



UNIVERSIDAD NACIONAL
“PEDRO RUIZ GALLO”
FACULTAD DE CIENCIAS HISTÓRICO
SOCIALES Y EDUCACIÓN
UNIDAD DE POSGRADO



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

TESIS

**MODELO TEÓRICO ONECODEPROB PARA SUPERAR LA
DEFICIENCIA DE CRITERIOS EN LA IDENTIFICACIÓN Y
UTILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE
PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN LOS
ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE
CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH - 2010**

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN CON MENCIÓN EN
INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA**

AUTOR

CPC. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

ASESOR

Dr. MARIO SABOGAL AQUINO

LAMBAYEQUE – PERÚ

2016

**MODELO TEÓRICO ONECODEPROB PARA SUPERAR LA
DEFICIENCIA DE CRITERIOS EN LA IDENTIFICACIÓN Y
UTILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE
PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN LOS
ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE
CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH - 2010**

PRESENTADO POR:

CPC. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ
AUTOR

Dr. MARIO SABOGAL AQUINO
ASESOR

APROBADO POR:

Dr. DANTE GUEVARA SERVIGÓN
PRESIDENTE

Mg. Sc. ISIDORO BENITES MORALES
SECRETARIO

Mg. Sc. MARTHA RÍOS RODRIGUEZ
VOCAL

Noviembre, 2016

DEDICATORIA

A mis familiares, todos, por su gran apoyo brindado desde el inicio de mis estudios de Maestría hasta el final.

A Dios por darme la fortaleza e iluminación divina en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis hijos, Luis Azareel Ortiz Novoa y Fabricio Camilo Ortiz Novoa por haber comprendido la naturaleza de mis ausencias en los días de mayor confraternidad, prestados para el estudio.

AGRADECIMIENTO

Profundo agradecimiento a todos los docentes de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque por sus enseñanzas y orientaciones académicas perennizadas en el presente trabajo de investigación científica.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
CONTENIDO.....	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPITULO I: ESTUDIO FACTOPERCEPTIBLE DEL ESTUDIO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN EL PROCESO DE FORMACIÓN DE LOS ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.....	15
1.1. Ubicación de la Unidad del Estudio.....	15
1.2. Evolución Histórico tendencial de la Problemática	22
1.3. Características actuales del objeto de estudio.....	28
1.4. Metodología.....	30
CAPITULO II: FUNDAMENTOS TEÓRICO, CIENTÍFICOS, TECNOLÓGICOS Y CONCEPTUALES	33
2.1. Aproximaciones terminológicas propias del estudio	33
2.1.1. Onecodeprob:	33
2.1.2. Costo de Producción	33
2.1.3. Bienes Manufacturados.....	36
2.1.4. Elementos del costo de producción	37
2.1.5. Origen y Naturaleza de los Elementos del Costo de Producción	38
2.2. Base Teórica	40
2.2.1. El Proceso de Enseñanza – Aprendizaje (Salanova, s.f).....	40

2.2.2. La Educación Contable (Castro, 2016, p. 68-72)	45
2.2.3. El Método en la Enseñanza de la Contabilidad (Upegui, 2002, p. 34-35).....	50
2.2.4. La Contabilidad como Ciencia o Técnica (Cuartas, 2005).	51
2.3. Bases Conceptuales	53
2.4. Esquema de las Bases Teóricas	62
CAPÍTULO III: RESULTADOS, MODELO TEÓRICO Y LA PROPUESTA	64
3.1. Resultados.....	64
3.2. Modelo Teórico para elaborar el modelo teórico onecodeprob para superar la ausencia de criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados.....	74
3.3. Propuesta: Modelo Teórico onecodeprob para superar la ausencia de criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados	75
3.3.1. Fundamentación.....	75
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	103
ANEXOS	106

RESUMEN

El núcleo de la investigación es la preocupación por la deficiencia de conocimientos sobre criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados en los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash y, el investigador propone el modelo teórico ONECODEPROB que podría superar esta falencia de orden curricular. El objeto de estudio es el proceso de formación de 60 estudiantes; por lo tanto, se trata de elaborar y Proponer el modelo teórico ONECODEPROB para la mejora de los criterios en costo de producción de bienes manufacturados validados por el investigador mediante la aplicación de cinco sesiones debidamente controladas para fundamentar cabalmente la propuesta. En este afán se realizó un inventario, mediante una Encuesta para el diagnóstico presuntivo y, una Ficha de Observación para la comprobación del problema y, de este modo, proyectar la mejora en la priorización de criterios de los costos de producción de bienes manufacturados aplicando el modelo teórico ONECODEPROB el trabajo de campo ha sido de total satisfacción en la mejora de los aprendizajes fundamentales correspondientes en el tema, lográndose comprender la posición estudiantil en la sustentación de su producción, y valorar cualitativamente el estudio desde la posición docente; esto por se partió de las respuestas centradas en el tipo de preguntas como: **¿Conoce los fundamentos de la denominación de cada uno de los elementos del costo de producción?** el 100% de los estudiantes encuestados respondió que NO, lo que evidencia el origen del problema objeto de estudio, problema que el investigador pretende solucionar mediante esta experiencia pionera.

En el Capítulo I se describe y explica el contexto en el que se realiza la investigación, la evolución histórica y tendencial de la problemática, las regularidades que presenta y la metodología utilizada. En el Capítulo II se da a conocer el Marco teórico y las delimitaciones terminológicas de las variables y, por último en el Capítulo III están los resultados de los niveles alcanzados por el problema, el Modelo Teórico y el desarrollo de la propuesta con sus respectivos modelos de realización.

Palabras clave: Costo de producción, producción de bienes manufacturados, modelo teórico ONECODEPROB.

ABSTRACT

The core of the research is the concern about the lack of knowledge about criteria in the identification and use of elements of the cost of production of manufactured goods in students of the IV Cycle of Accounting of the Catholic University "Los Angeles de Chimbote" - Chimbote , Ancash and, the researcher proposes the theoretical model ONECODEPROB that could overcome this shortcoming of curricular order. The object of study is the training process of 60 students; Therefore, it is to elaborate and propose the theoretical model ONECODEPROB for the improvement of the criteria in cost of production of manufactured goods validated by the researcher by means of the application of five sessions duly controlled to fully substantiate the proposal. In this effort, an inventory was carried out, through a Survey for the presumptive diagnosis and a Observation Sheet for the verification of the problem and, thus, to project the improvement in the prioritization of criteria of the production costs of manufactured goods applying the Theoretical model ONECODEPROB the field work has been of total satisfaction in the improvement of the corresponding fundamental learning in the subject, being able to understand the student position in the sustentation of its production, and qualitatively evaluate the study from the teaching position; This was based on the answers centered on the type of questions such as: Do you know the fundamentals of the denomination of each of the elements of the cost of production? 100% of the students surveyed answered NO, evidencing the origin of the problem under study, a problem that the researcher intends to solve through this pioneering experience.

Chapter I describes and explains the context in which the research is carried out, the historical and trend evolution of the problem, the regularities that it presents and the methodology used. Chapter II presents the theoretical framework and the terminological delimitations of the variables, and finally in Chapter III are the results of the levels reached by the problem, the Theoretical Model and the development of the proposal are their respective models Of realization.

Keywords: Cost of production, production of manufactured goods, theoretical model ONECODEPROB.

INTRODUCCIÓN

La investigación da respuesta a la pregunta: ¿En qué medida el aprendizaje científico del modelo teórico ONECODEPROB podría superar la ausencia del conocimiento sobre criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados en los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash? De acuerdo con el diagnóstico presuntivo gestionado en conversaciones, sesiones, entrevistas no estructuradas del investigador se concluyó que el currículo de estos estudiantes presentan este tipo de debilidades: ausencia del conocimiento sobre criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados. Cómo es natural en el mundo académico existe mucha preocupación sobre este tema, de cuyos estudios se articula el que aquí se presenta. Así tenemos que Peña Cañas, Luis A. (2007). En su trabajo denominado: “Estudios para la Reducción de los Costos de Producción mediante la Automatización de los finales de línea de la planta Dressing en la empresa Unilever andina Colombia LTDA” de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, considera como elementos del costo de producción a los siguientes: Materiales Directos, Mano de obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación. Estudio con metodología centrada en asesoría, actividades y métodos diversos; considera que con este tipos de estudios se visualizan las oportunidades que tiene las compañías para acrecentar la ventaja competitiva a nivel de costos de la manera estática, reduciendo los costos de los factores de producción a nivel de Recursos Humanos, Recursos físicos y Tecnología siempre y cuando se combinen de una manera lógica y que vaya de acuerdo con la actualidad o estrategia de la empresa, también enseña a conocer de una forma más a fondo los impactos de las diferentes variables que componen el costo de producción, y cómo influyen estas en la decisión de seleccionar el tipo de automatización a escoger. Schlesinger Monzon, Lowe C. (1999) en su “Impacto sobre el Costo de Fabricación al establecer un sistema de tratamiento y control de desechos químicos en la Industria Farmacéutica Guatemala año 1999. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala”, indica que la metodología que esté centrada en sistemas farmacéuticos y elementos del costo de producción, considerando: Costo de materiales Directo, Costos de mano de obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, es de mucho beneficio. En cambio para el ingeniero Industrial Iván Escalona (México), los porcentajes indicados de los costos de inversión de los sistemas relacionados con el control ambiental sobre dichos costos no muestran un

impacto significativo, porcentajes que fueron obtenidos de la investigación en diversas empresas farmacéuticas de diversos tamaños. Lo cual lleva a la conclusión de que aunque estos costos son altos en términos de la inversión, no son lo suficientemente altos en términos de costos de fabricación, y por lo tanto hay un mayor beneficio que el riesgo y el costo que involucra el no tenerlos. La misma aseveración se obtiene al analizar el impacto de los costos de los equipos relacionados con el control ambiental sobre los precios de los productos, en base a las unidades y precios promedio anuales de la industria. En ambos casos depreciando estos equipos en el término de cinco años, como promedio de vida útil. Por otro lado, en los documentos de la FAO (Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación), se considera que los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. Esto significa que el destino económico de una empresa está asociado con: el ingreso (por ej., los bienes vendidos en el mercado y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos. Mientras que el ingreso, particularmente el ingreso por ventas, está asociado al sector de comercialización de la empresa, el costo de producción está estrechamente relacionado con el sector tecnológico; en consecuencia, es esencial que el tecnólogo conozca de costos de producción. El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe invertir; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente. Por ejemplo, no tiene sentido que no se posea un programa correcto de mantenimiento de equipos, simplemente para evitar los costos de mantenimiento. Sería más recomendable tener un esquema de mantenimiento aceptable el cual, eliminaría, quizás, el 80-90% de los riesgos de roturas. Igualmente, no es aconsejable la compra de materia prima de calidad marginal para reducir el costo. La acción correcta sería tener un esquema adecuado de compra de materia según los requerimientos del mercado y los costos. Usualmente, el producto de calidad inferior o superior, no produce un óptimo ingreso a la empresa; esto será analizado posteriormente en el presente trabajo de investigación. Otros aspectos entendidos como "costos" a ser eliminados (por ej., programas de seguridad, capacitación de personal, investigación y desarrollo), generalmente no existen en algunas empresas, menos en las de carácter de

formación educativa; de igual modo los costos para proteger el medio ambiente con frecuencia son ignorados, los mismos que son transferidos a la comunidad en el largo plazo o para futuras generaciones. Cuando se analiza la importancia dada al costo de producción en los países en vías de desarrollo, otro aspecto que debería ser examinado respecto a una determinada estructura de costos, es que una variación en el precio de venta tendrá un impacto inmediato sobre el beneficio bruto porque éste último es el balance entre el ingreso (principalmente por ventas) y el costo de producción. En consecuencia, los incrementos o las variaciones en el precio de venta, con frecuencia son percibidos como la variable más importante (junto con el costo de la materia prima), particularmente cuando existen amplias variaciones del precio. En este contexto y, dada la naturaleza de la Institución en la que se forman los jóvenes peruanos en Administración y contabilidad se hace necesario el enfoque histórico para avizorar las distintas formas con las que se aborda la esencialidad de este trabajo. En función a estos articuladores, el investigador ha elaborado la siguiente:

MATRIZ DE LA INVESTIGACIÓN

EL PROBLEMA

¿En qué medida el aprendizaje práctico del modelo teórico ONECODEPROB podría superar la deficiencia de conocimientos sobre criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados en los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash

CAMPO DE ACCIÓN

Es el proceso de elaborar el modelo teórico ONECODEPROB para la mejora de los criterios en costo de producción de bienes manufacturados

OBJETO DE ESTUDIO

Es el proceso de formación de 60 estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash

OBJETIVO GENERAL

Proponer el modelo teórico ONECODEPROB para la mejora de los criterios en costo de producción de bienes manufacturados en estudiantes de IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash, 2016.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar las dificultades del conocimiento sobre criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados en los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash, que permita conocer el Inventario para proyectar la mejora en la priorización de criterios de los costos de producción de bienes manufacturados aplicando el modelo teórico ONECODEPROB.
2. Elaborar el aporte teórico de la presente experiencia pionera en los aprendizajes fundamentales de costos de producción en el escenario actual de la gestión educativa por resultados, la normatividad educativa y universitaria y la Constitucionalidad al servicio de las y los estudiantes, dado que es razón de ser del Servicio educativo y constituye una apertura a la Mejora de la Calidad de vida de las y los estudiantes en términos educativos, por ser ellas y ellos la razón de ser del sistema educativo en la educación superior.
3. Elaborar y proponer el modelo teórico ONECODEPROB para la mejora de los criterios en costo de producción de bienes manufacturados en estudiantes de IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash, 2016 se ha logrado desarrollar en el marco de la Constitucionalidad, legalidad educativa y universitaria, y la gestión por resultados y meritocracia a favor del nuevo perfil de egresados que el Estado exige.

HIPÓTESIS

Si se demuestra teóricamente y sustenta científicamente con evidencia certera el modelo teórico ONECODEPROB, entonces se podría superar la deficiencia de conocimientos sobre criterios en la identificación y utilización los elementos del costos de producción de bienes manufacturados en beneficio de la formación de los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

En el Capítulo I se describe y explica el contexto en el que se realiza la investigación, la evolución histórica y tendencial de la problemática, las regularidades que presenta y la metodología utilizada. En el Capítulo II se da a conocer el Marco teórico y las delimitaciones terminológicas de las variables y, por último en el Capítulo III están los resultados de los niveles alcanzados por el problema, el Modelo Teórico y el desarrollo de la propuesta son sus respectivos modelos de realización.

CAPÍTULO I

**ESTUDIO FACTOPERCEPTIBLE DEL
ESTUDIO DE COSTO DE
PRODUCCIÓN DE BIENES
MANUFACTURADOS EN EL
PROCESO DE FORMACIÓN DE LOS
ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE
CONTABILIDAD DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS
ANGELES DE CHIMBOTE” –
CHIMBOTE, ANCASH.**

CAPITULO I: ESTUDIO FACTOPERCEPTIBLE DEL ESTUDIO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN EL PROCESO DE FORMACIÓN DE LOS ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

1.1. Ubicación de la Unidad del Estudio

El estudio se realizó en la ciudad de Chimbote, considerado como uno de los puertos pesqueros más importantes de nuestro país, denominado también como la “Ciudad de la Pesca y el Acero”, es la capital de la provincia del Santa, pertenece a la sub Región el Pacífico de la Región Chavín.

La ciudad de Chimbote se encuentra ubicada en la región costa que comprende desde el litoral, hasta 500 metros sobre el nivel del mar, al noroeste del país a 431 Km. de la ciudad de Lima y a sólo 210 Km. de la ciudad de Huaraz; su casco urbano se eleva a un nivel de entre 2 y 4 metros sobre el nivel del mar; presenta una tierra fértil a orillas del mar; sus límites son:

Por el norte, con el distrito de Coishco y Santa.

Por el sur, con el distrito de Samanco y el caserío de Huambacho.

Por el este, con el distrito de Macate.

Por el oeste, con el Océano Pacífico.

Chimbote, se encuentra dentro del territorio que ocupa la sub región Pacífico, cuya superficie es de 12,276 Km², siendo la superficie específica de Chimbote de 1,461.44 Km²; su temperatura climática oscila entre los 32° en la época de verano y una mínima de 14° en la estación de invierno, en una época fue considerado como el mejor puerto pesquero del mundo debido a la gran cantidad de pesca que había, tiempo en que el poblador se daba el lujo de elegir el mejor pescado para llevar a su mesa, el jurel, la caballa, la anchoveta no era el mayor consumo de pescado, estas especies se podían

encontrar en el muelle de manera gratuita e incluso los volquetes que transportaban el pescado a las fabricas derramaban por las pistas y calles el pescado fresco, es decir se votaba y allí se podrían generando el mal olor o pestilencia, contaminando el medio ambiente.

La Región Ancash, sufrió uno de los castigos más grandes de su historia, cuando el 31 de mayo de 1970 a las 3:23 pm. fue azotada por el terremoto y un aluvión. El sismo fue también uno de los más grandes no solo por su magnitud, sino también por la cantidad de pérdidas humanas, afectando también a otras regiones aledañas, dañando una extensa área de aproximadamente 1000 Km. de longitud por unos 250 Km. de ancho de la costa y sierra peruana.

Según el censo realizado por el INEI el 2007 la población es de 328,983 habitantes y actualmente el puerto de Chimbote cuenta con un promedio de 450,000 habitantes, la mayoría son emigrantes de las regiones de la costa y sierra, motivados inicialmente por la actividad pesquera, entre los principales recursos de su flora se reconocen: el chilco, higuierillas, guarango, hierva santa, membrillo, pájaro bobo, campanilla, etc.; en las plantas de la costa se tiene la presencia de totora y junco; dentro del mar hacia 200 millas de profundidad de nuestro zócalo continental se desarrolla en abundancia el fitoplancton y algas marinas; su fauna está básicamente constituida en su aspecto terrestre por picaflones, gorriones, pericos, chiscos, etc. entre los mamíferos: vacas, asnos y entre los minerales se encuentran el carbón de piedra, yeso, arcilla, piedra caliza, arena gruesa y delgada y piedra de granito.

Chimbote es una ciudad donde se desarrollan diversas actividades económicas, pero lo que actualmente constituye la base de la economía de su población son:

La pesca.- Constituye la actividad que ofrece a los pobladores del litoral y también a los de la sierra, desde hace miles de años, los productos necesarios para su alimentación, y por ende para su subsistencia.

La pesca de consumo humano directo, consiste en la extracción del pescado para el consumo de la población, básicamente a través de la llamada pesca artesanal, mientras que la pesca industrial se caracteriza por la presencia de grandes embarcaciones motorizadas dotadas de tecnologías avanzadas, cuya extracción del pescado van a parar

a la industria conservera y/o a la industria harinera, siendo esta última que más beneficios económicos les da a los empresarios. Actualmente la fuerza laboral ocupada en este sector ha disminuido sustancialmente con respecto a los años 70 y 80, distribuyéndose dicha fuerza laboral entre otras actividades.

La agricultura.- Es una actividad que actualmente ocupa también una considerable porción laboral dentro de la economía Chimbotana, dedicándose al cultivo principalmente de maíz, marigol, arroz, caña de azúcar, espárrago, hortalizas y árboles frutales.

La actividad industrial.- Chimbote se caracteriza por la presencia de un número importante de empresas (fábrica) dedicada a la producción de conservas y harina de pescado, cuyos productos principalmente son vendidos al exterior. Estas fábricas se encuentran instaladas a las orillas del mar en la misma ciudad, razón por la cual en la época de producción fácilmente podremos darnos cuenta que grandes chimeneas a las orillas del mar emanan nubes de humo que se extienden por toda la ciudad, cubriendo de un olor desagradable que se impregna fácilmente en la ropa y cuerpo de la gente, aún peor, introduciéndoles a nuestros pulmones, provocando así muchas enfermedades respiratorias, alergias, y otras a la piel, de allí que las estadísticas arrojan a Chimbote como una de las ciudades con alto índice de contaminación, también se puede apreciar fácilmente el alto grado de contaminación de las aguas del mar a orillas de la ciudad, toda vez que las indicadas fábricas a través de grandes tuberías arrojan la sanguaza y otros líquidos impuros a las aguas del mar; sin embargo, según INEI en los años 1996 y 1997 la pesca de anchoveta para la producción de harina alcanzó a 3500,000 y 1500,000 TM respectivamente, mientras que en el año 1999 alcanzó a 2200,000 TM y las flotas o embarcaciones pesqueras para el consumo industrial alcanzó a 258 unidades.

Chimbote tiene también una importante industria siderúrgica, como es la empresa Siderperú, que ocupa un área promedio de 5 Km., donde se produce el acero, fierro de construcción de todas las medidas, planchas, alambre, alambrón, calaminas entre otros productos; y abastece no solo al mercado nacional sino también al mercado internacional, siendo sus productos uno de los mejores en calidad.

La empresa Siderperú nace el 09 de mayo de 1956, con el nombre inicialmente de SOGESA, su capital estaba compuesto por aportes del estado y del sector privado, es

decir era paraestatal, posteriormente en el gobierno de Fujimori es vendida y trasladada a capitales 100% privados, lo que generó despido masivo de su personal, quedando solo aproximadamente el 50%, tienen una capacidad de producción de 520,000 TM anuales y exporta el 27% de su producción. La empresa Siderperú fue vendida en 186.2 millones de dólares a Sider Corp. En 1996 en el marco de una privatización, pero mantenía un saldo de 75.5 millones sin cancelar, y según estimados del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de Indecopi, la cifra aumentaría a 237.33 millones por la acumulación de intereses y penalidades; como producto de la venta de Siderperú cesaron 3,615 trabajadores.

Economía.

