Se modifican al tomar una u otra decisión, en ocasiones semejantes a los costos variables.

COSTO SUMERGIDO

Todo el costo devengado y que no pueda cambiarse por una decisión que se tome ahora o en el futuro.

COSTO TOTAL:

Es la suma de todos los costos incurridos en la manufactura de un producto.

COSTO UNITARIO:

Se obtiene de dividir los Costos Totales entre el número de unidades producidas.

COSTO VARIABLE:

Un costo que varía, en total, en proporción directa con los cambios en el nivel de actividad. Un costo variable se considera fijo por unidad.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS:

Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinado.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Todos los costos ejecutivos, organizacionales y de oficina asociados más con la administración general de una empresa que con la actividad de manufactura, mercadeo o venta.

KARDEX:

Es un registro o documento administrativo que de manera organizada controla los datos generales de la mercancía que se tiene en un almacén.

MANO DE OBRA:

Esfuerzo físico o mental empleado en la manufactura de un producto. Puede ser directa o indirecta.

MANO DE OBRA DIRECTA:

Es el segundo elemento del costo. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable.

MANO DE OBRA INDIRECTA:

Forma parte del tercer elemento del costo (Costos indirectos de Fabricación). Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirven de apoyo indispensable para el proceso productivo.

MATERIA PRIMA:

Es el o los materiales sobre los cuales se realiza la transformación para obtener el producto terminado, se clasifica en: Directos e indirectos

MATERIA PRIMA DIRECTA O MATERIALES DIRECTOS:

Constituyen el primer elemento del Costo de Producción, son aquellos materiales que se identifican plenamente con el producto. Por lo tanto: son fácilmente medibles y cuantificables.

MATERIA PRIMA INDIRECTA O MATERIALES INDIRECTOS:

Forman parte del tercer elemento del Costo de producción (Costo Indirecto de Fabricación), son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesarios para su elaboración, no son fácilmente medibles ni cuantificables; por lo tanto, requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica, será estudiada dentro del tercer elemento del costo de producción.

MEDIDA DE LA ACTIVIDAD:

Base de asignación en un sistema de costeo por actividades, idealmente en una medida de la actividad que impulsa los costos en un grupo de costos por actividad.

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN:

Ingreso total menos costos variables totales.

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN POR UNIDAD:

Precio de venta por unidad menos costo variable por unidad.

MARGEN DE SEGURIDAD:

Porcentaje máximo en el cual las ventas esperadas pueden disminuir y aún puede generarse una utilidad.

OBJETO DE COSTO:

Todo aquello acerca de lo que se desea información sobre los costos. Ejemplo de ello puede ser: productos, líneas de productos, clientes, empleos, y unidades organizativas subordinadas, como los departamentos o divisiones de una compañía.

PRECIO DE VENTA UNITARIO:

Se obtiene de dividir el precio de venta total entre el número de unidades producidas.

PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR:

Significa que los materiales que ingresan primero en la bodega, son los primeros en salir.

PRODUCTOS TERMINADOS:

Unidades de productos terminados y aún no han sido vendidas.

PROMEDIO PONDERADO:

Es un método que determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega, permite la valoración adecuada de los inventarios en el almacén.

PUNTO DE EQUILIBRIO:

Punto, en términos de unidades o dólares, en el cual los costos totales son iguales al ingreso total, y la utilidad es cero.

RANGO RELEVANTE:

Rango de producción por debajo del cual permanece constante la cantidad de costos fijos totales y costos variables unitarios.

REGISTRO CONTABLE:

Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.

SISTEMA DE COSTOS:

Un conjunto coordinado de procedimientos de contabilidad, diseñado para desarrollar la función de la contabilidad de costos. Véase “contabilidad de costos”. Básicamente los sistemas de costos son bien por órdenes o por proceso (por operaciones) y pueden utilizar tanto costos reales como costos estándar o una combinación de ambos.

SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO:

Sistema para determinar el inventario en que es necesario un conteo físico de los artículos disponibles, a fin de calcular el inventario final de materiales y el costo de los materiales usados.

TARJETA DE ALMACEN:

Es el documento donde se registran las salidas y entradas de mercancía al almacén. Lleva un control del costo del producto siguiendo el sistema de valuación de inventarios que la empresa haya seleccionado.

ULTIMO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR:

Significa que los materiales que ingresan al último son los primeros que tienen que salir.

VALE DE SALIDA DE ALMACEN:

Un vale de almacén se utiliza para llevar un control de entradas y salidas de un almacén este puede equivaler a uno o varios productos.

VARIACIÓN DEL COSTO:

Es la diferencia entre el costo real del trabajo realizado a la fecha y el costo presupuestado del trabajo realizado a la fecha.

Referencias bibliográficas

- Addine, F. (2002). *Principios para la dirección del proceso pedagógico*. En, G. Batista, et al., *Compendio de pedagogía*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Addine, F., & García, G. (2004). *Didáctica: teoría y práctica*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Altahona, T. (2009). *Libro Práctico sobre Contabilidad de Gestión*. Bucaramanga: Universitaria de Desarrollo e Investigación.
- Álvarez, A. (2014). Los límites de la economía de la educación: abrir la mirada. *Revista Colombiana de Educación*, (67). Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=413638647007>
- Álvarez, C. (1978). *Fundamentos teóricos de la dirección del proceso docente educativo en la educación superior cubana*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Álvarez, C. (1995). *Pedagogía como ciencia*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Álvarez, C. (1998). *La escuela en la Vida (Didáctica)*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Amat, O. (1998). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona: Gestión.
- Andreu, N. (2005). *Metodología para elevar la profesionalización docente en el diseño de tareas docentes desarrolladoras*. (Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Pedagógicas). Santa Clara: Instituto Superior Pedagógico Félix Varela.
- Armenteros, M., & Vega Falcón, V. (2000). *Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano*. Madrid: Ediciones Gráficas Ortega.
- Arteaga, E. (2001). *El sistema de tareas para el trabajo independiente creativo en la enseñanza de la Matemática en el nivel medio superior* (Tesis doctoral). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Bartolomé, A. (2011). *Metodología docente para enseñanza a distancia*. Barcelona: Universidad de Barcelona.

- Bartolomé, A., & Sandals, L. (1998). *Save the University. About Technology and Higher Education*. Charlottesville: AACE.
- Baujín, P. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de gestión. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/fin/evocontabi.htm>
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: Nuevodia.
- Brito, D. (2011). *Sistema de tareas docentes para el desarrollo de la asignatura Contabilidad General II en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas*. (Tesis de Maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Bullough, R. (1998). *Becoming a Teacher. International Handbook of Teachers and Teaching*. London: Kluwer.
- Caicedo, M. (2008). *La complejidad en la formación del economista*. Santa Marta: Universidad de Magdalena.
- Capote, M. (2011). *La tarea docente para el trabajo independiente en el proceso de enseñanza aprendizaje en el primer año de la carrera Lenguas Extranjera: Una propuesta para la asignatura didáctica*. (Tesis de Maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Carballal, E., & Llanes, W. (2001). *Las estructuras organizativas y su funcionamiento*. Material preparado para el Diplomado en Perfeccionamiento Empresarial. La Habana: Universidad de La Habana.
- Carrasco, A. (2006). *Educación, ética y valores organizacionales en formación profesional. Responsabilidad social empresarial*. México: UNAM.
- Castellanos Simons, D., Castellanos Simons, B., Llivina Lavigne, M. J., Silverio Gómez, M., Reinoso Cápiro, C., & García Sánchez, C. (2002). *Aprender y enseñar en la escuela. Una concepción desarrolladora*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Castells, M. (1997). *La era de la información. Economía, sociedad y cultura*. Madrid: La sociedad.
- Castells, M. (2001). *Informationalism and the Network Society*. In Himanen, Pekka. *The Hacker Ethic*. New York: Random House.
- Castro, F. (2004). *Discurso en la clausura del cuarto congreso de Educación Superior* (Discurso). La Habana: Consejo de Estado.