Con la caída y disminución de la actividad pesquera y la venta de Siderperú, muchas personas y familiares quedaron desempleados, y como en su mayoría no tenían profesión ni oficio, se vieron en la necesidad de dedicarse al comercio; actualmente la actividad comercial ha crecido de manera acelerada, dependiendo de esta muchas familias, tal es así que Chimbote cuenta hoy con 02 mercados mayoristas de productos agropecuarios, 08 centros comerciales de productos textiles, 02 centros comerciales de productos ferreteros, 02 centros comerciales Plaza Veá; así como varios mercados o centros de abastos; por tal razón actualmente se puede considerar al sector comercial como uno de los pilares de la economía de Chimbote.

La agricultura es otra de las actividades que mueve la economía de la sociedad Chimboteña, los cultivos más destacados tenemos: la caña de azúcar, marigol, maíz, arroz, espárragos, hortalizas y legumbres. Si bien es cierto no es la población de Chimbote en su mayoría que se dedica a la agricultura, pero si las personas de los pueblos aledaños, como Santa, Jimbe, Moro, San Jacinto, Guadalupito, Cambio Puente entre otras zonas, quienes el producto de su esfuerzo lo centralizan en los grandes mercados de la ciudad de Chimbote.

Otras de las actividades que mueve la economía de Chimbote es la industria siderúrgica, donde se ocupan un promedio de 3600 personas entre estables y contratados; así mismo el sector pesquero ocupa aún un lugar muy importante en la economía de Chimbote, no obstante a la disminución de la producción y de la captura

de las especies marinas para la industria y el consumo humano, todavía son muchas familias que dependen de dicha actividad.

En Chimbote no existe la gran burguesía, pocas son consideradas como de clase media y la gran mayoría corresponden al sector de la clase baja o pobre.

Cultural.

Chimbote es una ciudad con un nivel bajo en cuanto a su grado de cultura básicamente, debido a la falta de identidad de sus propios moradores, esto viene desde la época del apogeo de la pesca y la siderúrgica que provocó la inmigración masiva de mucha gente especialmente de las serranías, como por ejemplo, Huaraz y zonas aledaña, Cajamarca y de otros pueblos del norte peruano para trabajar como obreros, porque la mayor demanda laboral era la mano de obra no calificada (obreros) que se establecieron en zonas específicas de Chimbote, pero también había otro grupo de trabajadores foráneos que ocupaban en estas empresas cargos superiores o de nivel profesional que no se establecieron en Chimbote, sino que cada fin de semana viajaban a sus pueblos, de tal forma que todo lo que cobraban como producto de su trabajo lo gastaban o invertían en otras ciudades y no en Chimbote, es decir había solo un interés económico, más no de crecimiento general de la ciudad de Chimbote por esa razón que en un tiempo Chimbote fue llamado como la tierra de nadie, inclusive las autoridades no eran de Chimbote menos vivían en Chimbote, interesándoles muy poco o casi nada la problemática de este puerto.

La inmigración de “todas las sangres” formó una sociedad pluricultural, inclusive hasta ahora estos inmigrantes se han constituido en asociaciones y celebran las festividades de su pueblo de origen poniendo de manifiesto cada uno de ellos sus propias tradiciones y costumbres, inclusive hasta ahora existe todavía la Casona denominada “Casino Español” lugar donde se reunían toda la colonia española. En Chimbote se crearon el Club Social Chimbote, el Club de Leones, el Club de Rotarios, en la década de 1940 al 1950; el Centro Cultural Filarmónico fundado en 1936; la Sociedad China, transformada hoy en la Asociación Wha Yoi; La Casa del Niño Chimboteño, la Casa de la Cultura y diferentes clubes deportivos, Clubes de música, destacando las agrupaciones musicales como Los Pasteles Verdes y Los Rumbanay y en el fútbol el Club José Gálvez, se forman también asociaciones literarias. Todos ellos han

contribuido y han ido cultivando la personalidad del nuevo hombre Chimbotano en busca de una identidad propia, integrada por la realidad local y regional; se destaca dentro del ámbito de la literatura a los siguientes exponentes: Julio Ortega Cuentas, Antonio Salinas; Darío Chávez de Paz; Juan Ojeda; Víctor Unyen Velezmoro; Gonzalo Pantigoso; Ricardo Ayllón; Oscar Colchado Lucio; Marco Cueva Benavides; Antonio Sarmiento y grupo literario Isla Blanca. (Historia de Chimbote, por Fernando Bazán Blas – Editorial San Marcos – Lima – Perú, año 2003.

Educación.

La población estudiantil de Chimbote, tanto en su nivel inicial, así como primario, secundaria y superior universitario y no universitario está albergada por instituciones públicas y privadas, las que están representadas por 80 instituciones entre nivel inicial, primario y secundario, y en el nivel superior no universitario (Institutos 6 instituciones, mientras que en el nivel superior universitario tiene actualmente a la Universidad San Pedro, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (particulares) y a la Universidad Nacional del Santa, y como filiales a la Universidad César Vallejo y A Las Peruanas.

Estudiantes que egresan de las aulas de los colegios secundarios, eligen de acuerdo a sus posibilidades económicas y de acuerdo a la especialidad o vocación profesional a cualquier institución de educación superior, que pueden ser instituciones tecnológicas o universidades.

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, fue creada según Ley N° 24163 el 10 de junio de 1985, es una institución privada sin fines de lucro que tiene como misión principal ofrecer oportunidades de profesionalización a la población estudiantil de menos recursos económicos y ofreciéndoles además una formación en desarrollo humano de alto nivel, esta institución se visualiza como una comunidad universitaria de docentes, estudiantes y demás trabajadores, como un equipo que centra su accionar en el servicio de calidad al estudiante desarrollando sus fines de enseñanza, investigación y proyección social como, una institución de aprendizaje rápido, en continuo proceso de innovación, crecimiento y mejora permanente.

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuenta con cinco facultades: Derecho y Ciencias Políticas, Educación y Humanidades, Ciencias de la Salud, Ciencias Contables, Financieras y Administrativas e ingeniería, y las siguientes carreras profesionales: Derecho, Educación, Contabilidad, Administración, Administración de Empresas Turísticas, Ing. De Software, Psicología, Odontología, Enfermería, Obstetricia, Farmacia y Bioquímica, Ingeniería Civil e Ingeniería de Sistema; así mismo su servicio de educación profesional lo desarrolla mediante tres sistemas: sistema presencial, a distancia y virtual, cuenta con 39 centros académicos y filiales a nivel nacional, y una población estudiantil total de 32,748 estudiante, según reporte al mes de marzo del 2015.

La carrera profesional de Contabilidad a nivel nacional cuenta con un total de 17666 estudiantes de las cuales 4315 corresponden a la modalidad a distancia y 12940 a la modalidad presencial.

En Chimbote, en la carrera profesional de contabilidad y bajo la modalidad presencial estudian 2620 estudiantes, compartidos en tres turnos, mañana, tarde y noche, de los cuales pertenecen 84 alumnos al IV ciclo de estudios compartidos en este caso solo en dos turnos A y B (mañana y noche), los que constituyen a su vez la población para efectos del presente trabajo de investigación; estos alumnos en su mayoría provienen de familias humildes desde el punto de vista económico, cuyas viviendas están ubicadas en los pueblos jóvenes o asentamientos humanos, cuyos estudios primarios y secundarios los han hecho en escuelas o colegios públicos o estatales, donde la carencia de implementos académicos acorde con los avances de la ciencia y tecnología es notoria, a esto se suma que muchos de ellos no tienen en casa una computadora, herramienta fundamental hoy en día para el desarrollo de trabajos y tareas de investigación académica a todo nivel; mientras que solo el 29% son alumnos que provienen de colegios particulares, y son quienes traen mejores conocimientos en cuanto al manejo de las nuevas tecnologías de informática y de otras materias, es bueno destacar que del 71% de los alumnos que provienen de colegios estatales un gran número son muy aplicados y responsables académicamente, así mismo también un gran número de alumnos en sus horas libres trabajan para poder apoyar con la economía de sus familias inclusive para poder pagar sus pensiones de estudios, de esta manera a temprana edad

aprenden a valorar el esfuerzo no solo de sus padres, sino también de ellos mismos, formando parte todo esto de su madurez como persona.

Los docentes de la escuela Profesional de Contabilidad están conformados por contadores públicos colegiados, economistas, administradores, matemáticos entre otros, todos con experiencia en docencia universitaria, quienes se sujetan a las exigencias de las políticas y normas académicas y administrativas de la Universidad, sobre todo en el manejo de la tecnología y de la plataforma virtual donde los alumnos desarrollan de manera obligatoria sus foros y tareas, teniendo como base la virtualización del desarrollo de todos los cursos, incluyendo el material base de lectura de todos los temas, la calificación, retroalimentación entre otras obligaciones propias del que hacer académico. La Escuela Profesional de Contabilidad cuenta con un total de 32 docentes, de los cuales nueve son nombrados a tiempo completo y 23 son contratados algunos a tiempo completo y la mayoría a tiempo parcial; del total de los docentes de contabilidad ocho tienen el grado de maestría es su especialidad. Una de las características fundamentales de la plana docente es que la gran mayoría son naturales de Chimbote, incluso cinco de ellos han egresado de la misma Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, además la capacitación docente es permanente y continua, dando cumplimiento así a las normas de la Universidad, quienes a su vez solventan costos y gastos.

1.2. Evolución Histórico tendencial de la Problemática

Gómez (2016) considera que la implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos. Se llama erogaciones a los desembolsos en efectivo. Se consideran **erogaciones** tanto los gastos como las inversiones que realice el contribuyente en un año de calendario sea cual fuere el nombre con que se les designe.

En Italia, se piensa, surgió la “teneduría de libros” por el método de partida doble, ya que por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de

fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Con el artesanado, tomo auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas. Lo anterior hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo en Inglaterra se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

En 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron “Costos de producción”, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra. El editor francés Cristóbal Plantin establecido en Amberes en el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Se afirma también que sus registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta.

El objetivo de la contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones.

Durante el siglo XVI y hasta la mitad del siglo XVII, la contabilidad de costos experimentó un serio receso.

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El “maquinismo” de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los

pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto costo conjunto en 1800 aunque la revolución Industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos.

En las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. Así fue como entre 1828 y 1839 Charles Babbage publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo. A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe publicó su primer libro que denominó costos de manufactura.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ahora la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, este llega a depender de la primera.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual demandaba la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Frederick W. Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co.

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa americana WESTINGHOUSE antes de difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción luego viene la depresión de los años 30 época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

Una nueva visión de los costos

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de las organizaciones. Entre las razones que evidenciaban el nuevo auge de la contabilidad de costos figuraban:

El desarrollo de los ferrocarriles

El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos

El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban

La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

En 1953 el norteamericano AC. Littleton en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de

los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Hasta antes de 1980 las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos.

Indiscutiblemente esto se tradujo en estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la notabilidad hasta cuando se comprobó que su aplicación producida beneficios. Así fue como en 1981 el norteamericano HT. Jhonson resalto a importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

La concepción sobre costos de producción va tomando madurez a medida que va evolucionando la contabilidad de costos ésta última debido a la necesidad de controlar y contabilizar las inversiones que hacían las organizaciones o empresas generadas como producto de la primera revolución industrial, centrándose primero en el ciclo de las materia primas, posteriormente en la mano de obra y finalmente en los costos indirectos de producción.

En las antiguas civilizaciones los costos de producción estaba dado por el conjunto de erogaciones que hacían las personas para algo útil a la sociedad o comunidad, luego antes de revolución industrial el manejo de los costos de producción no eran tan complejos puesto que consistían en controlar los costos de adquisición de la materia prima y luego los costos de la mano de obra conformado por los pagos que se hacía a los artesanos del taller para transformar y procesar la indicada materia prima, sin embargo a raíz de la primera revolución industrial los costos de producción toman mayor importancia en su análisis propio, toda vez que éstos constituyen la razón de ser

de la contabilidad de costos, con la aparición de las industrias los costos de producción se centran en las erogaciones que se desarrollan de manera directa o indirecta en el departamento de producción de la empresa separándolo de aquellas que ocurren en otras áreas de la empresa industrial como por ejemplo en el área de administración o área de ventas cuyas erogaciones no se consideran costos, si no gastos.

Actualmente la concepción que se tiene sobre costos de producción está muy vinculado a los costos industriales, es decir al sector productivo industrial, así como a la expresión “costos de fabricación “vale decir a aquella producción que se obtiene de una fábrica; sin embargo el término costos de producción es una expresión genérica a todo tipo de bien o servicio que se obtiene luego de un determinado proceso y no solamente a los bienes que se producen en una fábrica.

En nuestro país los costos de producción en las antiguas civilizaciones no eran tomados en cuenta como tal, por lo que no se hacían diferencia entre lo que significa costos y lo que significa gastos, solo se agrupaba el total de las erogaciones utilizadas para producir u obtener algo.

Con la conquista española ingresa también nuevas ideas y técnicas destinadas a controlar y calcular costos, los que fueron aplicados a los talleres artesanales, luego el efecto expansivo de la revolución industrial alcanza también a nuestro país instalándose también las primeras fábricas como centros de producción, como por ejemplo la fábrica de papel en 1,846 de propiedad de los editores del Diario el Comercio don Alejandro Villota y Manuel Amunategui; la fábrica de cristales instalada en el Callao en 1,848 de José y Francisco Bossio y Cía.; la fábrica de hilos y tejidos de algodón en octubre de 1,848; la industria siderúrgica en Chimbote en 1,958. Estos acontecimientos generaron nuevas expectativas y preocupaciones respecto al tratado de los costos de producción en nuestro país motivo por el cual las empresas peruanas no tardaron en traer del exterior los nuevos enfoques y avances sobre este tema para ser aplicados a sus industrias, distinguiéndose claramente las actividades propias de cada área o departamento dentro de la empresa centrándose el estudio de los costos de producción en el departamento de producción; se llaman costos de producción porque está referido a las erogaciones necesarias ocurridas directa o indirectamente en el área o departamento de producción con la finalidad de elaborar un bien o producto .

En la actualidad en nuestro país los costos de producción están controlados no solo por las propias empresas, sino también a través de diversos dispositivos legales, por el estado peruano a través de la SUNAT con fines fiscales.

En la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, los estudiantes del tercer ciclo de la escuela profesional de Contabilidad, aprecian una situación de incertidumbre pedagógica, emanada del debilitado logro de aprendizajes pre-requisitoriales de la experiencia curricular Contabilidad II, y la necesidad pedagógica de consolidar y fortalecer aprendizajes fundamentales en Costos de Producción I, sucediendo así en la actuación del docente facilitador, el imperativo de tomar decisiones respecto a cómo mejorar la calidad de los aprendizajes fundamentales en Costos de Producción I, de forma efectiva y contextualizada, dando lugar a las deficiencias del estudiante al momento de perpetuar conceptos enumerados, elementos teóricos y herramientas contables codificadas y reguladas normativamente, también al consolidar criterios de elementos de costos de producción de bienes manufacturados inherentes a la industria, que en síntesis, los estudiantes carecen de una buena educación contable en el tema de Costos de Producción de bienes manufacturados, tal debilidad fundamenta el presente estudio.

1.3. Características actuales del objeto de estudio

- **Los estudiantes en el escenario de la meritocracia.**

La meritocracia es la posición de ingreso de la nueva población económicamente activa al aparato estatal planificada como parte de las políticas públicas en el Documento emanado por la Presidencia del Consejo de Ministros denominado “Política nacional de modernización de la gestión pública al 2021

- **Ausencia de criterios de trabajo.**

Consideramos las siguientes fuentes de ausencias:

Docencia en Educación Contable:

El trabajo pedagógico en Contabilidad, si bien es cierto, es desarrollado por profesionales del ramo, expertos y peritos de larga trayectoria, se da cuenta también que en las últimas décadas, escasamente han desarrollado documentos de trabajo consensuales y/o de reflexión sobre la naturaleza, origen y fundamentación de los costos de producción en el caso peruano, destacando la efervescencia económica en diversos ramos, especialmente la industria de manufactura con inversiones extranjeras, la producción de la industria maderera con la preservación de ecología, solo por mencionar algunas significativas al contexto de la economía nacional, de tal forma que se puede sostener también al ausencia de convenciones para abordar los costos de producción en la educación de la nueva generación de contadores del s XXI.

Investigación en Educación Contable:

Consecuencia de lo anterior, resulta cada vez más evidente que los diversos congresos nacionales en Contabilidad aportan pioneros estudios en auditoria, tributación, peritaje y finanzas, antes que la educación ética – moral y de buenas prácticas del profesional contable deseable para el país, con suficiente sentido común para erradicar todo acto inapropiado y al margen de las buenas costumbres. En este sentido, devela poca atención a la educación personal y ciudadana del futuro profesional contable, quien custodiará la riqueza del prospero comerciante nacional. Consecuentemente, queda poco espacio para la construcción de estudios pedagógicos afines al presente.

Estudiantes y criterio subjetivo:

Tendencia común, es la de “flexibilizar” los criterios teóricos de costos de producción de bienes manufacturados, toda vez que prevalece: diversas propuestas teóricas de clasificación, y por consiguiente carecen de criterios para identificación y fundamentación de los elementos de costos de producción de bienes manufacturados de manera proporcional a su naturaleza, pertinencia y contextualización, entre otros criterios afines a sus aprendizajes fundamentales. En este sentido, resulta sustancial e instrumental para el logro de aprendizaje útil y pertinente, la práctica de costos de producción con sólida teoría y contraste de la misma en el escenario industrial.

1.4. Metodología

Teniendo en cuenta que el presente estudio se trata de una experiencia pionera, en la cual es ausente la experiencia de estudios afines que sirvan de referente previos para una mejor concertación y valoración de criterios metodológicos.

Ante tal realidad, se ha realizado las siguientes acciones estratégicas:

1) **Tipo de Estudio:** Tecnológico.

2) **Estrategias Metodológicas**

- *Cuantitativa:* datos estadísticos expuestos en cuadros simples, según instrumentos aplicados.
- *Cualitativa:* datos informativos desde la versión de los actores sociales, que será presentado en video editado los mensajes relevantes. No procesamiento de información ni mensajes.

3) **Métodos.**

- *Prospectivo:* para el acopio de datos de interés de las fuentes informativas durante los cuatro meses que duro el ciclo.
- *Estadístico:* para el caso del registro de datos durante el periodo temporal acopiado.
- *Interpretativo:* de las normas que amparan el derecho Constitucional y demás normas abordadas a favor del derecho fundamental a la Educación, desde el enfoque de Desarrollo Humano Integral.
- *Documental:* presentación de Informe de las y los estudiantes, Registros oficiales de evaluación, y demás documentos pedagógicos formales afines.
- *Valorativo:* de la calidad de los criterios en el manejo de costos de producción.

4) Técnica.

- *Diagnóstico*: para develar la situación de aprendizaje inicial en costos.
- *Inventario*: para valoración de los criterios de aprendizaje fundamentales desarrollados por las y los estudiantes.

5) INSTRUMENTOS

La información fue obtenida de la siguiente forma:

- 1) Aplicación de los instrumentos: Sesiones de aprendizaje con diseño efectivo según componentes, situaciones e interrogantes; Cuestionario para encuesta diagnóstica antes y después del modelo teórico; Guía de Observación; Hoja de priorización de criterios de los costos de producción de bienes manufacturados – aplicación ONECODEPROB en trabajo de campo.
- 2) La información obtenida a través de los instrumentos fueron cuantificados y brevemente cualificados según los ítems de estudio preferenciales.
- 3) Referenciarían y Descripción de los instrumentos según resultados y porcentajes obtenidos.
- 4) Los registros fílmicos y fotográficos serán presentados al momento de la exposición.

UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

UNIVERSO	400 estudiantes de la Carrera de Contabilidad.
POBLACIÓN	90 estudiantes de IV Ciclo de Contabilidad divididos en tres grupos: A, B y C
MUESTRA	60 estudiantes del Grupo A y B del IV Ciclo de contabilidad

CAPITULO II

**FUNDAMENTOS TEÓRICO,
CIENTÍFICOS, TECNOLÓGICOS Y
CONCEPTUALES**

CAPITULO II: FUNDAMENTOS TEÓRICO, CIENTÍFICOS, TECNOLÓGICOS Y CONCEPTUALES

MARCO TEÓRICO

2.1. Aproximaciones terminológicas propias del estudio

2.1.1. Onecodeprob:

Origen y Naturaleza de los Elementos del Costo de Producción de Bienes
Manufacturados

2.1.2. Costo de Producción

Se entiende como costo de producción al costo generado durante la manufactura de un producto o servicio, este se encuentra representado por tres elementos básicos, que también son denominados como elementos de producción:

- a) Materia prima
- b) Mano de obra
- c) Costos indirectos de producción

a) La materia prima es la base con la que se realiza un producto y sin esta no puede realizarse el objetivo de la empresa y es catalogado como el principal costo de producción.

Es mediante el manejo de la materia prima que produce un producto completamente diferente al material inicial.

b) La mano de obra es siempre necesaria para la transformación y creación del producto final, el cual se realizará con la materia prima.

Esta es catalogada como el segundo elemento principal en el costo de producción.

En la mano de obra se debe sumar el costo correspondiente a los sueldos, prestaciones y requerimientos que acompañan al trabajador, junto con la preparación y educación que se establezca o considere necesaria para la producción.

En la mano de obra, existe una subdivisión en la que se encuentran todos aquellos elementos de una empresa, que realizan labores indispensables pero que no son tangibles o visibles a primera vista en el producto final, como son los ejecutivos, almacenistas, transportistas, supervisores de calidad etc.

Existe también un costo denominado “costo indirecto de producción”, el cual es un costo existente pero que no se cuantifica al momento de revisar el costo final del producto, debido a que se mantiene en un margen aparente a la fabricación del producto final.

Tal como sucede con el mantenimiento o reparación de maquinaria, o actualización y movimientos alternos para la mejora del producto etc.

Costo primo

Se denomina como costo primo al costo general producido por la fabricación del producto final. Este es obtenido con la reunión del costo de los materiales directos, salarios directos obteniendo el costo primo o principal.

Ejemplo de costos de producción:

La panadería “mi progreso” necesita calcular el costo de producción del pan, para sacar un promedio mensual de gasto.

Para ello, comienza calculando el costo de los diferentes materiales para preparar el pan:

Materiales

Bulto de harina 5000 kilos

Bulto de azúcar 1500 kilos

Sal 200 kilos

Gas 500 kilos

Levadura 200 kilos

Pasas 120 kilos

Almendras 50 kilos

Nueces 80 kilos

Maicena 50 kilos

Mantequilla 100 kilos

Margarina 300 kilos

Betún 120 kilos

Mermeladas 300 kilos

Chocolate en polvo 150 kilos

Chocolate en placa 200 kilos

Mano de obra

1. Panaderos (dos panaderos) 8000 por cada uno más 3000 en prestaciones de ley = 11000.00

2. Ayudantes 4000 (seis ayudantes) 4000 por cada uno más 2000 en prestaciones de ley = 6000.00

Costos de producción

1. Hornos ajustes y mantenimiento 500.00

2. Regulaciones de gas 200.00

3. Amasadora 5000.00

4. Luz 2500.00
5. Agua 200.00
6. Dobladores 500.00
7. Supervisión de material
8. Transporte de material
9. Transporte del producto terminado
10. Conservación (refrigeradores)
11. Distribución del producto terminado y venta.

Costo total de producción = 50 200.00 Cincuenta mil doscientos pesos
M/N por mes surtiendo cuatro expendios y la panificadora.

2.1.3. Bienes Manufacturados

Una manufactura es un producto industrial, es decir, es la transformación de las materias primas en un producto totalmente terminado que ya está en condiciones de ser destinado a la venta en algún mercado, o sea cotiza en el mercado correspondiente. La distribución de las manufacturas está a cargo del área de despachos de la empresa.

La palabra está vinculada al concepto de mano porque justamente en el pasado más remoto la manufactura era producida por la vía manual, es decir, por las manos. Por estos tiempos iniciáticos se trataba de productos simples que no disponían de gran valor agregado, en tanto, en la actualidad ello ha cambiado de la mano de la forma de producción y entonces también se llama de esa manera a aquellos productos que ostentan un destacado desarrollo tecnológico.

2.1.4. Elementos del costo de producción

Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

1. Los materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

1.1. Directos

Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

1.2. Indirectos

Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

2. La mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

2.1. Directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

2.2. Indirecta

Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

3. Los costos indirectos de fabricación (CIF)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

2.1.5. Origen y Naturaleza de los Elementos del Costo de Producción

Partiremos entendiendo que, existe una naturaleza específica para cada uno de los diferentes tipos de sistemas de costos. Aquí hablaremos de los aspectos generales de la naturaleza de los sistemas de costos.

En primer lugar, diremos que el concepto principal en el sistema mencionado, es la palabra “costo”. Entendiendo el “costo” como el valor de los recursos humanos, materiales, financieros consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Constituye un valor de eficiencia económica productiva.

El concepto de “costo” se diferencia de gastos porque éste último atañe no sólo al consumo realizado en el proceso de elaboración de un producto o prestación de un servicio, sino que también incluye todos los demás valores consumidos en la empresa, durante un período contable.

Teniendo bien claro el concepto de “costo”, podemos hablar de los diferentes tipos de costos: costos de producción, costos unitarios, costos totales, etc.

Éste es el origen de un conjunto de procedimientos, métodos y técnicas que nacen para analizar y determinar el costo. A este estudio, se denomina sistema de costos.

Características de los sistemas de costos.

Al igual que cuando hablamos de la naturaleza de los sistemas de costos aquí cabe entender que existen características particulares de cada uno de los sistemas de costos. Sin embargo, a continuación describiremos las características generales de todos los sistemas de costos.

- Los sistemas de costos fijan las pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.

- Los sistemas de costos determinan los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.

- Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios. De la misma manera, establece la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de ir comprendiendo cada aspecto de los sistemas de costos, estamos haciendo el esfuerzo para que se entienda de manera didáctica y sistemática, las bases conceptuales que nos ayudarán a comprender todo el mundo del sistema de costos. Hemos hablado de su definición, sus principales elementos, su naturaleza, sus características. También la hemos diferenciado de otros conceptos como la contabilidad de costos (ver artículo: Qué es un sistema de costos), los costos, los gastos, por mencionar y entender otros conceptos importantes y relacionados.

2.2. Base Teórica

2.2.1. El Proceso de Enseñanza – Aprendizaje (Salanova, s.f).

El camino del aprendizaje.

Aprendizaje: Llamamos Aprendizaje, al cambio que se da, con cierta estabilidad, en una persona, con respecto a sus pautas de conducta. El que aprende algo, pasa de una situación a otra nueva, es decir, logra un cambio en su conducta.

Proceso de enseñanza-aprendizaje: La distancia entre las dos situaciones (A y B) es el proceso de enseñanza-aprendizaje, que debe ser cubierto por el grupo educativo (Profesores-alumnos) hasta lograr la solución del problema, que es el cambio de comportamiento del alumno.

Conocer realmente la situación del alumno.

Normalmente suponemos lo que el alumno sabe, es y hace, fijándonos en su titulación académica, o en el hecho de estar en un grupo donde la mayoría son de una forma determinada.

No es suficiente suponer cuáles son las habilidades o conductas que posee el alumno por tener una carrera o una profesión. Se requiere conocer las conductas y capacidades que el alumno posee realmente, ya que los objetivos del aprendizaje, se fijan a partir de ellos. Cuanto mayor y más precisa sea el conocimiento más acertadas van a ser, indudablemente, las decisiones que se toman durante el proceso de aprendizaje.

Conocer lo que se quiere lograr del alumno.

La primera actividad de quien programa la acción educativa directa, sea el profesor, o un equipo, debe ser la de convertir las metas imprecisas en conductas observables y evaluables. Por varias razones: Porque es la única posibilidad de medir la distancia que debemos cubrir entre lo que el alumno es y lo que debe ser, porque hace posible organizar sistemáticamente los aprendizajes facilitando la formulación de objetivos y porque es así como una vez realizado el proceso

de aprendizaje, podemos observar como éste se produjo realmente, y en qué medida.

Ordenar secuencialmente los objetivos.

Una vez definidas las distintas conductas que tiene que lograr el alumno, la siguiente actividad fundamental, es ordenarlas secuencialmente, en vistas a un aprendizaje lógico en el espacio y en el tiempo.

Formular correctamente los objetivos.

Con los dos elementos anteriores claramente definidos, es posible formular los objetivos. Esto es imprescindible para llevar adelante la programación de un proceso de aprendizaje:

- Porque nos obliga a fijar claramente la conducta final en términos operativos.
- Porque el alumno puede conocer lo que se espera de él, lo cual es elemento motivador y centra en gran medida su esfuerzo.
- Porque es la única forma de que el profesor y el alumno puedan en cualquier momento observar y evaluar los logros obtenidos y en qué fase del proceso de aprendizaje se encuentran.

¿Cómo organizar el proceso de aprendizaje?

El que programa parte de la realidad que le rodea, con ella cuenta y en ella se basa. No puede programarse sin tener claros los recursos económicos, medios, elemento humano, espacios y tiempos de los que se dispone. Más arriba hablábamos también del momento en que se encontraba el alumno, como dato fundamental.

Hay que formar el grupo óptimo para cada tipo de actividad. Puede ser que el número ideal varíe de un objetivo a otro. Habrá actividades que requieran un tratamiento de grupo grande, o de grupo de trabajo, o individual.

En un proceso de interacción profesor-alumno, los roles de ambos deben cambiar con suficiente flexibilidad. De la actitud tradicional: Profesor que imparte conocimientos y el alumno que recibe pasivamente, se pasa a una multiplicidad de actividades que requieren un cambio de actitud en los participantes.

Está suficientemente probada la importancia de la motivación en el proceso de aprendizaje. Se debe atender a ella, ya que las actividades, en vistas a una motivación, se pueden organizar de muy distinta manera.

Seleccionar medios y recursos adecuados.

Ya sea transmitir un contenido, para que sirva de actividad al alumno o al profesor, o como instrumento de evaluación, los medios que se seleccionan deben ser capaces de:

- Permitir obtener el tipo de respuesta requerido del alumno para comprobar el logro del objetivo.
- Ser adecuados al propósito para el que se transmiten los datos.
- Ajustarse a las limitaciones del medio ambiente en el que se va a operar (personal, tiempo, materiales, equipos y facilidades con que se cuenta).
- Los recursos son múltiples, pero hay que seleccionar el medio más adecuado para el objetivo que se pretende.

¿Cómo evaluar el cambio que se produce?

Estableciendo una metodología clara para la recogida, organización y análisis de la información requerida con el fin de evaluar las situaciones educativas.

Planteando y desarrollando los niveles de evaluación en el alumno, en los componentes del grupo, empresa, etc., en los materiales empleados, en el mismo proceso de enseñanza-aprendizaje.

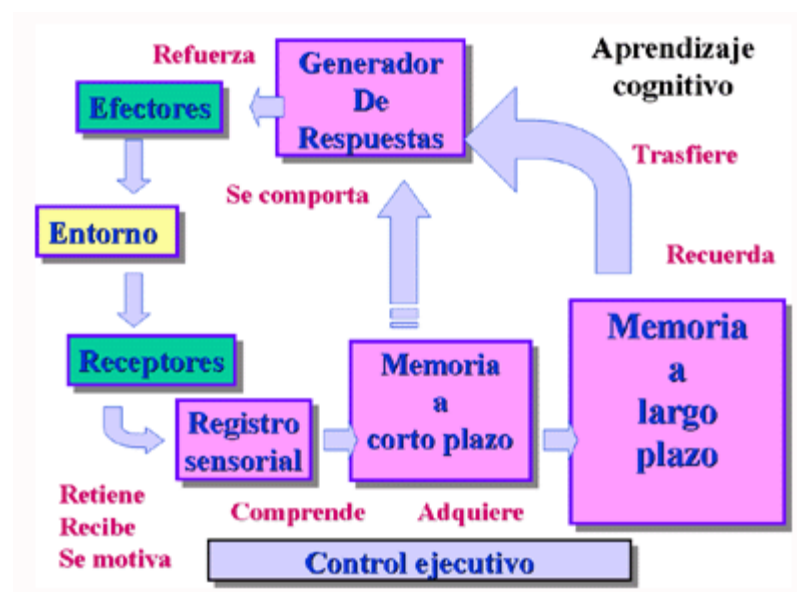
El proceso de enseñanza-aprendizaje según el modelo que aporta la Teoría General de Sistemas.

Aprendizaje es el cambio en la disposición del sujeto con carácter de relativa permanencia y que no es atribuible al simple proceso de desarrollo (maduración). Como proceso: es una variable que interviene en el aprendizaje, no siempre es observable y tiene que ver con las estrategias metodológicas y con la globalización de los resultados. Hay varias corrientes psicológicas que definen el aprendizaje de formas radicalmente diferentes. En este texto, aun respetando todas las opciones y posiciones, por lo que tienen de valioso y utilizable didácticamente, he seguido la que a mi juicio más se adecua a los tiempos y a la Teoría General de Sistemas.

Proceso de aprendizaje cognitivo.

En consonancia con la Teoría General de Sistemas, las corrientes cognitivas del aprendizaje, presentan el modo en el que se desarrolla el aprendizaje individual. A pesar de realizarlo de manera esquemática, es imprescindible que en este libro quede constancia del gráfico del aprendizaje y de una somera explicación de sus componentes.

Modelo de la Teoría Cognitiva



- **Control ejecutivo:**

- Todo lo que se refiere a los aprendizajes anteriores, a la retroalimentación, al estudio de necesidades de los alumnos y de la sociedad, etc.

- **Entorno:**

- Todo lo que envuelve el proceso educativo.

- **Receptores:**

- Son los sentidos afectados por los estímulos exteriores que permiten recibir la información al sistema nervioso.

- **Registro sensorial:**

- En donde se da la primera codificación, codificación simple o representación.

- **Memoria a corto plazo:**

- En donde se da la segunda codificación o conceptualización.

- **Memoria a largo plazo:**

- En ella se almacenan algunas de las representaciones y conceptualizaciones.

- **Recuperación:**

- Es el proceso por el que sale a flote lo almacenado tanto en la memoria a corto plazo como a largo plazo. Sin este proceso no podríamos tener ningún tipo de comportamiento.

- **Generador de respuestas:**

- Los comportamientos, conocimientos y habilidades recuperadas pueden salir al exterior.

- **Efectores:**
- Los sentidos que permiten que lo almacenado salga al exterior y se manifiesten los comportamientos.

2.2.2. La Educación Contable (Castro, 2016, p. 68-72)

Debido a los diferentes procesos que se están dando ahora en el mundo globalizado exigen que el contador ejerza su profesión con la suficiente capacidad, conocimiento y habilidad, es decir, que tenga un nivel de competencia amplio y así pueda ser reconocido internacionalmente con su trabajo.

Lo anterior ha surgido no solo por el mundo cambiante sino también porque a los contadores muchas veces se les ha cuestionado en aspectos como su formación profesional, la capacidad intelectual y los desarrollos que han tenido frente a la cultura y moral de su profesión. Es por esto que algunas organizaciones han hecho recomendaciones frente a este tema, entre las cuales se pueden nombrar la IFAC con las Guías Internacionales de Educación las cuales se refieren a la formación contable, enfocándose sobre las transacciones complejas, avances tecnológicos y la preocupación del medio ambiente entre otras; la propuesta de la UNCTAD y los temas que tienen que ver con el cambio de currículo en la educación contable.

Ante las complejas situaciones económicas que atraviesa el país y por ende las empresas de toda la nación en lo que tiene que ver con análisis de información financiera, contable, es indispensable contar con quien explique los diferentes momentos que viven dichas empresas y lo más importante que actúen en procura de un beneficio para ellas; es por esto que el contador juega un papel muy esencial en estas circunstancias, las cuales requieren una buena formación que responda a las necesidades de la sociedad frente a esto y a la gran oferta que hay en el mercado de profesionales contables es primordial pensar en una educación muy completa en el sentido que le permita ser competitivo no tanto en materia

de poseer conocimiento para llevar a cabo el desarrollo de las practicas sino también que cree una responsabilidad social con el entorno en el cual se desempeñara para lo cual es importante tener una adecuada formación en valores. En estos momentos se pretende entonces incorporar en la educación del contador los siguientes parámetros:

- **Formación en Competencias:** Al profesional contable de hoy se le hace necesario mejorar y cualificar su competencia argumentativa ya que el reto que se afronta es el de interpretar, proponer y actuar para lo cual se supone que se tiene un dominio de competencias en lenguaje, es decir, comunicativa, textual y gramatical. En cuanto a la competencia de la profesión contable, se puede decir que es la alternativa de usar y explicar la práctica de los diferentes lenguajes de los negocios para resolver situaciones contables de la realidad económica-financiera, ambiental y social. El contador de hoy debe asumir un papel diferente el del contador tradicional de escritorio preocupado únicamente por los soportes contables, es decir, aquel que concibe la contabilidad solo en su parte financiera, sino que ha de ser una persona capaz de entablar diálogo constante con los diferentes agentes sociales de la empresa y establecer relaciones entre el conocimiento y el entorno en el cual actúa.

- **Responsabilidad Social:** El contador público además de ser un profesional muy capacitado en su área correspondiente debe de actuar de acuerdo a los requerimientos del entorno, es por esto que tiene una responsabilidad social puesto que la información contable depende de las diferentes áreas de la comunidad esto es; económica, política, social, financiera, ambiental y demás; de modo que esta información adquiera su integridad mediante una relación fundamentada en valores, pautas y requisitos de cada contexto. Por consiguiente el desarrollo de cada de estos aspectos ponen de manifiesto la alta responsabilidad social que tiene la contabilidad.

- **Formación Ética:** En la formación profesional es esencial que se tengan elementos para ejercer la profesión de forma que sean socialmente útiles y reconocidos; en la práctica profesional es indispensable que el comportamiento del contador en cuanto a sus relaciones con todos los actores que conforman el

entorno en el cual se desenvuelve como colegas, usuarias, otros profesionales y el resto de la sociedad se de en términos de una honestidad e integridad para así difundir la credibilidad y confiabilidad de la información como resultado de las actividades realizadas por este; puesto que el contador con el carácter de la contaduría tiene la responsabilidad de dar fe pública sobre los documentos y estados financieros realizados por él.

Propuesta de los Organismos Internacionales.

La Internacional Federation Of. Accountants (IFAC) tiene la misión de desarrollar y engrandecer la profesión contable buscando la prestación de servicios de alta calidad relacionados con el interés público. De manera que el contador actual además de tener habilidades y conocimientos contables sea emprendedor, analista financiero, competidor, analista de mercados, buen comunicador, negociador capaz, especialista en relaciones públicas y buen administrador.

Por su parte la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD) ha contribuido en diseñar una norma para la cualificación de los contadores profesionales la cual debe servir como base de referencia para los propósitos nacionales y que sirvan a los emprendedores de tales propósitos para actuar en el contexto de una economía global. Para lograr dicha misión en la formación, experiencia y evaluación del contador profesional se deben alcanzar, adquirir y aplicar los siguientes componentes:

- **Conocimiento:** Entendido como aquellos conceptos básicos que el contador debe tener en relación con las diferentes áreas integrantes de la contaduría. Estos conocimientos se logran a través de la educación general y la educación profesional. Dichos conocimientos son:

- ***Conocimiento contable general.*** El cual debe presentar la contabilidad como un mecanismo de evolución y comunicación de información, su objeto fundamental debe ser la identificación, medición y comunicación de la información y como se utiliza en el momento de las decisiones.

- **Conocimiento especializado en contaduría.** El cual ha transformado el papel del contador público en lo que tiene que ver con el uso y evaluación de los sistemas, y a la vez en el diseño y administración de tales sistemas.

- **Conocimiento general.** Aquí el currículo debe desarrollar capacidades de indagación, pensamiento lógico-abstracto y análisis crítico en los estudiantes. Debe proporcionarles medios para la investigación, de igual forma permitirles la interacción con los diferentes grupos de personas.

- **Conocimiento organizacional y de negocios.** Es fundamental para capacitar al profesional en el ambiente laboral en que se desenvuelve, por esto los programas de contaduría deben incluir áreas sobre los diferentes negocios; del gobierno, empresas sin ánimo de lucro y demás.

- **Habilidades:** Son aquellas que capacitan al contador profesional para el uso adecuado del conocimiento obtenido a través de la educación. Estas habilidades son:

- **Intelectuales.** Buscan capacitar al contador en el análisis de diferentes situaciones, toma de decisiones y buen ejercicio organizacional.

- **Interpersonales.** Buscan que el contador trabaje con las personas para el bien general de la entidad.

- **En la comunicación.** Brindan al contador capacitación para recibir y transmitir información, analizar de manera razonable.

- **Valores éticos profesionales:** Estos valores profesionales le entregan al profesional contable el derecho a emitir criterios acertados y desempeñar su ejercicio de una manera ética en favor de la sociedad y de la profesión. Las cualidades que representan estos valores en los profesionales contables son:

- Compromiso de obrar con objetividad, integridad, siendo independiente en la aplicación de normas profesionales.

- Un conocimiento de las normas éticas de la profesión.
- Una preocupación por el interés público y sensibilidad hacia las responsabilidades sociales.
- Un compromiso permanente hacia el aprendizaje.

De acuerdo con el código de ética publicado por la IFAC (Revisado en 1998) los objetivos que debe perseguir todo contador en su profesión contable son acatar las normas más reconocidas de profesionalismo con el propósito de obtener un buen rendimiento, respondiendo de igual forma al interés público lo cual se consigue respondiendo a unas necesidades como son: credibilidad, profesionalismo, calidad de los servicios o confianza.

Por consiguiente además de satisfacer dichas necesidades el profesional debe de observar ciertos principios esenciales entre los cuales están la integridad, objetividad, competencia profesional y minuciosidad, carácter confidencial, comportamiento profesional y comportamientos técnicos adecuados para la prestación de los servicios profesionales.

- **Evaluación de la competencia profesional:** Este proceso se realiza mediante un examen el cual evalúa la capacidad o competencia del profesional; es indispensable para garantizar que las organizaciones profesionales que se autorregulan cuenten con personas competentes para el desarrollo del ejercicio profesional del contable. El contador debe demostrar la suficiente capacidad, conocimiento, habilidad y experiencia en el momento que preste sus servicios según las áreas en que vaya a desempeñarse; y además porque la sociedad está segura de que la profesión está siendo ejercida por profesionales que demuestran tener dicha competencia. En la evaluación de esta competencia no solamente se debe tener en cuenta los conocimientos teóricos sino también que tan capaces son los contadores de aplicar estos conocimientos técnicos de manera analítica, práctica contribuyendo al desarrollo y solución de problemas cotidianos que se puedan presentar.

- **Experiencia Profesional:** El periodo de experiencia depende del medio en el cual los contadores ofrecen sus servicios; debe permitir a los candidatos demostrar que han adquirido los conocimientos, habilidades y valores adecuados para desempeñarse con competencia durante su vida profesional; lo cual frecuentemente no se puede alcanzar en un periodo menor a tres años.

2.2.3. El Método en la Enseñanza de la Contabilidad (Upegui, 2002, p. 34-35).

El método para la enseñanza de la Contabilidad debe tener en cuenta el método propio de la disciplina contable, es decir, debe ser consecuente con el método utilizado en la contabilidad para la construcción de sus conocimientos. En este sentido, se les presenta a los maestros de contabilidad una gama de posibilidades y a la vez una dificultad por la falta de consenso en la comunidad académica contable frente al método de la contabilidad.