- Chezpik, A., & Pérez, S. (2007). Aspectos fundamentales que definen el tratamiento de los costos para el diseño de técnicas o sistemas. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/canales8/fin/costos-fundamentos-que-definen-el-tratamiento-de-los-costos.htm>
- Chierchern, R. (2009). *Regulación y planificación del estudio. Una perspectiva comparativa en ambientes presenciales y virtuales*. (Tesis de maestría). La Habana: Universidad de La Habana.
- Chirino, M. (2005). *El trabajo independiente desde una concepción desarrolladora del proceso de enseñanza-aprendizaje*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Concepción, R., & Rodríguez, F. (2005). *Rol del profesor, rol del estudiante*. Holguín: Ediciones Holguín.
- Conde, M. (2005). *Sistema de acciones encaminadas a elevar la efectividad del trabajo independiente en las ESBE del municipio Las Tunas*. (Tesis de maestría). La Habana: UCP Enrique José Varona.
- Cortés, M. (2014). La educación a distancia y el estudio independiente. *Instituto Latinoamericano de la Comunicación Educativa*, 2. Recuperado de http://investigacion.ilce.edu.mx/panel_control/doc/e-formadores.pdf
- Cuba. Ministerio de Educación Superior. (2007). Reglamento para el trabajo docente y metodológico. Resolución 210. La Habana: MES.
- Cuba. Ministerio de Educación Superior. (2012). Indicaciones Metodológicas y de Organización de la Carrera de Economía. La Habana: MES.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de gestión*. Pearson.
- Darkins, G. (2011). La orientación del trabajo independiente. Procedimiento para su aplicación. Recuperado de <http://www.ilustrados.com/tema/8485/orientacion-trabajo-independiente-Procedimiento-para-aplicacion.html>
- Davidov, V. (1987). *Formación de la actividad docente en los escolares*. La Habana: Pueblo y Educación.
- De la Villa, L. (2014). La enseñanza de la economía: Una visión desde la demanda. *Revista De Economía Crítica*, (18). Recuperado de <https://repen-sarlaeconomia.files.wordpress.com/2015/01/delavilla-ensenanza-economia.pdf>

- De los Santos, E. (1997). El estudio independiente: Consideraciones básicas. Recuperado de http://alad.cele.unam.mx/modulo1/unidad2/u2_texto_a4.html
- Delors, J. (1998). *La educación encierra un tesoro. Informe a la Unesco de la Comisión Internacional sobre Educación para el Siglo XXI*. Paris: UNESCO.
- Díaz, A. (2009). Evaluación del Aprendizaje. Recuperado de <http://www.alames.org/documentos/estrat.pdf>
- Díaz, M., Díaz, J., & Cárdenas, S. (2018). Norma para la Contabilidad de Costos. Revista UNAULA. Recuperado de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/viewFile/95/89>
- Domínguez, J. (2015). Las alternativas al modelo dominante pasan desapercibidas en la Universidad. La reforma de la enseñanza de la Economía. ¿Tendencia o Necesidad? Economistas Sin Fronteras. Recuperado de <http://www.elsalmoncontracorriente.es/?La-reforma-de-la-ensenanza-de-la>
- Domínguez, M. (2008). Disciplina integradora y su papel en el cumplimiento de los objetivos generales de la carrera de Licenciatura en Economía. Biblioteca virtual. Recuperado de <http://biblioteca.ucf.edu.cu/biblioteca/anuario-cientifico/anuario-2002/ciencias-economicas/articulo33.pdf>
- Ecuador. Federación Nacional de Contadores. (1966). Ley de Contadores. Quito: FNC.
- Ecuador. Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación. (2018). Ofertas Académicas de las Instituciones de Educación Superior. Quito: SENESCYT.
- Fariñas, G. (2005a). *Desafíos de la investigación educativa: presente y futuro*. (Segunda Edición). La Habana: Pueblo y Educación.
- Fariñas, G. (2005b). *Psicología, educación y sociedad. Un estudio sobre el desarrollo humano*. La Habana: Félix Varela.
- Fresneda, C. (2014). Estudiantes de Económicas de 19 países reclaman una enseñanza “pluralista.” *El mundo*. Recuperado de <http://www.elmundo.es/economia/2014/05/06/5368242722601d474f8b4574.html>