De otro lado, el método de enseñanza y aprendizaje seleccionado debe perseguir una formación mucho más global del contador público, más relacionada con el contexto para que pueda solucionar los problemas que se le presenten. Debe ser un método que haga énfasis en los conceptos y en su análisis, más que en el registro de las transacciones económicas. Se debe procurar una formación menos técnica.

En la búsqueda de dicho método es importante también tener en cuenta las disposiciones de la IFAC (International Federation of Accountant) según la guía de educación N°9 que dice:

Los métodos de enseñanza deberán suministrar al estudiante las herramientas del auto-aprendizaje, después de su licenciatura. Para este fin, los educadores necesitan capacitarse en métodos que incluyan:

- Uso de casos y otros medios para estimular la situación real del trabajo.
- Trabajo en grupos.

- Adaptación de los métodos y materiales a un medio de cambio constante.
- Promover un currículo que estimule a los estudiantes a aprender por sí mismos.
- Uso de tecnologías creativas.
- Estímulo a los estudiantes a ser participantes activos en el proceso de aprendizaje.
- Uso de mediciones y métodos de evaluación que reflejen un mundo cambiante de conocimientos, habilidades y valores requeridos por el contador profesional.
- Integración de conocimientos y habilidades con tópicos y disciplinas dirigidas a situaciones multifacéticas y complejas, típicas de la demanda especializada.
- Énfasis en la solución de problemas orientados a identificar información relevante, para hacer evaluaciones lógicas y para comunicar conclusiones claras.

2.2.4. La Contabilidad como Ciencia o Técnica (Cuartas, 2005).

Con la actual y creciente globalización y no muy lejana celebración del tratado de libre comercio en el mundo, las empresas se han visto en la necesidad de hacer más confiables y con mayor calidad sus informes contables, todo esto por la creciente demanda que los usuarios tanto internos como externos (más los segundos que los primeros) han hecho las mismas. Las organizaciones profesionales han tomado la responsabilidad y se han dedicado a crear un sistema contable capaz de unificar la información y hacerla más útil.

La investigación científica es el único camino posible para superar la crisis, el objetivo debe ser la búsqueda de soluciones científicas que permita disminuir el grado de incertidumbre de los usuarios.

Para ello se hace necesario que las empresas capitalistas adopten para sí un sistema contable capaz de unificar su información y que pueda ser evaluado con anticipación a su presentación, pero de allí surgirán inconvenientes tal vez basados un poco en la “contabilidad creativa”, para superar los anteriormente nombrados inconvenientes se debe responder a una serie de cuestionamientos lógicos que los usuarios surjan por ejemplo ¿la contabilidad se considera como ciencia o como Técnica?

De las posibilidades en la investigación contable, existe la perspectiva de una metodología conocida como “programas de investigación” concepto que debe ser definido, ya que existe en el medio un manejo de este término en otro sentido, además para lograr un completo entendimiento de lo que la contabilidad se refiere y de cómo se aplica, es por eso que hemos descrito aquí las características que debe cumplir un conocimiento para poder ser clasificado como ciencia.

Para ser una ciencia del conocimiento debe:

- 1) Tener su materia propia u objeto específico de estudio (debe dedicarse a una materia definida). Esto no implica que dicho conocimiento no pueda interrelacionarse con otras materias es más esta interrelación puede generar que el conocimiento aplique más como ciencia.

- 2) Estudiar los hechos con rigor analítico. Para ello el conocimiento debe fundamentarse en los cambios que se han generado en su constante estudio y los que se presenten a futuro.

- 3) Enunciar verdades de sentido general.

- 4) Poseer observaciones, conceptos, proposiciones, hipótesis, teorías, leyes y fuentes de información, todo de modo sistemático.

- 5) Enunciar lo experimental o comprobable.
- 6) Ser útil.
- 7) Se relaciona con los otros campos del conocimiento humano.

La contabilidad ha cumplido con todas las condiciones y es por esto que se ha tomado como ciencia, aunque no se desconoce que pueda ser utilizada como técnica, pues la técnica conlleva a la aplicación del conocimiento hasta convertirlo en práctica.

2.3. Bases Conceptuales

1) MODELO TEÓRICO

El modelo teórico (también denominado por algunos autores, analítico) utiliza símbolos para designar las propiedades del sistema real que se desea estudiar. Tiene la capacidad de representar las características y relaciones fundamentales del fenómeno, proporcionar explicaciones y sirve como guía para generar hipótesis teóricas. Generalmente se considera que revelan relaciones matemáticas o lógicas que representan leyes físicas que se cree gobiernan el comportamiento de la situación bajo investigación.

Es un ejemplo de modelo teórico, la concepción de L. S. Rubinstein, que postula el análisis, la síntesis, la abstracción y la generalización como las operaciones básicas del pensamiento. Frecuentemente los símbolos y fórmulas de la Matemática y la Lógica son utilizados para la elaboración de los modelos teóricos, como lo encontramos en la teoría del pensamiento de Jean Piaget.

De igual forma, la Cibernética como teoría general de la dirección, se ha utilizado como un modelo teórico para explicar el proceso de enseñanza aprendizaje, ya que la enseñanza puede considerarse como una determinada forma de dirección del desarrollo de los procesos psíquicos de la personalidad. (Colunga & García, 2006).

2) DIDÁCTICA

La didáctica es el arte de enseñar. Como tal, es una disciplina de la pedagogía, inscrita en las ciencias de la educación, que se encarga del estudio y la intervención en el proceso enseñanza-aprendizaje con la finalidad de optimizar los métodos, técnicas y herramientas que están involucrados en él. La palabra proviene del griego διδακτικός (didacticós), que designa aquello que es ‘perteneciente o relativo a la enseñanza’.

En este sentido, la didáctica tiene dos expresiones: una teórica y otra práctica. A nivel teórico, la didáctica estudia, analiza, describe y explica el proceso enseñanza-aprendizaje para, de este modo, generar conocimiento sobre los procesos de educativos y postular el conjunto de normas y principios que constituyen y orientan la teoría de la enseñanza.

A nivel práctico, por su parte, la didáctica funciona como una ciencia aplicada, pues, por un lado, emplea las teorías de la enseñanza, mientras que, por otro, interviene en el proceso educativo proponiendo modelos, métodos y técnicas que optimicen los procesos enseñanza-aprendizaje. (Significados, s.f).

3) APRENDIZAJE (Ecured, s.f).

Podemos definir el aprendizaje como un proceso de cambio relativamente permanente en el comportamiento de una persona generado por la experiencia (Feldman, 2005). En primer lugar, aprendizaje supone un cambio conductual o un cambio en la capacidad conductual. En segundo lugar, dicho cambio debe ser perdurable en el tiempo. En tercer lugar, otro criterio fundamental es que el aprendizaje ocurre a través de la práctica o de otras formas de experiencia (p.ej., observando a otras personas).

Debemos indicar que el término "conducta" se utiliza en el sentido amplio del término, evitando cualquier identificación reduccionista de la misma. Por lo tanto, al referir el aprendizaje como proceso de cambio conductual, asumimos el hecho de que el aprendizaje implica adquisición y modificación de conocimientos, estrategias, habilidades, creencias y actitudes (Schunk, 1991). En palabras de Schmeck (1988a, p. 171):

... el aprendizaje es un sub-producto del pensamiento... Aprendemos pensando, y la calidad del resultado de aprendizaje está determinada por la calidad de nuestros pensamientos.

El aprendizaje no es una capacidad exclusivamente humana. La especie humana comparte esta facultad con otros seres vivos que han sufrido un desarrollo evolutivo similar; en contraposición a la condición mayoritaria en el conjunto de las especies, que se basa en la imprimación de la conducta frente al ambiente mediante patrones genéticos.

4) RENDIMIENTO ACADÉMICO (Pérez & Gardey, 2008).

El rendimiento académico hace referencia a la evaluación del conocimiento adquirido en el ámbito escolar, terciario o universitario. Un estudiante con buen rendimiento académico es aquél que obtiene calificaciones positivas en los exámenes que debe rendir a lo largo de una cursada.

En otras palabras, el rendimiento académico es una medida de las capacidades del alumno, que expresa lo que éste ha aprendido a lo largo del proceso formativo. También supone la capacidad del alumno para responder a los estímulos educativos. En este sentido, el rendimiento académico está vinculado a la aptitud.

Existen distintos factores que inciden en el rendimiento académico. Desde la dificultad propia de algunas asignaturas, hasta la gran cantidad de exámenes que pueden coincidir en una fecha, pasando por la amplia extensión de ciertos programas educativos, son muchos los motivos que pueden llevar a un alumno a mostrar un pobre rendimiento académico.

Otras cuestiones están directamente relacionadas al factor psicológico, como la poca motivación, el desinterés o las distracciones en clase, que dificultan la comprensión de los conocimientos impartidos por el docente y termina afectando al rendimiento académico a la hora de las evaluaciones.

Por otra parte, el rendimiento académico puede estar asociado a la subjetividad del docente cuando corrige. Ciertas materias, en especial aquéllas que pertenecen a las ciencias sociales, pueden generar distintas interpretaciones o explicaciones, que el

profesor debe saber analizar en la corrección para determinar si el estudiante ha comprendido o no los conceptos.

En todos los casos, los especialistas recomiendan la adopción de hábitos de estudio saludables para mejorar el rendimiento escolar; por ejemplo, no estudiar muchas horas seguidas en la noche previa al examen, sino repartir el tiempo dedicado al estudio.

5) COSTOS DE PRODUCCIÓN (Becerra, 2011).

Cuando principia a organizarse una empresa para el proceso productivo, tiene que realizar una serie de gastos, directa o indirectamente relacionados con la producción. El proceso de producción requiere la movilización de los factores de la producción: tierra, capital, trabajo y organización. La planta, el equipo de producción, la materia prima, los empleados de todos los tipos (asalariados y ejecutivos), forman los costos fundamentales del costo de producción de una empresa. Un empresario puede funcionar a diferentes niveles de producción de acuerdo a los factores de producción que en un momento determinado considere más conveniente, desde el punto de vista del objetivo que conduce a lograr la máxima eficacia económica. En la combinación de factores de producción el empresario puede lograr un determinado nivel de producción. El nivel de producción de máxima eficacia, que en última instancia es el fin que persigue todo empresario, dependerá del uso de los factores de producción, esto siempre dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa. Los costos de producción sirven para analizar las decisiones fundamentales de la empresa, bajo condiciones de competencia perfecta.

Los objetivos que busca la empresa son:

- Máxima eficacia económica.
- Máxima ganancia total.
- Máxima eficiencia técnica.

La empresa consigue el nivel de máxima eficacia cuando logra reducir el costo por unidad al nivel más bajo posible. El empresario además de su máxima eficacia económica busca obtener la máxima ganancia total. La ganancia total de una empresa

depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determina el ingreso de la empresa.

El costo y el ingreso son dos elementos fundamentales para determinar el nivel de producción de máxima ganancia.

Al organizarse la empresa tiene que realizar una serie de gastos; unos directos y otros indirectos, todos relacionados con el proceso productivo.

El proceso productivo necesita de la movilidad de los factores de producción.

Los costos fundamentales que la empresa necesita para la producción son:

- La Planta.
- El Equipo de Producción.
- La Materia Prima.
- Empleados de todo tipo.

El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), jornales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.

6) ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN (GestioPolis, 2002).

Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

1. Los materiales.

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- *Directos*. Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

- *Indirectos*. Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

2. La mano de obra.

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

- *Directa*. Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

- *Indirecta*. Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

3. Cargas generales de fabricación o costos indirectos de fabricación (CIF).

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

7) BIENES MANUFACTURADOS (Buján, s.f).

Los productos manufacturados son productos que han sido elaborados a partir de una serie de materias primas, espacialmente aquellos en que se involucra la utilización de maquinaria a gran escala.



Los productos manufacturados se pueden agrupar en:

- Bienes de consumo, manufacturados para ser consumidos por el cliente final.
- Bienes de capital, productos manufacturados destinados a ser empleados en la fabricación de otros bienes o prestación de servicios.
- Materiales, componentes y suministros. Empleados en los tipos anteriores, normalmente tratamiento de materias primas para su uso industrial, piezas y repuestos, etc.

8) CONTABILIDAD

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.

Para una mejor comprensión de la definición anterior se van a ir respondiendo las siguientes cuestiones: ¿qué persigue la contabilidad?, ¿de qué informa?, ¿a quién va dirigida? y ¿cómo se elabora esta información?

¿Qué persigue la contabilidad?

La contabilidad, como ciencia que es, constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad

económica, como son las familias, las empresas, el sector público y la nación. Estos datos, tras ser analizados e interpretados, son empleados por los sujetos económicos para controlar los recursos con los que cuentan y tomar las medidas oportunas para hacerlos más fructíferos y, en todo caso, para evitar una situación deficitaria que pondría en peligro su supervivencia.

¿De qué informa?

En principio, estos datos indican cuáles son los recursos económicos y financieros de los que dispone la unidad económica objeto de análisis.

Para que esta información sea útil a aquellos que la emplean, ha de satisfacer una serie de requisitos, aunque a veces en la práctica no sea fácil cumplirlos; éstos son:

- *Objetiva.* Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. Para ello se han convenido unas normas, de forma que quien elabora la información sabe que ha de ajustarse a los patrones establecidos para que no quepan distintas lecturas. Por ejemplo, un edificio que se compró hace 20 años por una empresa podría figurar en su contabilidad por lo que costó en esa fecha, por lo que le darían ahora si fuera a venderlo o por lo que debería pagar si lo comprase hoy. No es difícil comprender que si no se aplica un criterio común puede inducir a que el usuario decida erróneamente.
- *Creíble.* La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan.
- *Oportuna.* Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo.
- *Clara y asequible.* Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, puesto que son muchos los sujetos que los han de utilizar.
- *Completa.* No debe ocultar parcelas de la realidad económica.

- Algunos hechos económicos no se pueden medir con exactitud, por lo que habrá que conformarse con una aproximación.

¿Cómo se elabora la información?

La información contable se elabora siguiendo un método específico, que recoge, clasifica y sintetiza los acontecimientos que pueden resultar importantes para sus usuarios. Las consecuencias de estos hechos, generalmente, se expresarán en unidades monetarias.

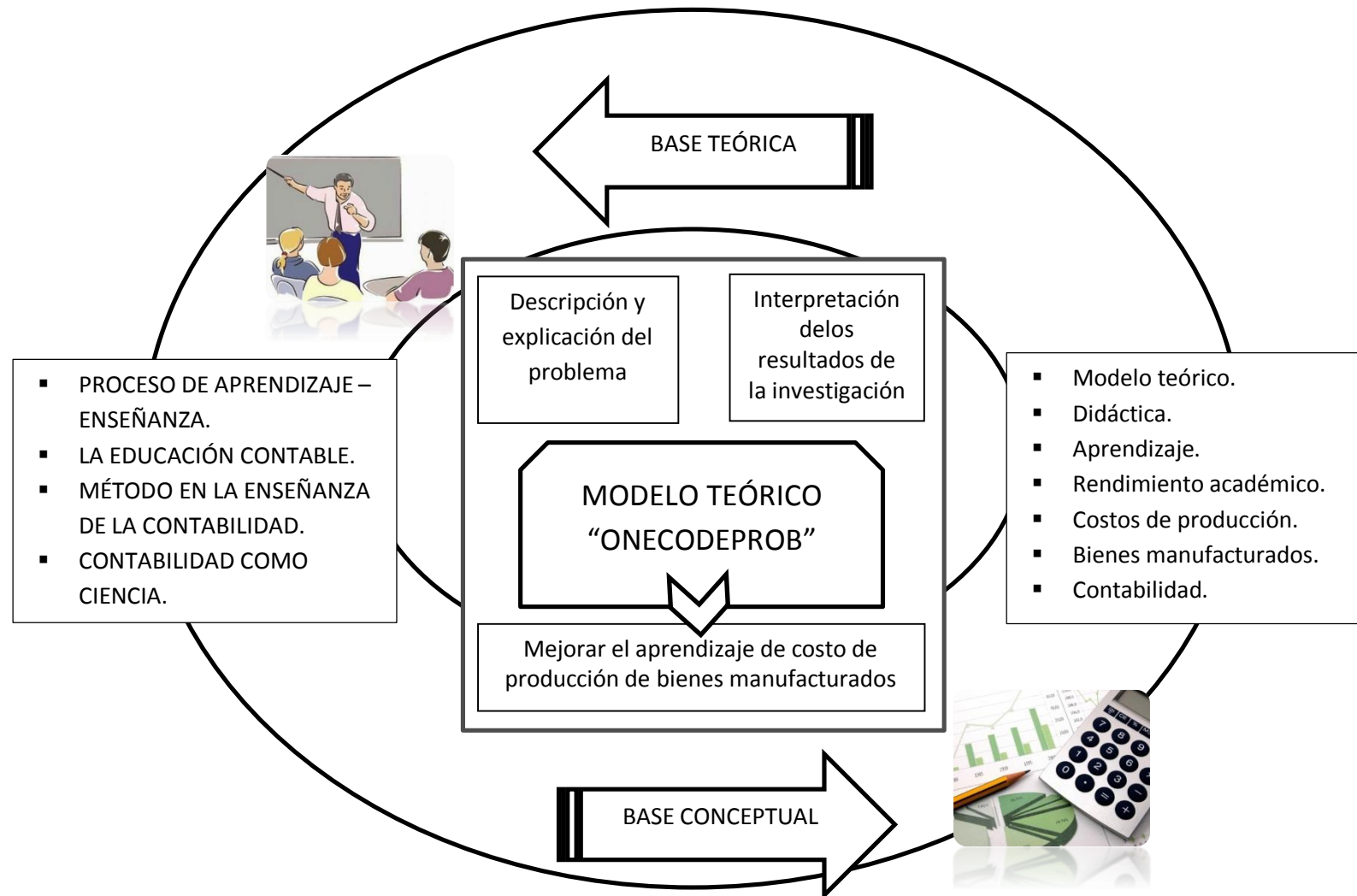
Los datos así obtenidos se plasman en unos cuadros de síntesis que son los estados financieros o contables.

¿A quién va dirigida?

La información que se difunde al exterior de la unidad económica ha de ser útil para que los distintos agentes económicos aumenten sus posibilidades de acumulación de recursos. Entre ellos se podrían señalar a los acreedores, los trabajadores, la Administración Pública del Estado (sobre todo en materia de impuestos), las entidades financieras que colaboran con la entidad, etc.

Otra información de distinto contenido, denominada información interna, sólo es utilizada en el ámbito interno de la unidad empresarial. Los datos que ésta proporciona sirven, a los responsables de la unidad empresarial, para planificar y controlar la gestión, así como para delimitar responsabilidades a fin de actuar eficaz y eficientemente. (Amador, Romano & Cervera, 2016).

2.4. Esquema de las Bases Teóricas



CAPÍTULO III

RESULTADOS, MODELO TEÓRICO Y

LA PROPUESTA

CAPÍTULO III: RESULTADOS, MODELO TEÓRICO Y LA PROPUESTA

3.1. Resultados

ENCUESTA DIAGNÓSTICA

Objetivo: Identificar los niveles de conocimiento de costos de producción de bienes manufacturados los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad

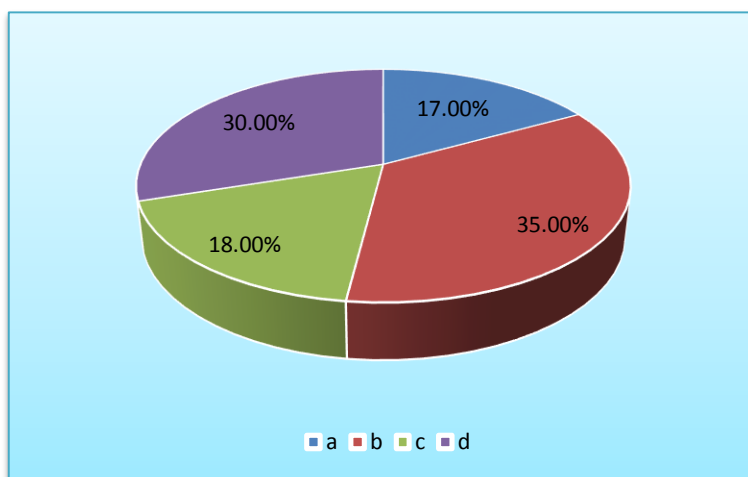
01	PREGUNTA	CRITERIOS			
	Los elementos del costo de producción pertinentes y a criterio personal son:	Nº		%	
a	Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos generales de fabricación	10		17%	
b	Materia Prima, Mano de Obra, Gastos generales de fabricación	21		35%	
c	Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación	11		18%	
d	Materia prima, Mano de obra directa, Gastos de fabricación o producción	18		30%	
02	PREGUNTA	CRITERIOS			
	¿Qué grupo de elementos se utilizan con mayor frecuencia?	Nº		%	
a	a) Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos generales de fabricación	12		20%	
b	b) Materia Prima, Mano de Obra, Gastos generales de fabricación	18		30%	
c	c) Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación	11		18%	
d	d) Materia prima, Mano de obra directa, Gastos generales de fabricación o producción	19		32%	
	PREGUNTAS	SI		NO	
		Nª	%	Nª	%
03	¿Le fue difícil elegir la clasificación de los elementos del costo de producción que utiliza Ud. Con frecuencia?	45	75%	15	25%
04	¿Está satisfecho con la utilización de la clasificación de los elementos del costo de producción antes elegida?	15	25%	45	75%
05	¿Conoce los fundamentos de la denominación de cada uno de los elementos del costo de producción?	0	0%	60	100%
06	Si hubiera la oportunidad de conocer una nueva forma de clasificación de los elementos del costo de producción, debidamente sustentada y fundamentada, ¿Lo utilizaría?	60	100%	00	00%

FUENTE: APLICADA A 60 ESTUDIANTES IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

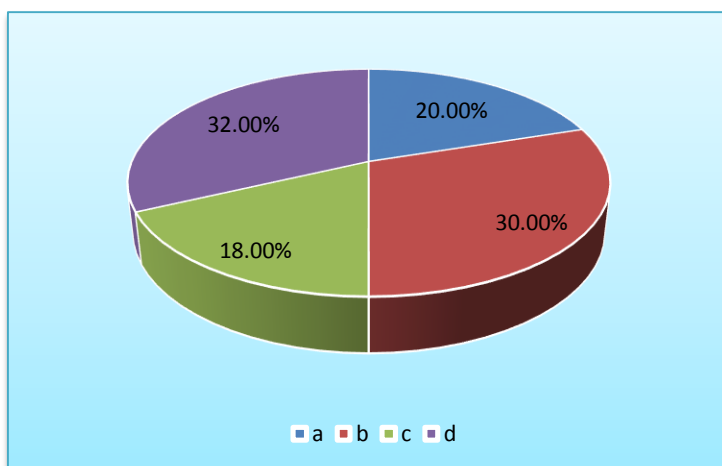
INTERPRETACIÓN:

Al realizar una encuesta diagnóstica a 60 estudiantes sobre los distintos ítems relacionadas al indicador **Niveles de conocimiento** se pudo observar que:

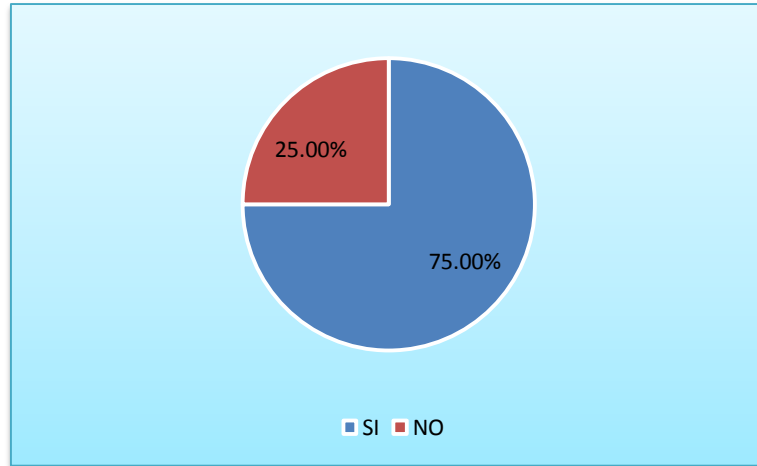
1. Con respecto al ítem **¿Los elementos del costo de producción pertinentes y a criterio personal son?** el 18% de los estudiantes eligió la alternativa C; mientras que un 30% eligió la alternativa D, otro 17% eligió la A y finalmente la mayoría de estudiantes, un 35%, eligió la alternativa B



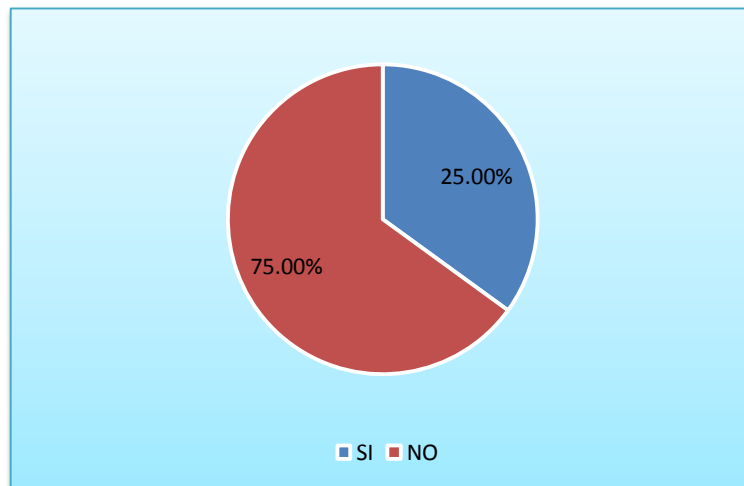
2. De acuerdo al ítem **¿Qué grupo de elementos se utilizan con mayor frecuencia?** De igual manera el 18% de alumnos conocían eligió la alternativa C. Mientras que el 32% eligió la alternativa D, un 20% la A y finalmente el 30% eligió la alternativa B.



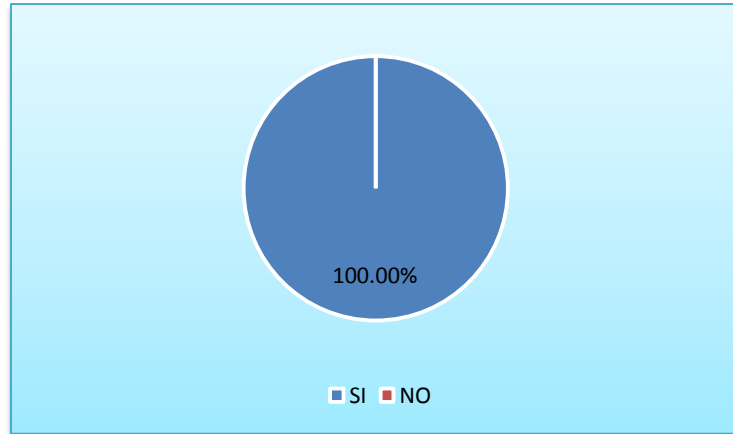
3. En el ítem **¿Le fue difícil elegir la clasificación de los elementos del costo de producción que utiliza Ud. Con frecuencia?** el 25% de los estudiantes encuestados respondió que NO, mientras que el restante 75% respondió que si era difícil.



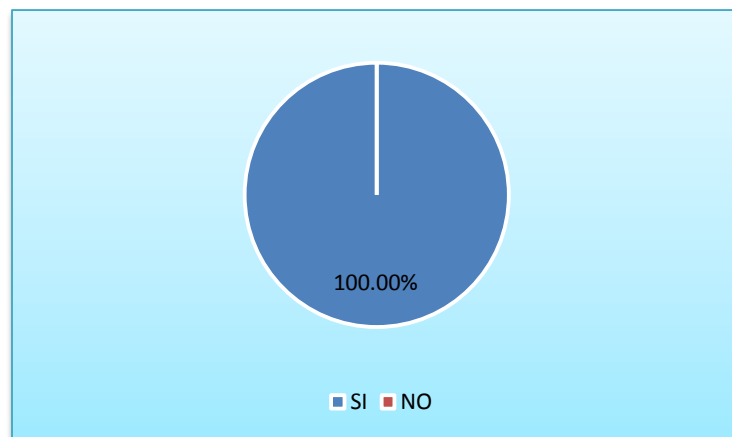
4. De acuerdo al ítem **¿Está satisfecho con la utilización de la clasificación de los elementos del costo de producción antes elegida?** el 75% de los estudiantes encuestados respondió que NO, mientras que el restante 25% respondió que si estaba satisfecho.



5. Con respecto al ítem **¿Conoce los fundamentos de la denominación de cada uno de los elementos del costo de producción?** el 100% de los estudiantes encuestados respondió que NO.



6. En el ítem **Si hubiera la oportunidad de conocer una nueva forma de clasificación de los elementos del costo de producción, debidamente sustentada y fundamentada, ¿Lo utilizaría?** el 100% de los estudiantes manifestaron que si utilizarían otro método.

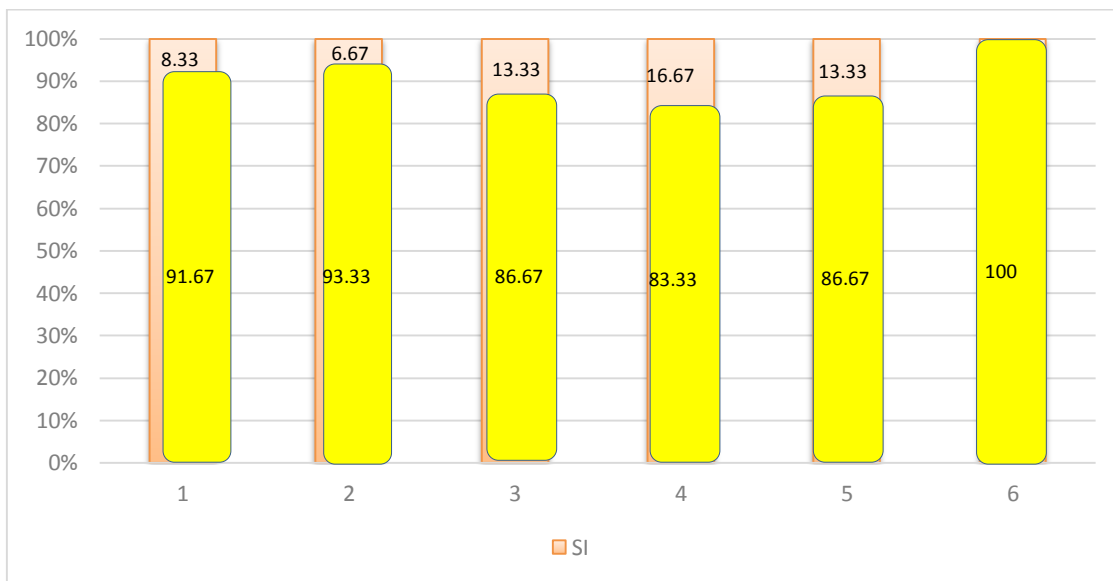


FICHA DE OBSERVACIÓN

CRITERIOS	ITEMS	VALORACIÓN			
		SÍ		NO	
		N	%	N	%
Planteamiento del estudio	Presenta datos de la entidad de producción en la que se realiza el estudio	55	91.67	5	8.33
	Expone la problemática de los costos de producción en la entidad	56	93.33	4	6.67
	Expone las áreas o ámbitos de trabajo de la entidad, con relación a costos de producción de bienes manufacturados	52	86.67	8	13.33
	Expone detalles y/o situaciones específicas que limitan la producción a bajo costo, o escasa determinación de costos, en otras situaciones afines.	50	83.33	10	16.67
	Representa con imágenes el proceso de producción de costos de bienes manufacturados de la entidad de estudio.	52	86.67	8	13.33
	Se aprecia sentido y coherencia en lo expuesto.	60	100.00	0	0.00
Criterios y utilización de los costos de bienes manufacturados	Desarrolla los Materiales	60	100.00	0	0.00
	Desarrolla la Mano de obra	60	100.00	0	0.00
	Desarrolla Cargas generales de fabricación	60	100.00	0	0.00
	Desarrolla costos de producción	60	100.00	0	0.00
	Desarrolla elementos de costos de producción de bienes manufacturados	60	100.00	0	0.00
	Determina bienes manufacturados	56	93.33	4	6.67
	Presenta diagramaciones, cuadros, hojas de costos, asientos contables, y demás herramientas asociadas a la mejor comprensión del estudio en comunidad.	54	90.00	6	10.00
	Presenta conclusiones	60	100.00	0	0.00
	Presenta referencias bibliográficas y webgrafia	56	93.33	4	6.67
Intervención social	La exposición es armónica y coherente	52	86.67	8	13.33
	Demuestra dominio del tema	50	83.33	10	16.67
	Absuelve las interrogantes planteadas	55	91.67	5	8.33
	Es creativo en la exposición	48	80.00	12	20.00
	Detalla la experiencia de trabajo de intervención en la comunidad	60	100.00	0	0.00
	Detalla la experiencia de trabajo de campo en la entidad	60	100.00	0	0.00
Presentación	Puntualidad en la presentación del trabajo	53	88.33	7	11.67
	Limpieza y orden en su presentación	56	93.33	4	6.67
	Entrega de evidencias de trabajo en la comunidad	56	93.33	4	6.67
	Entrega de evidencias de campo en la entidad	56	93.33	4	6.67

FUENTE: APLICADA A 60 ESTUDIANTES IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

I. INTERPRETACIÓN:

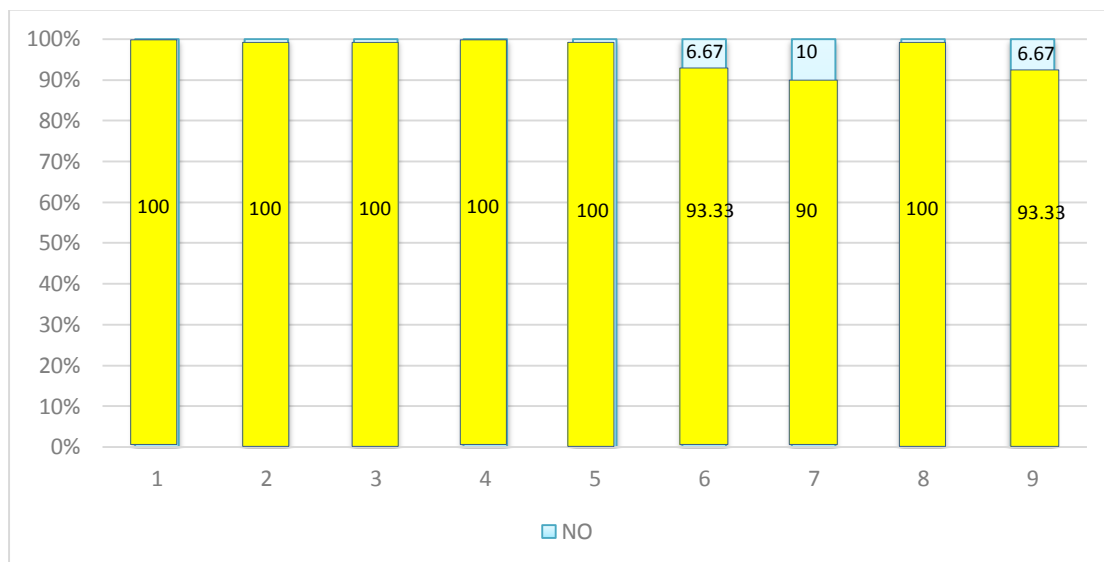


Al realizar una ficha de observación a 60 estudiantes sobre los distintos ítems relacionadas al indicador **Planteamiento del estudio** se pudo observar que:

1. Con respecto al ítem **Presenta datos de la entidad de producción en la que se realiza el estudio**; el 91.67% de los estudiantes de la muestra sí pueden realizar el ítem observado, por ende el restante 8.33% no lo realiza o tiene dificultades para hacerlo.
2. De acuerdo al ítem **Expone la problemática de los costos de producción en la entidad**; se observó que el 93.33% de los observados responden positivamente frente al ítem en cuestión, mientras que el 6.67% no lo hace.
3. De acuerdo al ítem **Expone las áreas o ámbitos de trabajo de la entidad, con relación a costos de producción de bienes manufacturados**; se obtuvieron los datos que el 86.67% de los estudiantes realizan el ítem, en cambio el restante 13.33% no lo hace.
4. En el ítem **Expone detalles y/o situaciones específicas que limitan la producción a bajo costo, o escasa determinación de costos, en otras situaciones afines**; se observó que el 83.33% de la población muestra siempre realizaban el ítem a cuestión y el restante 16.67% presentaba dificultades o simplemente no lo realizaba.
5. Con respecto al ítem **Representa con imágenes el proceso de producción de costos de bienes manufacturados de la entidad de estudio**; se observó que el 67.67% de los estudiantes cumplen con el ítem, mientras que el 13.33% no lo hace.

6. De acuerdo al ítem **Se aprecia sentido y coherencia en lo expuesto;** se observó que el 100% de los observados podían realizar el presente ítem.

II. INTERPRETACIÓN:

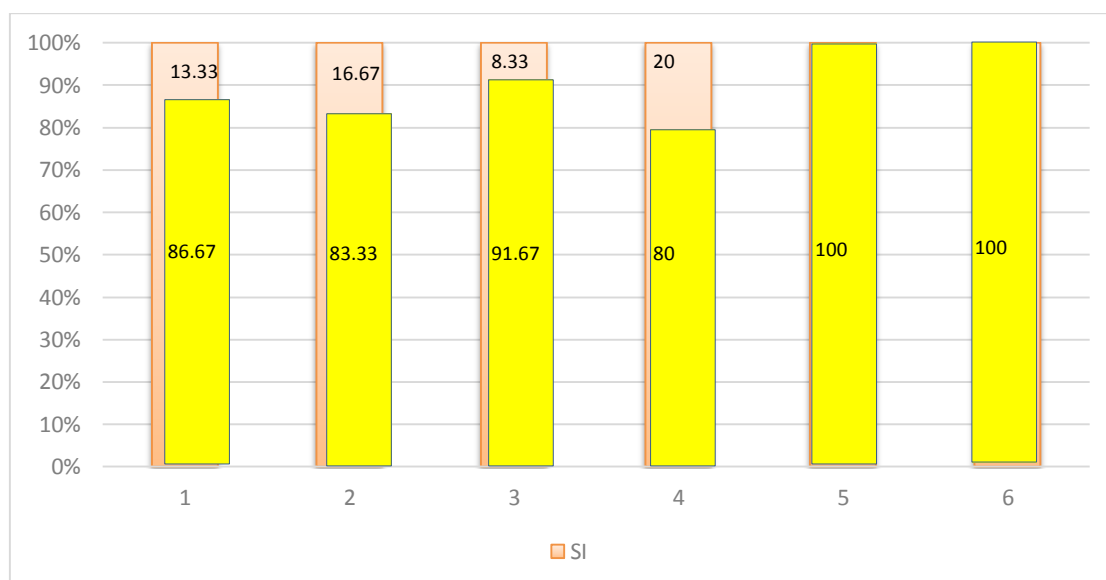


Al realizar una ficha de observación a 60 estudiantes sobre los distintos ítems relacionadas al indicador **Criterios y utilización de los costos de bienes manufacturados** se pudo observar que:

1. Con respecto al ítem **Desarrolla los Materiales;** el 100.00% de los estudiantes de la muestra sí pueden realizar el ítem observado.
2. De acuerdo al ítem **Desarrolla la Mano de obra;** se observó que el 100.00% de los observados responden positivamente frente al ítem en cuestión.
3. De acuerdo al ítem **Desarrolla Cargas generales de fabricación;** se obtuvieron los datos que el 100% de los estudiantes realizan el ítem.
4. En el ítem **Desarrolla costos de producción;** se observó que el 100.00% de la población muestra siempre realizaban el ítem.
5. Con respecto al ítem **Desarrolla elementos de costos de producción de bienes manufacturados;** se observó que el 100.00% de los estudiantes cumplen con el ítem.
6. De acuerdo al ítem **Determina bienes manufacturados;** se observó que el 93.33% de los observados podían realizar el presente ítem en cambio el otro 6.67% no lo hacía.

7. De acuerdo al ítem **Presenta diagramaciones, cuadros, hojas de costos, asientos contables, y demás herramientas asociadas a la mejor comprensión del estudio en comunidad;** se obtuvieron los datos que el 90.00% de los estudiantes realizan el ítem, en cambio el restante 10.00% no lo hace.
8. En el ítem **Presenta conclusiones;** se observó que el 100.00% de la población muestra siempre realizaban el ítem en cuestión.
9. Con respecto al ítem **Presenta referencias bibliográficas y webgrafia;** se observó que el 93.33% de los estudiantes cumplen con el ítem, mientras que el 6.67 % no lo hace.

III. INTERPRETACIÓN:

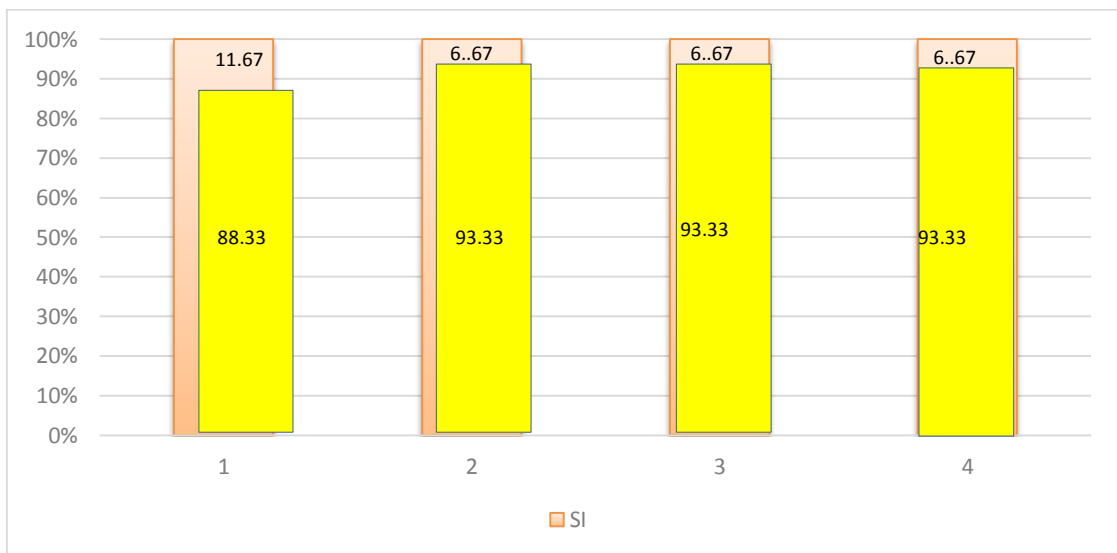


Al realizar una ficha de observación a 60 estudiantes sobre los distintos ítems relacionadas al indicador **Intervención social** se pudo observar que:

1. Con respecto al ítem **La exposición es armónica y coherente;** el 86.67% de los estudiantes de la muestra sí pueden realizar el ítem observado, por ende el restante 13.33% no lo realiza o tiene dificultades para hacerlo.
2. De acuerdo al ítem **Demuestra dominio del tema;** se observó que el 83.33% de los observados responden positivamente frente al ítem en cuestión, mientras que el 16.67% no lo hace.
3. De acuerdo al ítem **Absuelve las interrogantes planteadas;** se obtuvieron los datos que el 91.67% de los estudiantes realizan el ítem, en cambio el restante 8.33% no lo hace.