- Galarza, P. (1996). *El estudio independiente en una visión sistémica de la educación a distancia*. México: ILCE-OEA-Promesup.
- Gallimore, R., & Tharp, R. (1991). *Teaching, schooling and literate discourse*. Cambridge: Cambridge University.
- García, A. (2006). *El estudio independiente en los sistemas de educación abierta y a distancia en el nivel superior*. Acatlán: Universidad Nacional Autónoma de México.
- García, D., Marín, S., & Martínez, F. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 218, 39-59. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/395/39521803.pdf>
- García, J. (2010). *Tareas docentes para el desarrollo del trabajo independiente de la asignatura Seguridad Nacional*. (Tesis de Maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Garrison, R., Noreen, E., & Brewer, P. (2007). *Contabilidad Administrativa*. México: Mc Graw Hill.
- Gavilánez, S., Cañizarez, F., & Cleonares, A. (2016). El trabajo autónomo como proceso docente dirigido a la formación de la independencia del estudiante. *Mikarimin*, 2(1). Recuperado de <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/viewFile/297/154>
- Gimero, J. (1992). *Los retos de la contabilidad de gestión de los noventa: ¿crisis o revitalización?* (Tomo II). Buenos Aires: IAPULCO.
- Goharriz, K. (1993). *Organización Empresarial*. La Gaceta De Los Negocios. Madrid: Harper y Lynch.
- González, M. (2014). Orientaciones didácticas para la realización del Trabajo Independiente en la Educación Superior. *Tendencias Pedagógicas*, 24, 361–386. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5236978.pdf>
- González, M., & Tamez, X. (2017). Evolución histórica de Contabilidad de costos. II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>

- González, T., Sosa Capote, B., & Antúnez Padilla, L. (2011). Sistema de tareas docentes para el fortalecimiento de las habilidades específicas de la Auditoría.
- Guerra, J. (2010). *Tareas docentes dirigidas a la preparación práctica en la asignatura Sanología*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Guerra, N. (2001). *Un sistema de trabajo independiente para la preparación de los concursantes de biología en duodécimo grado*. (Tesis de maestría). Sancti Spíritus: Universidad de Sancti Spíritus.
- Guerra, N. (2006). *Modelo pedagógico integrado para la concepción del trabajo independiente en la asignatura Biología*. (Tesis doctoral). Camagüey.: Instituto Superior Pedagógico “José Martí”.
- Gutiérrez, R. (2003). Metodología para el trabajo con la tarea docente. Santa Clara: Universidad de Ciencias Pedagógicas Félix Varela.
- Gutiérrez, R. (2010). Las formas de organizar el proceso de enseñanza aprendizaje en la educación superior: una visión desde la universidad de ciencias pedagógicas. Santa Clara: Universidad de Ciencias Pedagógicas Félix Varela.
- Hennessey, G. (2003). El Proceso Enseñanza-Aprendizaje de la Comunicación Organizacional Un Proceso de Formación de Consultores Basado en un Modelo de una Acción-Reflexión Empresa-Aula y el Aprendizaje Autónomo. Razón y Palabra, 32. Recuperado de <http://www.razonypalabra.org.mx/anteriores/n32/ghennessey.html>
- Hermosilla, A. (2013). Informe sobre la enseñanza de la Economía. Madrid: Consejo General de Colegios de Economistas de España.
- Hernández, D. (2016). Manual de Contabilidad de Costos I. Recuperado de https://todocontabilidadblog.files.wordpress.com/2016/09/manual_costos_1.doc
- Hernández, D., Pérez Falco, G., & Reyes Hernández, R. (2009). Sistema de Tareas en la asignatura Contabilidad General II aplicables a sistemas automatizados para el registro de hechos económicos.

- Hernández, Y. (2009). *Propuesta de actividades metodológicas para la preparación de los docentes de la Sede Universitaria de Salud en el desarrollo de habilidades de trabajo independiente* (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Homero, E., & Cruz, S. (2012). La diversidad en el proceso de investigación científica. Reto actual en la Universidad de Oriente. Santiago de Cuba: Universidad de Oriente.
- Horngrén, C., Foster, G., & Datar, M. (2002). *Contabilidad de Costos*. Un enfoque Gerencial. México: Gestión.
- Horngrén, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2007). *Contabilidad Administrativa*. México: Pearson Educación.
- Horngrén, T., Walter, T., & Robinson, M. (1991). *Contabilidad de Costos*. México: Prentice Hall.
- Iglesias, M. (1998). *La Autopreparación de los estudiantes en los primeros años de la Educación Superior*. (Tesis doctoral). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Juviel, M. (2013). *Sistema de tareas docentes para el estudio independiente en la asignatura Farmacognosia y Química de los productos naturales*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Kaplan, R. (1986). Strategic cost analysis. Cost accounting for the 90: the challenge of technological change. Conference proceedings of National Association of Accountants.
- Klingberg, L. (1978). *Introducción a la didáctica general*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Labarrere, G., & Valdivia, G. (1988). *Pedagogía*. La Habana, Cuba: Pueblo y Educación.
- Lara, L., Sánchez, L., & Rouco, Z. (2013). La interrelación dialéctica entre el trabajo independiente y el estudio independiente del estudiante en la nueva Universidad cubana.
- Leontiev, A. (1981). *Actividad, conciencia y personalidad*. La Habana: Pueblo y Educación.