4. En el ítem **Es creativo en la exposición;** se observó que el 80.00% de la población muestra siempre realizaban el ítem a cuestión y el restante 20.00% presentaba dificultades o simplemente no lo realizaba.
5. Con respecto al ítem **Detalla la experiencia de trabajo de intervención en la comunidad;** se observó que el 100.00% de los estudiantes cumplen con el ítem.
6. De acuerdo al ítem **Detalla la experiencia de trabajo de campo en la entidad;** se observó que el 100.00% de los observados podían realizar el presente ítem.

IV. INTERPRETACIÓN:

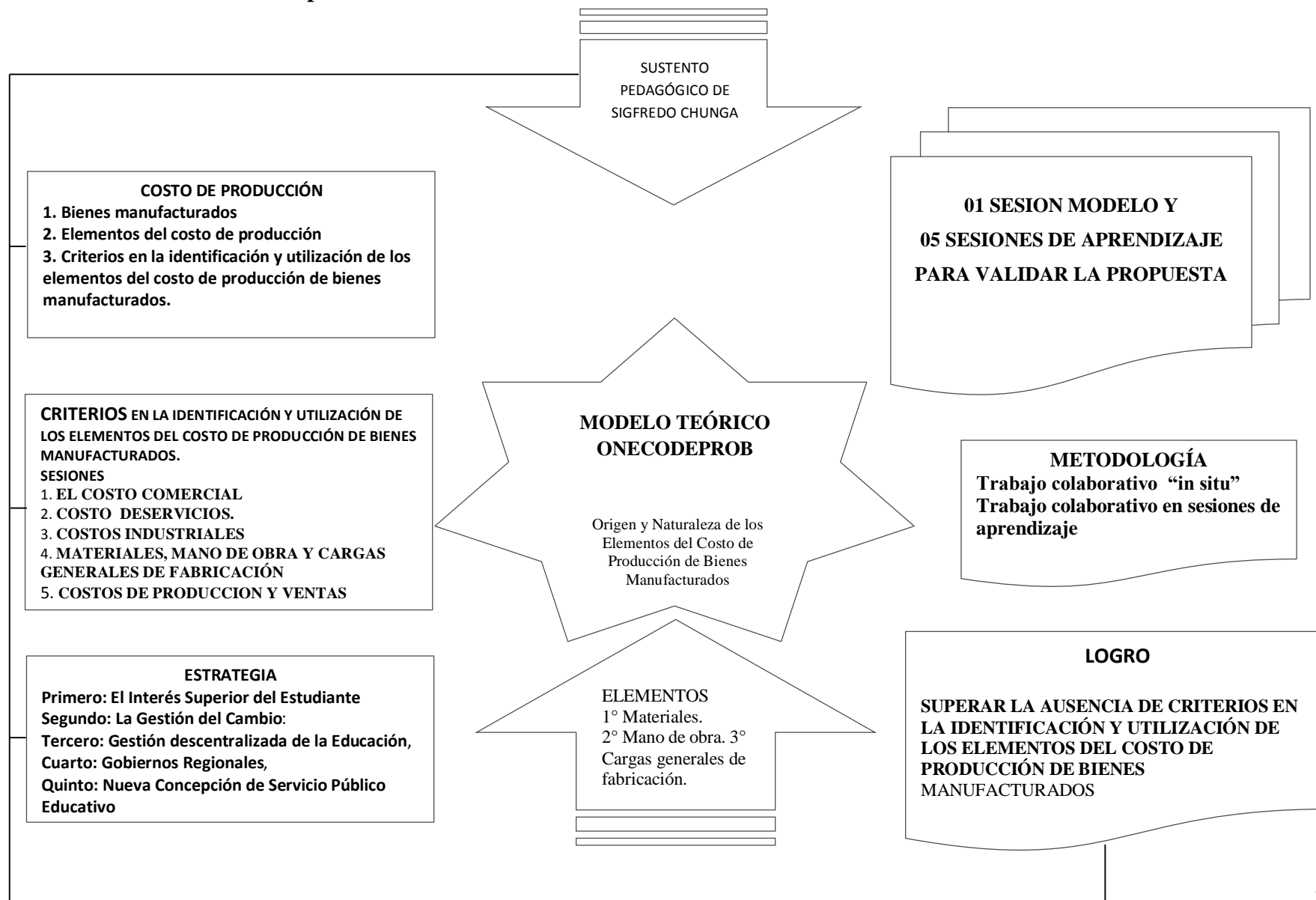


Al realizar una ficha de observación a 60 estudiantes sobre los distintos ítems relacionadas al indicador **Presentación** se pudo observar que:

1. Con respecto al ítem **Puntualidad en la presentación del trabajo;** el 88.33% de los estudiantes de la muestra sí pueden realizar el ítem observado, por ende el restante 11.67% no lo realiza o tiene dificultades para hacerlo.
2. De acuerdo al ítem **Limpieza y orden en su presentación;** se observó que el 93.33% de los observados responden positivamente frente al ítem en cuestión, mientras que el 6.67% no lo hace.
3. De acuerdo al ítem **Entrega de evidencias de trabajo en la comunidad;** se obtuvieron los datos que el 93.33% de los estudiantes realizan el ítem, en cambio el restante 6.67% no lo hace.

4. En el ítem **Entrega de evidencias de campo en la entidad;** se observó que el 93.33% de la población muestra siempre realizaban el ítem a cuestión y el restante 6.67% presentaba dificultades o simplemente no lo realizaba.

3.2. Modelo Teórico para elaborar el Modelo Teórico onecodeprob para superar la ausencia de criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados



3.3. Propuesta: Modelo Teórico onecodeprob para superar la ausencia de criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados

Origen y Naturaleza de los Elementos del Costo de Producción de Bienes Manufacturados

3.3.1. Fundamentación

La propuesta considera que los elementos del costo de producción de bienes manufacturados son:

- 1) Materiales
- 2) Mano de obra, y
- 3) Cargas generales de fabricación.

Cada elemento agrupa un determinado conjunto de recursos empleados, pero además a cada recurso hay que darle un valor monetario determinado de acuerdo a los documentos que lo sustentan, es decir justamente en el momento de costeo de cada uno de estos recursos componentes de cada elemento, cuando se necesita optar por criterios adecuados que nos permitan hallar un costo real o verdadero de la producción; que pasaría si un recurso empleado, que por sus características pertenece al elemento cargas generales de fabricación, y lo ubicamos o agrupamos en el elemento materiales, se distorsiona el costo de los materiales y el costo de las cargas generales de fabricación utilizados en la producción, y así puede ocurrir con otros recursos.

Generalmente las y los estudiantes, futuros profesionales de Contabilidad, y posiblemente futuros responsables del área de costos deben saber a cuánto asciende el costo de inversión de la materia prima, a cuánto asciende el costo de los materiales auxiliares, así como de los suministros, y si no se ha tenido el criterio de aprendizaje fundamental, utilidad y practica adecuada, entonces difícilmente consolidarán criterios adecuadamente lógicos y consecuentes en las prácticas contables que se encuentren inmersos, de tal forma que los aleje de la

rutina de se operativizar los elementos del costo de producción con criterios subjetivos o de sentido común limitado, sin pasar por el análisis crítico constructivo; lo mismo sucede con la mano de obra que involucra también una serie de aspectos referidos al costo laboral que tiene como punto de partida en el trabajo realizado por el hombre y finalmente esto puede suceder también con las cargas generales de fabricación, entre otros temas afines.

SUSTENTO PEDAGÓGICO.

Para la propuesta ONECODEPROB, se considera los siguientes aportes de reconocidos educadores:

Sigifredo Chiroque Chunga (2016, p. 33-42). Sostiene que la pedagogía es el campo de la teoría de la educación y no tanto de la práctica educativa, porque esta última se encuentra en el proceso educativo. Así, para el autor, la práctica pedagógica contempla siete componentes, situaciones e interrogantes a saber:

PRACTICA PEDAGOGICA		
COMPONENTES	SITUACIONES	INTERROGANTES
1. Clima institucional	Sujetos interactuantes, alrededor de actores, y de objetos de aprendizaje-enseñanza. Buen nivel de autoestima estudiante-docente.	¿Quiénes son los actores?
	Estudiantes y docentes en el escenario de la socialización	¿Cuál es el escenario de actuación y vivencia del aprendizaje?
2. Propósitos	Fines de la Educación	¿Cuáles son los fines que se persigue?
3. Contenidos	De aprendizaje	¿Para qué enseñar o aprender?
4. Acciones	Practicas pedagógicas	¿Qué enseñar o que aprender?
5. Métodos	Camino, estrategias	¿En qué situación enseñar o aprender?
6. Recursos	Materiales, insumos, etc.	¿Cómo enseñar o aprender?
7. Evaluación	Valoración, utilidad y validez del aprendizaje	¿Con qué enseñar o con que aprender? ¿De veras se enseñó a aprender?

Elaboración: Luis Ortiz Gonzáles.

Al respecto, Chiroque Chunga establece cuatro diferencias en la innovación pedagógica. La primera, es la innovación funcional, aquella que hace cambios en los propósitos, y no modifica el clima institucional, los propósitos, ni el sistema educativo, no cambia el sistema, solo lo hace funcional. No altera las interacciones de los sujetos, ni los propósitos. La segunda, es la innovación educativa, aquella de carácter procesual de cambio y organizado en algún elemento de los propósitos, con intención de alterar la realidad para mejorar la calidad y pertinencia educativa, sucede cambio en aspectos pedagógicos o cuestiones institucionales. La tercera, es la innovación pedagógica, sustancializada en cambios intencionales y organizados en el proceso educativo, sucediendo cambios en el clima institucional y los propósitos. La innovación estratégica, se dirige al empoderamiento de elementos estratégicos en el escenario institucional como punto de partida para hacer fluir transformaciones, cambios en una totalidad, es decir, el cambio sustantivo al sistema educativo.

En la misma perspectiva, Chiroque Chunga, sostiene la necesidad de la pedagogía contemporánea en avanzar en dos ámbitos de desarrollo: aprendizajes concretos y habilidades estudiantiles, toda vez que por tradición, se priorizo lo primero a lo segundo. Aquí juega un rol importante el desarrollo de la ciencia y la tecnología, las inteligencias humanas (emocional, múltiples, etc.), y las herramientas de investigación cualitativa con diseño emergente, porque la investigación permite relativizar el tradicionalismo y el statu quo, problematizar situaciones relevantes a nuevos horizontes educativos, y evaluar los resultados e impactos de una innovación. Desde la perspectiva del autor, la investigación en educación superior conviene que contribuya a preparar a dotar al estudiante de elaboración creativa de estudios monográficos o bibliográficos, estudios diagnósticos y/o experimentales, investigaciones explicativas y variables y de carácter experimental. Investigación, a favor de estudiante universitario, en virtud de los principios Interés Superior del Estudiante, contextualización, y gradación y complejizarían del aprendizaje, saber y cultura.

Desde la visión de Chiroque Chunga, la educación cuenta con dos herramientas claves de actuación pedagógica: la investigación científica que

resuelve problemas de conocimiento para poder describir, explicar, controlar, transformar, y predecir una realidad, produce conocimiento de una realidad cuando describe, diagnostica, explica para formular cuerpos teóricos coherentemente sistematizados; y, proporciona conocimientos acerca de la práctica educativa, explicar interacciones entre los sujetos, con el imperativo de forjar cultura de investigación desde la educación básica, desde la más temprana infancia. “Esto es lo que yo quisiera decirles, que de las innovaciones hagamos objetos de investigación y que las innovaciones las basemos también en proceso investigativos.” (Chiroque, 2016, p. 42).

En compatibilidad con la expuesta innovación pedagógica de Chiroque Chunga, para el caso docente, se encuentra la investigación narrativa participativa formulada por Juan Carlos Seltzer para el caso de la Educación en Contabilidad. (Seltzer, s.f, p.8). Seltzer, citando a De Prado, critica la tradicional enseñanza “normativa” de contabilidad basada en la reproducción, transmisión, programación, sanción, premio/castigo, cumplir programas, orden, disciplina en tanto que el alumno imita, escucha, reproduce, repite, y ejecuta en lugar de “escuchar explicando, imitar transformado, reproducir mejorando; crear y producir, inventar, expresar, autovalorar, interesarse, rectificarse” (De Prado 1987). En una perspectiva transformadora, propone la educación en Contabilidad basada en la creatividad, basad en las siguientes situaciones e interrogantes.

EDUCACION EN CONTABILIDAD	
SITUACIONES	INTERROGANTES
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?
Método	¿Cuál es la metodología?
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?

Elaboración: Luis Ortiz Gonzáles.

La Educación en Contabilidad basada en la investigación narrativa participativa formulada por Juan Carlos Seltzer, sustancializa la conversación narrativa como una situación formativa, y la investigación sobre la misma, como una posibilidad de conocer más sobre la enseñanza y la innovación; el arte de contar historias, como una forma de desarrollo profesional fácil de iniciar y de mantener. Una conversación focalizada sobre temas de enseñanza, situación de aprendizaje mediado por las experiencias colegiadas en una cultura compartida dibujada por el contenido y los problemas didácticos afines.

Asimismo, la intervención en el diálogo para acopiar ideas documentadas en registros (cuaderno de bitácora, un cuaderno de viaje) y el análisis de contenido cualitativo, con la presentación de resultados en forma de reflexiones, sugerencias, preocupaciones, problemas prácticos, concepciones del profesor, sugerencias para configurar el “moderno estatus que lleva a la Contabilidad más allá de una simple técnica de registro de hechos económicos para convertirse en Ciencia y con propuestas extraídas tanto de bibliografía contable como sobre creatividad, de sus conocimientos y experiencias prácticas en su profesión contable como de su accionar docente y de reflexiones personales y conjuntas. Por ello, no hay una separación entre la parte de fundamentación teórica y la parte empírica del trabajo” (Seltzer, s.f, p.1).

DESARROLLO “ONECODEPROB”.

ONECODEPROB, es la sigla que significa “Origen y naturaleza de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados “la misma que constituye la base para el nombre de la propuesta.

Modelo teórico ONECODEPRO, constituye la denominación de la propuesta que se propone en el presente trabajo de investigación para resolver el problema científico planteado. Se ha denominado así porque este modelo teórico que explica la clasificación de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados trata de unificar en un solo criterio la forma o razón de darle una denominación adecuada a cada uno de ellos, teniendo como base para su fundamentación, sustento o justificación: el origen, naturaleza y características de los mismos.

Al referirnos a los elementos de costo de producción de bienes manufacturados, estamos hablando de aquellas empresas del sector industrial en las cuales para fabricar sus productos utilizan materias primas físicas, es decir me refiero a la industria manufacturera y no a aquellas industrias donde la materia prima no es física, como por ejemplo: las que producen gases industriales o medicinales donde la materia prima es el aire, el cual es procesado hasta convertirse en producto terminado que son los diferentes tipos de gas; o como también la industria tecnológica del software donde lo que se procesa y transforma el pensamiento, las ideas del hombre hasta convertirse en productos terminados para su venta.

Se entiende como materia prima a cualquier recurso capaz de sufrir transformación mediante determinados procesos y como resultados de estos y el acompañamiento de otros insumos, equipos, tecnologías, mano de obra, etc., es convertido en productos capaces de ser útiles a la sociedad, también podemos hablar de la industria del cine, entre otros.

Es necesario indicar que atreves de mi propuesta, preciso la denominación general de los elementos y los menciono como: elementos del costo de producción de bienes manufacturados y no como aparecen en la propuesta de otros autores como “Elementos del costo de producción”, esta precisión parte del análisis efectuado a los términos: Producción y Fabricación.

Producción, es un término que se utiliza para expresar de manera general a todo tipo de actividad productiva, este concepto proviene del latín productio, el termino producción hace referencia a la acción de producir a la cosa producida, al modo de producirse o a la suma de los productos del suelo o de la industria.

El verbo producir por su parte, se relaciona con engendrar, procrear, criar, originar, ocasionar y fabricar. Cuando se refiere a un terreno, por ejemplo producir es rendir fruto, por otra parte cuando la palabra producir se aplica a una cosa, quiere decir rentar o redituar interés. La producción pasa por un proceso y a ello le llamamos “Proceso de producción”, y el proceso de producción no es más que un sistema ordenado de acciones que se encuentra interrelacionados de

forma dinámica y que se orienta de la transformación de ciertos elementos; mientras el termino **fabricación** puede referir a la producción de objetos a través de medios de tipo mecánico, o bien implicar la construcción o elaboración de algo. La fabricación de los que sea suele implicar la conversión de las características de una materia prima en un producto. Se llama fabricación porque el lugar donde se producen los productos se llama fábrica. Se llama **fábrica** al establecimiento que cuenta con las herramientas y las instalaciones necesarias para llevar a cabo la fabricación de los productos en cuestión o bien el espacio físico donde se logra la transformación industrial de una fuente de energía.

Como se puede observar el termino producción y fabricación son diferentes en su concepto, mientras que el primero es mucho más amplio y de expresión general, el segundo es de expresión específica, sin embargo la fabricación de bienes, el cual tiene como característica básica a la transformación de materia prima física y se lleva a cabo en una fábrica, pasa también por un proceso de producción para que esta materia prima se convierta en producto o productos y lo que se hace también es producir, pero la diferencia está en el uso de transformación de materia física y es de este tipo de producción de bienes que estamos hablando y a este tipo de industria apunta los tres elementos del costo tratando de buscar un criterio unificado para su identificación y utilización.

De acuerdo al análisis efectuado, es correcto decir “Elementos del costo de producción de bienes manufacturados” o “Elementos de costo de fabricación”. En ambos casos se refiere a lo mismo.

Si nosotros dejamos solamente como “Elementos del costo de producción” nos estamos refiriendo también a los elementos del costo de todo tipo de producción, es decir que serán los mismos elementos para el costo por ejemplo en la producción de papas, producción de gas industrial, producción de ganado, producción de caña, producción agrícola, producción ganadera, producción minera, producción intelectual, etc. lo cual no es correcto.

Cuando me refiero a los “Elementos del costo de producción de bienes manufacturados” o a los “Elementos del costo de fabricación” me dirijo a

aquellas empresas industriales que para obtener sus productos hacen uso de materias primas perfectamente identificables y medibles, es decir capaz de ser calificable y cuantificable para hacer medibles en términos monetarios.

La propuesta que pongo a disposición de los usuarios, de manera especial para los alumnos del IV ciclo de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, tiene como denominación “Modelo teórico ONECODEPROB” que propone un criterio unificado para poder identificar y utilizar adecuadamente los elementos del costo de producción en la industria manufacturera que parte desde la denominación general de los tres elementos y de la denominación de cada uno de ellos, así:

a) Denominación general de los elementos: elementos del costo de producción de bienes manufacturados.

b) Clasificación de los elementos:

1° Materiales.

2° Mano de obra.

3° Cargas generales de fabricación.

En cuanto a la denominación general de los elementos, se explica y sustenta bajo el análisis efectuado líneas antes de los términos: producción y fabricación.

En cuanto a la denominación de cada uno de los elementos se fundamenta en dos aspectos: su origen y su naturaleza que incluye lógicamente las características propias de cada uno de ellos, lo que a continuación se explica:

MATERIALES

Cuando se utiliza el término materiales se está haciendo referencia por lo general a un conjunto de elementos que son necesarios para actividades o tareas específicas. La noción de materiales puede aplicarse a diferentes situaciones o espacios, pero siempre girara entorno a varios elementos que son importantes y

útiles para desempeñar determinada acción, además de que son también objetos que deben ser utilizados de manera conjunta.

Por supuesto la noción de “materiales” puede aplicarse a muchas otras situaciones y volverse en algunos casos un conjunto de elementos abstractos, no ya concreto. Cuando hablamos de materiales pedagógicos (que pueden ser más bien ideas antes que objetos), materiales sociales (modo de comportamiento y actitud), materiales psicológicos (elementos que componen la personalidad de un individuo). Etc.

En resumen material no solo se refiere a elementos físicos o concretos también son considerados cualquier otro elemento abstracto que se utiliza para fines específicos con por ejemplo un video, informaciones periodísticas, foto, etc.

Ahora veamos el concepto de materia: es todo aquello que ocupa un lugar en el espacio, tiene una energía medible y está sujeta a cambios en el tiempo y a interacciones con aparatos de medida. En física y filosofía materia es el término para referirse a los constituyentes de la realidad material objetiva, entendiéndose por objetiva que puede ser percibida de la misma forma por diferentes sujetos. Se considera que es lo que forma la parte sensible de los objetos perceptibles o detectables por medios físicos; es decir es todo aquello que ocupa un sitio en el espacio, se puede tocar, sentir, medir, etc.

En síntesis el término materiales que utilizo como denominación para designar al primer elemento parte o se origina del concepto de materia, vale decir de aquel recurso o elemento físico y por consiguiente que ocupa un lugar en el espacio y que puede ser convertido en productos mediante un proceso de transformación.

El elemento material se puede identificar y reconocer fácilmente si tenemos en cuenta su naturaleza y características:

- Tiene aspecto físico (volumen).
- Ocupa un lugar en el espacio.

- Se puede ver, tocar, medir, pesar, etc.
- Es un objeto utilizado por el hombre.

Esto quiere decir, que cualquier recurso físico con las características antes indicadas, y que hayan sido utilizadas en el proceso de producción de bienes manufacturados son considerados como parte del elemento materia, en otras palabras constituyen el elemento material. Ahora el elemento material se puede clasificar de diferentes formas:

- 1) Por el grado de importancia o incidencia en el proceso de fabricación:
 - a) **Materia prima:** material básico e insustituible que ocupa el mayor volumen del producto y que sin su presencia no es posible llevar acabo la producción de bienes manufacturados.
 - b) **Materiales auxiliares:** son aquellos materiales que se utilizan en su calidad de necesarios y de carácter secundarios que participan en el proceso de fabricación, pero que sirven para complementar la estructura física del producto pero en pocas proporciones.
 - c) **Suministros diversos:** son aquellos materiales que se utilizan en los procesos de fabricación; pero que no se encuentran formando parte del producto físicamente.
- 2) Por su forma de costeo para incorporarlo a la estructura del costo del producto:
 - a) **Material de costeo directo:** son aquellas materiales que se pueden cualificar y cuantificar con precisión, permitiendo también su precisión en cuanto a su costo es decir su costeo se lleva acabo de manera directa, por ejemplo en la fabricación de pantalones para caballeros, en tela se utilizó 1.20m, basta saber cuál es el coto de metro de tela para obtener el costo de este material en el pantalón.

- b) **Material de costeo indirecto:** son aquellos materiales que no se puede cualificar y cuantificar con precisión en el producto y que por lo tanto su costeo tampoco se puede precisar y para encontrar su costo se realiza a través de estimaciones mediante fórmulas o artificios matemáticos. Tomando como ejemplo la fabricación de pantalones; el hilo, agujas y aceite de máquina, estos tienen un costo, pero, ¿cuánto de este costo le corresponde a cada pantalón? No se puede precisar por lo tanto se tiene que estimar.

En conclusión no hay material que sea directo ni mucho menos indirecto, sino más bien los costos de los materiales son los que se pueden hallar o costear de manera directa o indirecta.

MANO DE OBRA

El elemento mano de obra está representado por el hombre que participa con su trabajo en el proceso de fabricación de los productos; es decir es el elemento que actúa o utiliza al elemento material para convertirlo en productos útiles a la sociedad, lógicamente valiéndose de otros recursos como maquinas, equipos, tecnología, etc.

El elemento mano de obra puede clasificarse también en diferentes formas, pero a modo de ejemplo indicaré a dos de ellos.

1) Por el tipo de trabajador:

- a) **Obreros:** son aquellos trabajadores que gemelamente se encuentran en contacto directamente con el proceso de fabricación, cuyo costo laboral se puede precisar, justamente porque también puede precisar su participación en la actividad laboral.
- b) **Empleados:** son aquellos trabajadores que no participan directamente en el proceso productivo, pero que es personal del departamento o área de producción propiamente dicho y que se encargan de ciertas actividades que tienen que ver con la

fabricación de los productos, es decir su participación en dicho procesos no se puede precisar y por consiguiente el costo laboral de su trabajo con respecto a los productos tampoco se pueden precisar, cargándose al costo del producto a base de estimaciones apropiadas.

2) Por su forma de costeo:

- a) **Mano de obra de costeo directo:** es aquella que se puede cualificar y cuantificar con precisión en el proceso de fabricación, por lo tanto también se puede precisar su costeo.
- b) **Mano de obra de costeo indirecto:** es aquella que no se puede cualificar y cuantificar con precisión en el proceso de fabricación y por lo tanto tampoco se puede precisar su costo, utilizando para tal efecto estimaciones apropiadas.

CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN

Las cargas generales de fabricación están representadas por todos aquellos recursos que se utilizan pero de manera general en el departamento de producción y que es imposible precisar su uso y costo en las unidades producidas y que no es de naturaleza humana ni de materiales, es decir de todos aquellos recursos que no son materiales ni mano de obra, por ejemplo: la depreciación, alquileres, seguros, etc.

De acuerdo al análisis de los elementos y la fundamentación del porqué de la denominación de cada uno de ellos, podemos deducir que cada elemento en su conjunto está representado por valores monetarios en el producto fabricado, denominado costo, es decir que la suma del costo de los tres elementos, será el costo total de la producción; en otras palabras para hallar costos tengo que sumar costos.

Los costos de fabricación o costos de producción de bienes manufacturados se dan únicamente cuando hay producción o fabricación, por lo tanto todo el conjunto de erogaciones que se dan durante el proceso de

fabricación son costos directos o costos indirectos; pero no pueden ser gastos, porque se asume que los costos son inversiones las cuales se esperan recuperar, mientras que los gastos no se tienden a recuperar y generan pérdidas para la empresa, esto hablando solo del tema del costo de del producto o productos, en este caso los gastos no pueden convertirse en costos, porque si ya son identificados como tales es porque no se ha utilizado en el proceso de fabricación y por lo tanto no se puede cargar al costo, en otras palabras el gasto no puede convertirse en costo, pero el costo en determinadas circunstancias si puede convertirse en gasto, por ejemplo, si el importe de la energía eléctrica empleada en el proceso de fabricación asciende a S/ 2,500.00 y por error u omisión este importe no se ha cargado al costo de los productos fabricados, entonces no se podrá recuperar, por la razón que no es parte del costo del producto fabricado, y por consiguiente el costo del producto no es real, lo que generara pérdidas para la empresa.

En resumen esta es la fundamentación de mi propuesta denominada “Modelo teórico ONECODEPROB” que a su vez será validada mediante el presente trabajo de investigación para resolver el problema planteado.

COSTO DE PRODUCCIÓN

Costo de producción es una expresión que sirve para indicar de manera general lo que cuesta producir determinados bienes o servicios; lo que ocurre es que en la mayoría de las fuentes de información respecto al tema de los costos industriales donde existe transformación de materia prima física, lo utilizan como sinónimo de costos de fabricación, lo cual no es apropiado, basta hacer un análisis de los términos producción y fabricación; en todo caso la expresión adecuada y específica debe ser “costo de producción de bienes manufacturados”.

– Bienes manufacturados

Con la finalidad de explicar lo que significa bienes manufacturados, previamente analizaremos la frase manufactura.

Manufactura es una palabra que proviene (del latín manus, mano y factura, hechura), se considera también una fase de la producción económica de los bienes y que consiste en la transformación de la materia prima en productos manufacturados, productos elaborados o productos terminados para su distribución y consumo.

La manufactura es una actividad que se aplica básicamente al sector industrial, sector fabril o simplemente fabricación o industria.

El término manufactura puede referirse a una variedad enorme de la actividad humana, desde la artesanía a la alta tecnología, pero es más comúnmente aplicado a la producción industrial, en la cual las materias primas son transformadas en bienes terminados a gran escala y con la utilización de máquinas y fuentes de energía más allá del simple trabajo humano.

Finalmente bienes manufacturados son todos aquellos bienes o productos que se han obtenido como resultado de un proceso de fabricación, cuya fase inicial se encuentra en la transformación de la materia prima, lógicamente con el apoyo de otros recursos materiales, mano de obra, tecnología y otras cargas o recursos necesario a fin de llevar a cabo todo el proceso de fabricación hasta convertirlo en bien capaz de ser útil para la sociedad.

– Elementos del costo de producción

En las diferentes fuentes de información referidas a los costos industriales, es decir en aquellas industrias donde existe la transformación de materia prima física que luego es convertida en productos terminados o semi terminados, es muy frecuente encontrar esta expresión “elementos del costo de producción” y se refieren a los tres elementos básicos del costo de fabricación de un producto, y dicho sea de paso existen diferentes propuestas respecto a estos tres elementos básicos.

Se alude esta expresión en la medida que el término producción es una expresión genérica y si nos referimos solo a lo que acontece en el proceso de fabricación de aquellas industrias donde hay transformación de materia prima

física, entonces es necesario ser más precisos y no genéricos , porque también la agricultura, la ganadería es un proceso de producción, así como lo es también la producción intelectual, de ahí que al referirse a los elementos básicos que conforman el costo de fabricación, lo más adecuado sería decir: “elementos del costo de fabricación “ o “elementos del costo de producción de bienes manufacturados”.

– Criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados.

El criterio es el juicio o discernimiento de una persona sobre un determinado asunto que tiene como base juzgar algo, por lo tanto es una condición subjetiva que permite concretar una elección.

La expresión “criterios en la identificación y utilización de los elementos del costo de producción de bienes manufacturados “es utilizada en el presente trabajo de investigación para indicar que los estudiantes del III ciclo de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al momento de elegir una de las diversas formas o propuestas existentes de clasificación de los elementos, éstos lo hacen sin un análisis razonable de cuál de ellos es el más adecuado para ser utilizado, simplemente toman uno de ellos y los utilizan sin importar las dificultades que les puedan generar al momento de hacer el análisis y costeo de los recursos empleados en el proceso de fabricación.

Relevancia de ONECODEPROB en la gestión por resultados.

Siguiendo la línea del reconocido educador Chiroque Chunga, en la cual se instala la propuesta ONECODEPROB, conviene precisar que dicha propuesta, si bien es cierto concentra su actuación en la innovación pedagógica funcional en el escenario del proceso de aprendizaje con estudiantes y la realidad local, exige visionarla en el contexto de la necesaria contextualización de la innovación pedagógica sistematizada en las diferentes sesiones de aprendizaje, intenciones y organizaciones perfeccionadas continuamente como cambio del proceso educativo aprendizaje – enseñanza (Art. N° 2, Ley N° 28044),al misma que se encuentra instalada en el marco de la innovación estratégica del sistema

educativo, detallada en la expuesta perspectiva nacional de la Educación (Ver: punto A), y en la siguiente exposición de la Gestión por Resultados planificada prospectivamente por el Gobierno Peruano desde el 2013 al 2021, la misma que aterriza en el proceso educativo liderado por el Ministerio de Educación, en su propósito de relevar el rol protagónico de las y los estudiantes.

De esta forma, ONECODEPROB se constituye en la herramienta pionera para la concreción y materialización de la filosofía y mística de la educación por gestión por resultados a favor del ahora ciudadano y estudiante del pregrado, y mañana ciudadano y profesional al servicio del Estado. Profesional, que desde el escenario del pregrado, a través de las diversas experiencias curriculares, conviene que no solo despliegue un amplio repertorio de competencias, capacidades y habilidades, sino más bien que se instale en el Desarrollo y sostenibilidad del proceso: Gestión del cambio (cultural) basado en la meritocracia, con pleno conocimiento y fortalecimiento de sus facultades e idoneidades para la profesionalización con solida escala ética y solvencia moral al servicio de la ciudadanía y el Estado, en quien recae todas las funciones y desempeños del futuro profesional Contable. Es en este marco de gestión por resultados, en donde se vivencia y materializa la innovación estratégica planteada por Sigifredo Chiroque Chunga, en todo lo que corresponde al marco normativo-regulador expuesto, y su debida planificación prospectiva a continuación detallada:

Primero: El Interés Superior del Estudiante a partir de la transformación de los procesos educativos: fehacientemente proyectado en el documento “POLÍTICA NACIONAL DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA AL 2021 (Presidencia del Consejo de Ministro, 2013). El Estado, asume la nueva visión de modernidad al servicio de las personas, la ciudadanía, lo cual implica “transformación de enfoques y prácticas de gestión, concibiendo sus servicios o intervenciones como expresiones de derechos de los ciudadanos. Con ese sentido, la presente política caracteriza ese Estado Moderno como aquello orientado al ciudadano, eficiente, unitario y descentralizado, inclusivo y abierto (transparente y que rinde cuentas). Presidencia del Consejo

de Ministro (2013, p.19), indica que entre las principales cualidades detalladas en el documento, se adopta las siguientes:

- **Orientado al ciudadano:** El Estado asigna sus recursos, diseña sus procesos y define sus productos y resultados en función de las necesidades de los ciudadanos. En tal sentido, sin perder sus objetivos esenciales, es flexible para adecuarse a las distintas necesidades de la población y a los cambios sociales, políticos y económicos del entorno. Por lo tanto, se expresa en una gestión pública en la que funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan por entender y responder a las necesidades de los ciudadanos.
- **Inclusivo:** El Estado busca asegurar en todas sus acciones que todos los ciudadanos tengan igualdad de oportunidades en el acceso a sus servicios y en la elección de sus opciones de vida, buscando cerrar las brechas existentes. Procura brindar a todos los ciudadanos, servicios de calidad y en la cantidad necesaria para satisfacer sus necesidades.
- **Abierto:** El Estado es transparente y accesible a los ciudadanos, fomenta la participación ciudadana, la integridad pública y rinde cuentas de su desempeño. Un Estado Moderno con tales atributos será capaz de garantizar a todos los ciudadanos un creciente acceso a bienes y servicios públicos de calidad, de manera equitativa, oportuna y pertinente; permitiendo así reducir las brechas sociales y económicas existentes como resultado de un crecimiento desigual del país, y ejerciendo con responsabilidad su rol promotor de desarrollo del país.

Segundo: La Gestión del Cambio: comprende el Desarrollo y sostenibilidad del proceso: Gestión del cambio (cultural) con notable énfasis en la gestión pública con carácter totalizador y transformacional continuo, convoca el liderazgo de todos los actores intervinientes, filosofías participativas, trabajo en equipo y grupos de calidad. Las etapas que deben seguir las Instituciones para transformarse y hacer realidad la Gestión del Cambio, son las siguientes:

GESTIÓN DEL CAMBIO (CULTURAL)	
ETAPAS	SITUACIONES RELEVANTES
Análisis de la situación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al intorno, entorno. ✓ Sentido de importancia o urgencia del cambio.
Consolidar potente grupo de agentes del cambio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Crear un equipo de trabajo para liderar el cambio ✓ Personas influyentes: por el cargo, liderazgo o experiencia.
Crear una visión para el cambio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ proponer una visión general compartida ✓ Determinar los valores fundamentales para el cambio ✓ Prospección: “lo que se ve” como futuro de la gestión pública orientada a resultados y generar una estrategia para ejecutar esa visión.
Comunicar la visión estratégica	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicada con fuerza en todas las acciones
Eliminar los obstáculos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar barreras ✓ Identificar a quienes tienen una mayor resistencia al cambio. ✓ Ayudar a ver lo que necesita cada persona.
Asegurar logros a corto plazo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ contemplar metas a corto plazo ✓ presentar victorias que motiven y generen confianza continua en el cambio ✓ Incluir etapas de éxito asegurado con mínimo gasto ✓ reconocer el esfuerzo de las personas que han ayudado a alcanzar los objetivos.
Construir sobre el cambio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tener en mente el objetivo a largo plazo ✓ Análisis de logro: aciertos y los puntos por mejorar. ✓ Crear nuevas metas para aprovechar el impulso ✓ Comprometer a más líderes del cambio.
Anclar el cambio en la cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Garantizar que los esfuerzos se vean en todos los aspectos de la gestión ✓ hablar acerca de los avances cada vez que se dé la oportunidad. ✓ resaltar el éxito en los procesos de cambio: al intorno y entorno

Elaboración: Luis Ortiz Gonzáles. 2016.

Cabe destacar, que la gestión del Cambio (Cultural) responde a los diferentes lineamientos para las entidades públicas en general, el mismo que concentra seis pilares/ejes centrales, con su respectiva concepción, de los cuales

se ha tomado los dos siguientes: Servicio Civil Meritocrático concerniente a la profesionalización del talento humano en la función pública, y la ética y participación ciudadana, entre otros asuntos e interés que engloba. (Presidencia del Consejo de Ministro, 2013, p.61-62). A continuación se presenta los lineamientos y meritocracia expuestos:

4.1. Lineamientos para las entidades públicas en general

Pilares Centrales / Ejes transversales	Lineamientos
4. Servicio civil meritocrático	<p>El sistema de recursos humanos asegura la profesionalización de la función pública a fin de contar con funcionarios y servidores idóneos para el puesto y las funciones que desempeñan.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impulsar las reformas que viene implementando la Autoridad Nacional del Servicio Civil en el marco de la nueva Ley del Servicio Civil. • Planificar las necesidades de personal de acuerdo con los resultados del planeamiento estratégico y operativo. • Establecer el tamaño de planta óptimo, es decir la cantidad adecuada de personal para las diferentes áreas que conformarán la organización. • Contar con perfiles de puesto tipo y un clasificador de puestos a nivel de la administración pública. • Desarrollar cada uno de los 8 sub sistemas de gestión de personas en la administración pública (Planificación de políticas de recursos humanos, organización del trabajo y su distribución, gestión del empleo, gestión del rendimiento, gestión de la compensación, gestión del desarrollo y la capacitación, gestión de las relaciones humanas y resolución de controversias).
6. Servicio civil meritocrático	<p>Asegurar la transparencia, la integridad y la ética pública, la participación y la colaboración ciudadanas en el debate de las políticas públicas y en la expresión de opinión sobre la calidad de los servicios públicos y el desempeño de las entidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Institucionalizar y promover las prácticas de buen gobierno, transparencia y acceso a la información pública, integridad y ética pública, rendición de cuentas, participación y colaboración ciudadana. • Asegurar que la información brindada al ciudadano sea relevante, completa, confiable y objetiva a lo largo del tiempo. Abrir canales de comunicación con la ciudadanía para debatir las políticas públicas y recibir opiniones sobre la calidad de los servicios públicos y el desempeño de la entidad. • Impulsar la aplicación de las tecnologías de la información como instrumento para facilitar el acceso a la información. • Diseñar portales de Datos Abiertos y crear demanda para que sean utilizados.

Fuente: Presidencia del Consejo de Ministro (2013, p.61-62).

Tercero: Gestión descentralizada de la Educación, por parte del Ministerio de Educación toma acciones en la como parte de sus políticas prioritarias para proveer servicios educativos de calidad a los estudiantes y cerrar

brechas inequitativas, considerando su inicio con la Ley de Educación N° 28044-2003. La concepción de gestión descentralizada es la siguiente:

“El modelo de gestión descentralizada de la educación es la forma que adopta el ordenamiento institucional del sector en el país. Esta requiere la participación complementaria y concurrente de los tres niveles de gobierno y la comunidad para dar soporte institucional al modelo pedagógico que se implementa en las instituciones educativas. La institución educativa es considerada la principal y primera instancia de gestión para garantizar el derecho a la educación, tanto en el ámbito público y privado, como en la educación básica, superior, comunitaria y técnico-productiva. (MINEDU, 2013, p.7).

Consecuentemente, el Interés Superior del estudiante participante de la Educación en establecimientos universitarios, sustancializa el principio y fin de todo el accionar del Estado, exigiendo la transformación de sus enfoques y prácticas de gestión que materialicen y vivencien derechos de las y los ciudadanos, con especial atención en la orientación al ciudadano en sus respectivos escenarios territoriales. “Por eso se plantea como el soporte institucional de los procesos estratégicos para lograr cambios y resultados en los aprendizajes fundamentales. (MINEDU, 2013, p.8). En el mismo sentido, se promueve la “mejora de la calidad de los aprendizajes y de la equidad de la Educación, prioritario valor público que persigue el sistema educativo nacional (MINEDU, 2013, p.10).

Cuarto: Gobiernos Regionales, gestores del servicio educativo; gobiernos locales, responsables de la articulación territorial del servicio educativo. Corresponde tratar en éste último gobierno, los roles asignados por dicho ente rector, dado la cercanía con la población y mejor y mayor compromiso con la mejora de la calidad de la educación estudiantil. Los roles son los siguientes: “Articulación de las necesidades educativas de la comunidad para mejorar las condiciones del servicio que se presta desarrollando una gestión con enfoque territorial y de gestión; formular la política educativa local promoviendo comunidades educadoras en el marco del desarrollo local; Monitorear la implementación del servicio educativo, a través de mecanismos

de organización y participación de acuerdo a los territorios y apoyar con soluciones efectivas a la problemática educativa; Promover la participación ciudadana en la gestión y vigilancia de los servicios educativos. (MINEDU, 2013, p.18).

Quinto: Nueva Concepción de Servicio Público Educativo entendiéndose como “desarrollo de actividades realizadas en establecimientos educativos con fines de entregar bienes y servicios educativos a quienes sustancializan la razón de ser de la educación: las y los estudiantes (Art. N° 53 –Ley N° 28044-2003), con el firme propósito de garantizar el desarrollo de los aprendizajes fundamentales, con plena interacción entre actores protagónicos: estudiantes y docentes, quienes hacen efectivo el derecho a la Educación, fin y centro del sistema educativo nacional.

En este sentido ONECODEPROB, se configura como una primera herramienta para concretizar la mística del derecho a la educación, desde el escenario áulico del pregrado de Contabilidad. La misma, que conviene ser vista como parte de las diversas propuestas de Mejora de la Calidad Educativa, solo que en el marco de la gestión por resultados expuesto por los dos grandes entes: MINEDU y Presidencia del Consejo de Ministros. En este sentido, a continuación se presentan alcances de la noción de Calidad, y de instrumentos y herramientas para satisfacer las necesidades educativas estudiantiles.

METODOLOGÍA, CRITERIOS PARA LA RÉPLICA

Con el propósito de enriquecer la presente experiencia en Educación Contable, y con el ánimo de mejorar su aplicación y práctica en diversos contextos de estudiantes participantes de la carrera contable, con especial atención a la comunidad docente investigadora, a continuación se presentan criterios para la réplica:

Respecto método teórico ONECODEPROB.

a) Trabajo colaborativo “in situ”

Trabajo desarrollado desde la convicción y posición educativa de la Meritocracia para la mejora de los aprendizajes fundamentales. Así, tenemos que en campo de la producción, con las y los estudiantes se otorga prioridad sobre la facilitación del aprendizaje y la demostración de saberes, aprendizajes fundamentales, cultura contable y encuentro con la cultura empresarial predispuesta al cambio y mejora continua de la Calidad en la Producción. Para esto, conviene organizar las siguientes acciones:

- Coordinación con la entidad empresarial: como parte de su aporte significativo a la comunidad educativa universitaria.
- Desarrollo de las sesiones de aprendizaje con método ONECODEPROB.
- Organización de equipos de trabajo estudiantil y acuerdo en sus funciones y toma de información y demás registros.
- En el establecimiento de la empresa: Favorecer el contacto estudiantil con representantes empresariales formales (gerentes, contadores, otros) versados y comprometidos con el proceso de producción.
- Facilitar la experiencia de contrastación y práctica entre el origen, naturaleza y fundamentación de los principales elementos de costos de producción de bienes manufacturados, por ejemplo:
 - Recursos materiales, tales como materia prima y/o demás insumos que significan fuentes originarias de los costos de materiales;
 - Talento Humano expresado en la Intervención de la mano de obra, que significa costo laboral o mano de obra
 - Manejo de recursos intangibles que significan costos de cargas generales de fabricación, tales como: seguros varios, depreciación de

maquinarias y equipos, bienes inmuebles y muebles (alquileres, otros), servicios básicos (agua, luz, etc.).