- Llanes, M. E. (2011). *Programa de Capacitación a los docentes de la carrera de Contabilidad y finanzas para la educación en el valor laboriosidad de los estudiantes*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Llano, M. (2002). Consideraciones acerca del trabajo independiente de los alumnos en biología. *Revista Varona*, (9), 61-72.
- López, M. (2001). Tendencias actuales de la contabilidad de gestión. *Revista Cifras Publicación Trimestral Del MITRANS*.
- López, M. (2009). *Sistema de tareas para el trabajo independiente en la asignatura Psicología Social en el modelo pedagógico de la universalización* (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Lora, E., & Ñopo, H. (2009). *La formación de los economistas en América Latina*. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Machado, S. (2010). *Sistema de tareas docentes que contribuya al desarrollo de la habilidad procesamiento de datos*. (Tesis de maestría). La Habana: Instituto Pedagógico Latinoamericano y Caribeño.
- Marín, X. (2013). *Sistema de Tareas Docentes para contribuir al estudio independiente de los contenidos de la asignatura Química General en las carreras de Ingeniería en el contexto venezolano*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Mayor, A. (2008). *Talleres metodológicos para favorecer la preparación sobre el trabajo independiente en los docentes del Curso de Superación Integral para Jóvenes*. (Tesis de maestría.). La Habana: Instituto Pedagógico Latinoamericano y Caribeño.
- Melgar, J. (1998). La ciencia Económica empresarial y su impacto socioeconómico en los países en desarrollo. *Theoretikos. El Salvador*, 1(006).
- Modéjar, J., & Martínez Matienzo, C. (2012). La orientación del trabajo independiente de la asignatura propiedad industrial de la carrera de derecho en el modelo de universalización. Cienfuegos: Universidad de Matanzas.
- Moriones, F. (2013). Secretos, Estrategias y Oportunidades Del Emprendedor En Internet. Recuperado de <http://www.creandonegocios.com/3-historias-de-emprendedores-de-exito/>

- Neuner, J. (1975). *Contabilidad de Costos: principios y prácticas* (Vols. 1–Tomo 1). México: Editorial Uteha.
- Olvera J. R. (2013). *Estrategia educativa para formar la cultura económica en la carrera Marxismo leninismo e historia*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. (2015). *El desarrollo sostenible comienza por la educación: cómo puede contribuir la educación a los objetivos propuestos para después de 2015*. París: UNESCO.
- Organización de Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. (2005). *La conceptualización de la UNESCO sobre calidad: un marco para el entendimiento, el monitoreo, y la mejora de la calidad educativa*. Paris: UNESCO.
- Organización de Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. (1998). *La educación superior en el siglo XXI. Visión y Retos. Compendio de la Declaración Mundial sobre la Educación Superior*. Paris: UNESCO.
- Ormerod, P. (2014). Notas sobre un plan de estudios de economía en el mundo real. *Revista De Economía Institucional*, 15(29), 13-20. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rei/v15n29/v15n29a02.pdf>
- Ortiz, A., & Rivero, G. (2006). Estructuración de Costos: Conceptos y Metodología. Recuperado de <http://www.setoolbelt.org/resources/757>
- Pérez, I. (2007). Formación humanista y ética profesional en la Licenciatura de Economía. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/formacion-humanista-etica-profesional-licenciatura-economia-u-cienfuegos/>
- Petrovsky, V. (1980). *Psicología evolutiva y pedagogía*. Moscú: Progreso.
- Pidkasisti, P. (1986). *La actividad cognoscitiva independiente de los alumnos en la enseñanza*. Ciudad Habana: Pueblo y Educación.
- Polimen, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de dediciones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw Hill.

- Porter, M. (2016). La cadena de valor de Michael Porter: Identifique y optimice su ventaja competitiva. Paris: Lepetitlitteraire.
- Quiñones, D. (2000). El trabajo independiente en la Educación Superior: Alternativas para su orientación y control. Evento Provincial Pedagogía 2001. La Habana: Educación cubana.
- Ramírez, Y. (2012). Tareas docentes para el desarrollo del trabajo independiente en la asignatura Seguridad Nacional. Universidad 2012. La Habana: MES.
- Rivera, G. (2005). *El trabajo independiente: Sus formas de realización*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Roca, A. (2014). La enseñanza de la economía en debate: ¿Es hora de un nuevo currículo? Recuperado de <http://semanaeconomica.com/article/sectores-y-empresas/educacion/146452-la-ensenanza-de-la-economia-en-debate-es-hora-de-un-nuevo-curriculo/>
- Rodríguez, A. (2009). El trabajo independiente en los estudiantes de medicina y la enseñanza de la propeuéutica clínica, en el contexto del policlínico universitario. *Revista Ciencia y Sociedad*, 24(1), 133–146. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/870/87014565007.pdf>
- Rodríguez, A. (2010). *Tareas Docentes para el Trabajo Independiente en la asignatura Derecho Civil Parte General, en el modelo pedagógico de la universalización*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Rojas, R. (2007). Sistema de Costos: un proceso para su implementación (Centro de Publicaciones: Manizales: Universidad Nacional de Colombia.
- Román, E. (2013). *Evolución histórica del concepto de trabajo independiente*. *Educación y Educadores*, 16(1), 139-156. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/834/83428614004.pdf>
- Román, E., & Herrera, J. (2010). Aprendizaje centrado en el trabajo independiente. *Educación y Educadores*, 13(1). 91-106. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/834/83416264007.pdf>
- Rosell, C. (2013). *Estrategia didáctica para la orientación y el control del trabajo independiente en la asignatura Ecología y Sociedad*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.

- Rouco, Z. (2012). El aprendizaje desarrollador como logro de un proceso centrado en el trabajo independiente. Una propuesta en las condiciones de universalización. Universidad 2012. La Habana: MES.
- Saavedra, J. (2014). Sepa cómo Perú pretende modificar el modelo educativo. Recuperado de <http://www.americaeconomia.com/politica-sociedad/politica/sepa-como-peru-pretende-modificar-el-modelo-educativo>
- Sáez, Z. (2007). *Estrategia didáctica para estimular el desarrollo de la Independencia Cognoscitiva de los estudiantes en el Modelo Pedagógico de la Universalización de la enseñanza* (tesis en opción al título académico de máster en educación.). Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos, Cuba.
- Sanabria, E. (2009). *Estrategia Didáctica para contribuir al estudio independiente de los estudiantes de Contabilidad en la asignatura Contabilidad General I, en la Sede Universitaria Municipal Aguada de Pasajeros*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Sánchez, M. (2002). *Contabilidad Industrial. Fundamentos y principales problemas*. (Tesis doctoral). Alicante: Universidad de Alicante.
- Sánchez, M. (2010). *Tareas Docentes para el Trabajo Independiente en la asignatura Sociedad y Religión en el Modelo Pedagógico de la Universalización*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Andinos s.a.
- Sesín, M. (2007). *El trabajo independiente y el sistema de tareas en función de la asimilación: Indicaciones metodológicas*. Camagüey: Instituto Superior Pedagógico José Martí.
- Talizina, N. (1992). *La teoría de la actividad de estudio como base de la didáctica en la educación superior*. Moscú: Universidad Estatal de Moscú M. V. Lomonosov.
- Toledo, O., De Aparicio, X., & Barzola, W. (2017). *El Trabajo Independiente en la Asignatura Contabilidad de Costos de la Carrera de Ingeniería en Gestión Empresarial*. *Universidad y Sociedad*, 9(4), 19-26. Recuperado de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/658>

- Urquiza, A. (2009). *Estrategia didáctica para la adecuada concepción del trabajo independiente para la enseñanza de Derecho Constitucional Cubano en el tercer año de la carrera de Derecho*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Valdés, M. (2005). *Sistema de tareas docentes con enfoque interdisciplinario para la formación laboral de los alumnos en la secundaria básica*. (Tesis doctoral). Santa Clara: Instituto Superior Pedagógico Félix Varela.
- Vela, L. (2014). *La formación del economista y la orientación de sus Prácticas Pre Profesionales a las Micro y Pequeñas Empresas* (Tesis de Maestría). Lambayeque: Universidad Nacional Pero Ruiz Gallo.
- Velastegui, W. (2011). *Análisis de Costos. Toma de decisiones*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/costos-6511002>
- Velastegui, W. (2011). *Análisis de Costos. Toma de decisiones*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/costos-6511002>
- Velázquez, R. (2011). El proceso de formación gerencial de los estudiantes de la carrera de licenciatura en economía en la universidad cubana contemporánea. *Cuaderno de Educación y Desarrollo*, 3(24). Recuperado de <http://www.eumed.net/rev/ced/24/rvl.htm>
- Vigotsky, L. (1988). *Interrelación entre la enseñanza y desarrollo*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Vygotsky, L. (1978). *Mind in society: the development of higher psychological processes*. Cambridge. Harvard University Press.
- Wajchman, M. (1997). *El proceso decisional y los costos*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Walther, L. (2010). *Cost Analysis-Managerial and Cost Accounting*. Frederiksberg: Ventus Publishing.
- Woods, P. (1993). *La escuela por dentro. La etnografía en la investigación educativa. Temas de educación*. Barcelona: Paidós.
- Yera, A. (2009). *La preparación Metodológica de los profesores en la especialidad de Contabilidad y Finanzas: Una propuesta de talleres*. (Tesis de maestría). Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.

- Yesipov, V. (1981). *El Trabajo Independiente de los Alumnos en las Clases*. Moscú: Raduga.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad general. Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Zilberstein, J., & Silvestre, M. (1997). *Una didáctica para una enseñanza y un aprendizaje desarrollador*. La Habana: Instituto Central de Ciencias Pedagógicas.

Índice

Prólogo	8
Capítulo I. La formación profesional en las Ciencias Administrativas y Contables.....	11
1.1. Situación Internacional del proceso de formación profesional en la carrera de Ciencias Administrativas y Contables con mención Contador Público Autorizado	11
1.2. La formación profesional del Licenciado en Contabilidad y Auditoría ...	15
1.3. El proceso de enseñanza-aprendizaje en la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Metropolitana de Ecuador	19
1.4. El trabajo independiente y su relación con el estudio independiente ..	27
1.5. El trabajo independiente en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad de Costos	31
1.6. Pertinencia de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría dentro de las Ciencias Administrativas y Contables	35
Capítulo II. El estudio de caso en el desarrollo del trabajo independiente en la asignatura Contabilidad de Costos I en la Carrera de Contabilidad y Auditoría	38
2.1. El sistema de tareas docentes en el proceso de enseñanza aprendizaje	38
2.2. Características que distinguen el sistema de tareas docentes	39
2.3. El estudio de caso como método en la investigación	43
2.4. El estudio de caso en la investigación de la Ciencias Administrativas y Contables	48

Capítulo III. El estudio de caso en el diseño de un sistema de tareas docentes	50
3.1. Etapas del Sistema de Tareas Docentes para la actividad docente en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contabilidad y Auditoría	50
3.2. Sistema de Tareas Docentes con estudios de casos para la actividad docente en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría	52
Glosario de términos	174
Referencias bibliográficas	189

El estudio de caso dentro de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Metropolitana de Ecuador constituye un método de investigación. Este posibilita realizar la investigación particularizando en determinado problema científico y logra que el estudiante desarrolle la actividad independiente enriqueciendo los aspectos epistemológicos y el campo de acción en correspondencia con los cambios que se llevan en el país, a partir de la observancia del Marco Conceptual y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. En el texto se realiza un análisis teórico sobre el tema, así como se muestran las tareas docentes con base en el estudio de caso que ayudan al aprendizaje significativo y trascendente en los estudiantes. Su importancia radica en que permite desarrollar habilidades profesionales, partiendo de estos estudios y por tanto una mejora al proceso de enseñanza aprendizaje.

EDITORIAL



FUNDACIÓN
METROPOLITANA
Fomentando la Educación Superior

ISBN: 978-959-257-536-3



9 789592 575363