- Promover la experiencia directa con dichos costos, tanto sensorial como en registro (hojas de trabajo contables, fílmico, fotográfico, audio, etc.).
- Organización de la información para la presentación de su trabajo en equipo.

La siguiente gráfica representativa ayuda a comprender lo expuesto:



PRAXIOLOGIA DE LA CONTABILIDAD "IN SITU" ORIENTADA A LA MERITOCRACIA

b) Trabajo colaborativo en sesiones de aprendizaje:

- Orientar la praxiología de la Contabilidad hacia la planificación contextualizada de costos en diversos escenarios laborales, “in situ”, antes que la teorización descontextualizada de la realidad nacional.
- Convenios participativos en educación con establecimientos empresariales en el rubro de la industria manufacturera, para Mejorar la Calidad de la Educación en Costos, fundamentales en la vinculación de dichos costos hacia la meritocracia que solo se puede materializar en el escenario “in situ”.
- El interés Superior del Estudiantes debe ponderarse y ser causal y razón suficiente para facilitar la Educación contable en costos hacia la meritocracia desde el pregrado, y no esperar acciones estatales o de acreditación con fines ajenos a la inversión económica. Esto quiere decir, que dicho Interés Superior del Estudiante brinda el rostro humano de la Educación Nacional.

El perfil del modelo teórico ONECODEPROB orientado a la mejora de los aprendizajes fundamentales en costos de producción se encuentra contemplado en 05 sesiones de aprendizaje con desarrollo de acciones de constatación y prácticas de trabajo de campo. (VER ANEXO N° 3)

Aquí se presenta un modelo:

SESION DE APRENDIZAJE MODELO

DENOMINACION: EL COSTO COMERCIAL		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

Material de Lectura 01

LAS EMPRESAS COMERCIALES

Definición

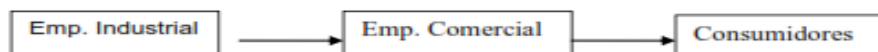
Las empresas comerciales son aquellas que se caracterizan por su tipo de actividad que realizan, la misma que consiste en comprar o adquirir bienes o mercaderías y que luego de agregarle un margen de ganancia lo ponen a disposición de los consumidores para su venta.

Las empresas comerciales de acuerdo al volumen o forma de vender sus mercaderías, pueden clasificarse en:

a) Empresas comerciales mayoristas.- Son aquellas que sus ventas lo hacen al por mayor, que pueden ser por cientos, miles, docenas, toneladas, etc.

b) Empresas comerciales minoristas.- Son aquellas que sus ventas lo hacen al por menor o al detalle, generalmente al consumidor final.

c) Empresas comisionistas.- Son aquellas que se encargan de vender mercaderías por encargo de otras empresas a cambio de una retribución económica llamada comisión. También podemos decir que las empresas comerciales son intermediarias entre el productor y consumidor, cuya actividad principal es la compra y venta de mercaderías, lógicamente buscando un beneficio económico



Funciones.

Las empresas comerciales cuya función principal es la distribución de mercaderías, para cumplir con sus objetivos realizan las siguientes actividades:

- a. Compras.-** Comprende la adquisición de mercaderías incurriendo para tal efecto en ciertos desembolsos económicos llamados costos y gastos.
- b. Venta.-** Comprende las actividades de distribución a colocación de las mercaderías a los clientes, a cambio de un valor económico llamado precio.

EL COSTO COMERCIAL

Definición.

En términos generales podemos decir que costo es una inversión en dinero que una empresa natural o jurídica realiza con el objeto de efectuar labores de producir un producto, comercializar mercaderías y/o prestar servicios. El costo forma parte del valor del producto, mientras que el gasto no es percibido o no forma parte del valor del producto, generando de esta manera pérdidas o disminución de las utilidades.

El costo comercial está centrado en el costo de adquisición de las mercaderías y de acuerdo a la NIC 2, el costo de adquisición de las existencias está conformado por el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no son recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

Estructura del Costo Comercial

Costo de adquisición en una importación

(+) Precio de compra _____	xxx
(+) Aranceles e impuestos (no recuperables) _____	xxx
(+) Transporte _____	xxx
(+) Almacenamiento _____	xxx
Otros costos atribuibles directamente	
(+) Fletes _____	xxx
(+) Seguros _____	xxx
(+) Desaduanaje _____	xxx
(+) Inspección técnica _____	xxx
(-) Descuentos obtenidos sobre la operación _____	(xxx)
= TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN	xxx
	===

El Precio de Venta

El precio de venta es el valor que el cliente o comprador del bien o mercancía paga por dicha adquisición. En las empresas comerciales el precio de venta está conformado por:

El costo de adquisición	S/1,500.00
Margen de ganancia bruta	<u>800.00</u>
Valor de venta	2,300.00
IGV 18%	<u>414.00</u>
Precio de venta	2,714.00
	=====

En las empresas comerciales existen otros desembolsos que no están vinculados directamente con las adquisiciones de las mercaderías, como por ejemplo, los desembolsos en el área administrativa o área de ventas a las cuales se les suele llamar gastos administrativos y gastos de venta respectivamente, por lo tanto no forman parte del costo del artículo o mercadería.

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS COMERCIALES

1. Método por operación simple.-

A través de este método se encuentra el costo de adquisición total tal como se ha indicado anteriormente y para encontrar el costo unitario se divide el costo total entre la cantidad de artículos adquiridos.

CONCLUSIONES

- 1) El Inventario para proyectar la mejora en la priorización de criterios de los costos de producción de bienes manufacturados aplicando el modelo teórico ONECODEPROB en trabajo de campo, podría mejorar los aprendizajes fundamentales correspondientes en el tema, lográndose comprender la posición estudiantil en la sustentación de su producción, y valorar cualitativamente el estudio desde la posición docente; esto por se partió de las respuestas centradas en el tipo de preguntas como: **¿Conoce los fundamentos de la denominación de cada uno de los elementos del costo de producción?** el 100% de los estudiantes encuestados respondió que NO; entonces ¿Qué falta? Sólo la aplicación práctica que es lo que pretende esta experiencia pionera.
- 2) El aporte de la presente experiencia pionera en los aprendizajes fundamentales de costos de producción en el escenario actual de la gestión educativa por resultados, la normatividad educativa y universitaria y la Constitucionalidad al servicio de las y los estudiantes, razón de ser del Servicio educativo constituye una apertura a la Mejora de la Calidad de vida de las y los estudiantes en términos educativos, por ser ellas y ellos la razón de ser del sistema educativo en la educación superior.
- 3) El modelo teórico ONECODEPROB para la mejora de los criterios en costo de producción de bienes manufacturados en estudiantes de IV Ciclo de Contabilidad de la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” – Chimbote, Ancash, 2016 se ha logrado desarrollar en el marco de la Constitucionalidad, legalidad educativa y universitaria, y la gestión por resultados y meritocracia a favor del nuevo perfil de egresados que el Estado exige.

RECOMENDACIONES

1. Dada la naturaleza de la investigación se recomienda a las autoridades de la planificación, organización, dirección, supervisión y control curricular, su aplicación de tal modo que se compruebe la validez de la propuesta tal como ha sido la conclusión a la que ha llegado el investigador.
2. En la formación de los estudiantes cuya aspiración es recibirse de contadores debe realizarse investigaciones sobre las propuestas teóricas y el resultado en la aplicación laboral debido a que de acuerdo con el diagnóstico presuntivo las clases aúlicas son meramente teóricas y cuando el estudiante se encuentra frente a los retos prácticos enfrenta también a conflictos que no fueron debidamente orientados por la universidad.
3. Se hace necesaria la formación de semilleros para la ejecución de investigaciones in situ para que el estudiante sea capaz de, en su vida profesional investigar las causas de los fenómenos contables para su mejor aprovechamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1) Peña, L. (2007). *Estudios para la Reducción de los Costos de Producción mediante la Automatización de los finales de línea de la planta Dressing en la empresa Unilever andina Colombia LTDA*. [Tesis de maestría]. Universidad del Valle. Santiago de Cali. Recuperado de:
http://objetos.univalle.edu.co/files/Tesis-Estudio_reduccion_costos_produccion_unilever_andina.pdf
- 2) Schlesinger, L. (1999). *Impacto sobre el Costo de Fabricación al establecer un sistema de tratamiento y control de desechos químicos en la Industria Farmacéutica Guatemala año 1999*. Universidad Francisco Marroquín. Recuperado de: <http://www.tesis.ufm.edu.gt/58939/tesis.htm>
- 3) Apolo, M. (2013). *Desarrollo e implementación de un programa virtual bajo la modalidad de cursos Mooc para la enseñanza de contabilidad de costos en la facultad de ciencias administrativas y contables de la PUCE*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado de:
<https://prezi.com/cv3fcpdlt695/contabilidad-de-costos/>
- 4) Salanova, E. (s.f). *El proceso de enseñanza-aprendizaje*. [Artículo web]. Obtenido de:
<http://www.uhu.es/cine.educacion/didactica/0014procesoaprendizaje.htm>
- 5) Castro, R. (2016). *Teoría contable I*. [Módulo virtual]. Corporación Universitaria Remington. Colombia. Recuperado de:
<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20contable%20I/Teoria%20contable%20I%202016.pdf>
- 6) Upegui, M. (2002). *La enseñanza de la contabilidad: por una investigación formativa mediante el aprendizaje cooperativo*. [Monografía]. Universidad de Antioquia. Medellín. Colombia. Recuperado de:
<http://ayura.udea.edu.co:8080/jspui/bitstream/123456789/256/1/JC0343.pdf>

- 7) Cuartas, A. (2005). Concepto de contabilidad como ciencia o técnica. [Artículo web]. Gestipolis. Recuperado de:
<http://www.gestipolis.com/concepto-contabilidad-como-ciencia-tecnica/>
- 8) Colunga, S. & García, J. (2006). *La modelación, los modelos y su importancia para las ciencias de la educación*. [Monografía]. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos36/los-modelos/los-modelos2.shtml>
- 9) Significados (s.f). *Significado de Didáctica*. Obtenido de:
<https://www.significados.com/didactica/>
- 10) Ecured (s.f). *Aprendizaje*. [Artículo web]. EcuRed. Obtenido de:
<https://www.ecured.cu/Aprendizaje>
- 11) Feldman, R.S. (2005) “Psicología: con aplicaciones en países de habla hispana”. (Sexta Edición) México, MC-Grill Hill.
- 12) Pérez, J. & Gardey, A. (2008). Definición de rendimiento académico. Definición.De. Obtenido de:
<http://definicion.de/rendimiento-academico/>
- 13) Becerra, J. (2011). *Costos de producción*. [Monografía]. Obtenido de:
<http://www.monografias.com/trabajos87/costos-produccion/costos-produccion.shtml>
- 14) Buján, A. (s.f). *Productos Manufacturados*. Enciclopedia Financiera. [Versión electrónica]. Madrid, España. Obtenido de:
<http://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-productos-manufacturados.html>
- 15) Amador, S., Romano, J. & Cervera, M. (2016). Concepto Actual de Contabilidad. Centro de Estudios Financieros. España. Obtenido de:
<http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>

- 16) GestioPolis (2002, junio 24). ¿Cuáles son los elementos del costo de producción?
Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/cuales-son-los-elementos-del-costode-produccion/>
- 17) Gómez Giovanni. (2002, septiembre 11). Historia de los costos en contabilidad.
Recuperado de
<http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>
- 18) CopiarChiroque, S. (2016, p. 33-42). *La investigación como sustento científico de las innovaciones educativas y la práctica pedagógica*. PUCP-LIMA.
- 19) Seltzer, J. (s.f). *Contabilidad y docencia*. Revista Iberoamericana de Educación (ISSN: 1681-5653). Universidad de Buenos Aires, Argentina. Recuperado de:
<http://rieoei.org/deloslectores/711Seltzer.PDF>
- 20) PCM (2013). *Política nacional de modernización de la gestión pública al 2021*. Presidencia del Consejo de Ministros. Perú. Recuperado de:
<http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf>
- 21) MINEDU (2013). *La gestión descentralizada de la educación. Serie: cuadernos de trabajo para la gestión descentralizada de la educación*. Ministerio de Educación. Perú. Recuperado de:
<http://www.minedu.gob.pe/p/xtras/la-gesti%C3%B3n-descentralizada-de-la-educacion.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

LAMBAYEQUE

ENCUESTA DIAGNOSTICA

TÍTULO DE LA TESIS

MODELO TEÓRICO ONECODEPROB PARA SUPERAR LA AUSENCIA DE CRITERIOS EN LA IDENTIFICACIÓN Y UTILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN LOS ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

Objetivo: Identificar los niveles de conocimiento de costos de producción de bienes manufacturaos los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad

Nº	PREGUNTA Los elementos del costo de producción pertinentes y a criterio personal son:	CRITERIOS	
		SÍ	NO
01	a) Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos generales de fabricación		
02	b) Materia Prima, Mano de Obra, Gastos generales de fabricación		
03	c) Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación		
04	d) Materia prima, Mano de obra directa, Gastos gen. de fabric. o Prod.		
	PREGUNTA Que grupo de elementos se utilizan con mayor frecuencia?		
05	a) Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos generales de fabricación		
06	b) Materia Prima, Mano de Obra, Gastos generales de fabricación		
07	c) Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación		
08	d) Materia prima, Mano de obra directa, Gastos gen. de fabric. o Prod.		
09	¿Le fue difícil elegir la clasificación de los elementos del costo de producción que utiliza Ud. Con frecuencia?		
10	¿Está satisfecho con la utilización de la clasificación de los elementos del costo de producción antes elegida?		
11	¿Conoce los fundamentos de la denominación de cada uno de los elementos del costo de producción?		
12	Si hubiera la oportunidad de conocer una nueva forma de clasificación de los elementos del costo de producción, debidamente sustentada y fundamentada, ¿Lo utilizaría?		

FUENTE: APLICADA A 60 ESTUDIANTES IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

ANEXO 02

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

LAMBAYEQUE

FICHA DE OBSERVACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS

MODELO TEÓRICO ONECODEPROB PARA SUPERAR LA AUSENCIA DE CRITERIOS EN LA IDENTIFICACIÓN Y UTILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE BIENES MANUFACTURADOS EN LOS ESTUDIANTES DEL IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA “LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

Objetivo: Identificar la priorización de criterios de los costos de producción de bienes manufacturados de los estudiantes del IV Ciclo de Contabilidad

CRITERIOS	ITEMS	VALORACIÓN	
		SÍ	NO
Planteamiento del estudio	1. Presenta datos de la entidad de producción en la que se realiza el estudio		
	2. Expone la problemática de los costos de producción en la entidad		
	3. Expone las áreas o ámbitos de trabajo de la entidad, con relación a costos de producción de bienes manufacturados		
	4. Expone detalles y/o situaciones específicas que limitan la producción a bajo costo, o escasa determinación de costos, en otras situaciones afines.		
	5. Representa con imágenes el proceso de producción de costos de bienes manufacturados de la entidad de estudio.		
	6. Se aprecia sentido y coherencia en lo expuesto.		
Criterios y utilización de los costos de	7. Desarrolla los Materiales		
	8. Desarrolla la Mano de obra		
	9. Desarrolla Cargas generales de fabricación		
	10. Desarrolla costos de producción		
	11. Desarrolla elementos de costos de producción de bienes manufacturados		
	12. Determina bienes manufacturados		

bienes manufacturados	13. Presenta diagramaciones, cuadros, hojas de costos, asientos contables, y demás herramientas asociadas a la mejor comprensión del estudio en comunidad.		
	14. Presenta conclusiones		
	15. Presenta referencias bibliográficas y webgrafía		
Intervención social	16. La exposición es armónica y coherente		
	17. Demuestra dominio del tema		
	18. Absuelve las interrogantes planteadas		
	19. Es creativo en la exposición		
	20. Detalla la experiencia de trabajo de intervención en la comunidad		
	21. Detalla la experiencia de trabajo de campo en la entidad		
Presentación	22. Puntualidad en la presentación del trabajo		
	23. Limpieza y orden en su presentación		
	24. Entrega de evidencias de trabajo en la comunidad		
	25. Entrega de evidencias de campo en la entidad.		

FUENTE: APLICADA A 60 ESTUDIANTES IV CICLO DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA
“LOS ANGELES DE CHIMBOTE” – CHIMBOTE, ANCASH.

ANEXO 03

SESION DE APRENDIZAJE N° 1

DENOMINACION: CALCULO DE COSTOS LABORALES		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

Material de Lectura nº 03

LAS EMPRESAS DE SERVICIO

Definición.

Las empresas de servicios se caracterizan por que se dedican a la venta de servicios, es decir su actividad principal es la prestación de servicios en la que predomina la labor del factor humano y como consecuencia su mayor inversión esta basada en la mano de obra.

Los servicios tienen tres características básicas: Son intangibles (no se puede ver ni tocar), son heterogéneos (Son diferentes, dependiendo de la demanda o necesidad de las personas), y caducan; es decir tienen una permanencia en el tiempo que se realizan o se utilizan.

Clasificación de los Servicios.

Las empresas de servicios por el tipo de actividad que realizan pueden clasificarse en:

- ✓ Transportes
- ✓ Turismo
- ✓ Servicios públicos (Luz, agua y teléfono)
- ✓ Servicios privados (Asesoría de profesionales)
- ✓ Servicios técnicos (Mecánica, electricidad, etc.)
- ✓ Instituciones Financieras (Bancos, cajas municipales, etc.)
- ✓ Educación (Colegios, institutos, universidades, etc.)
- ✓ Salud (Clínicas, hospitales, postas médicas, etc.)
- ✓ Otros similares.

Funciones

Las empresas tienen como función principal proveer servicios a los diferentes usuarios a fin de satisfacer sus necesidades a cambio de una retribución económica denominada precio.

LOS COSTOS DEL SERVICIO

En principio los costos no escapan a ninguna empresa en general, estos están hasta en los negocios mas pequeños lo que sucede es que no se hacen o calculan los costos.

Las empresas que prestan servicios también deben calcular el costo de sus servicios que prestan a los usuarios, con la finalidad de tener una base para poder fijar su margen de ganancia y por ende el precio de venta del mismo.

Para que las empresas cumplan con los servicios que prestan, realizan una serie de inversiones en diferentes recursos, lógicamente dependiendo del tipo de servicio. Generalmente utilizan insumos cuya inversión en algunos casos es de menor cuantía y su mayor inversión esta dado en la mano de obra.

Con la finalidad de entender mejor el costo de servicio, lo dividiremos a éste en dos partes: Costo de insumos materiales y costo laboral.

1. Costo de insumos (Materiales y no materiales).

El costo de los insumos está representado por el valor económico de los materiales y servicios que se han utilizado para producir dicho servicio, por ejemplo en un taller

de mecánica se utilizan grasa, aceite, soldadura, trapo industrial, waípe, gasolina, repuestos, pernos, energía eléctrica, agua, entre otros.

2. Costo laboral

El costo laboral está representado por la mano de obra, es decir por el tiempo que el trabajador permanece para cumplir con el servicio o prestación del servicio, lo que constituye el producto final. La mano de obra constituye en algunas empresas la mayor inversión económica.

El costo laboral no solo está representado por la remuneración ordinaria diaria, semanal o mensual, a esta también hay que agregarle los beneficios sociales que de acuerdo a ley le corresponde al trabajador, como por ejemplo: Gratificaciones, vacaciones, compensación por tiempo de servicio, aportes a ESSALUD, seguro complementario de trabajo en riesgo, entre otros.

Caso Práctico.

La empresa "TODO EN ORDEN SAC", dedicada a la prestación de servicios de seguridad y vigilancia para empresas, ha prestado servicios de vigilancia a la empresa "PESQUERA ALTAMAR SAC", proveyendo dos (2) vigilantes con un turno de 12 horas cada uno, los mismos que son: de 6 de la mañana a 6 de la tarde y de 6 de la tarde a 6 de la mañana, con un día de descanso semanal.

Información Adicional:

a) Insumos consumidos en el mes:

- ✓ Útiles de escritorio se compró S/.50.00 más IGV, y se consumió S/.25.00
- ✓ Uniformes, su costo fue de S/180.00 c/u más IGV, renovables cada año.
- ✓ Pago mensual a un instructor, promedio mensual S/.38.00 más IGV.
- ✓ Utilización de intercomunicadores, promedio mensual S/40.00 más IGV.
- ✓ Servicios públicos (Luz, agua y teléfono), promedio mensual S/.15.00 más IGV.

b) Aspecto laboral:

- ✓ Remuneración básica ordinaria por 8 horas = S/.840.00 mensual
- ✓ No tienen hijos menores de edad.

Se pide:

- ✓ Preparar los costos de servicios mensual por los dos (2) vigilantes.
- ✓ Calcular el precio de venta del servicio prestado a la empresa pesquera ALTAMAR SAC, considerando un margen de ganancia bruta del 60%.
- ✓ Dar el tratamiento contable total.

CALCULO DE LOS COSTOS

Costo de los insumos **S/.148.00**

- Útiles de escritorio **S/.25.00**
- Uniformes $180 \times 2 = 360 / 12 =$ **S/.30.00**
- Instructor, promedio mensual **S/.38.00**
- Utilización de intercomunicadores **S/.40.00**
- Servicios públicos **S/.15.00**

Costo laboral **S/.3,997.91**

- Remun. de un trabajador en jornada diurna **S/.840.00**
- Remun. de un trabajador en jornada nocturna **S/.911.25**
 $(675 + 35\% \text{ de } 675 = 911.25)$
- **208 H/E (26 días \times 4 \times 2 = 208 hrs)** **S/.987.48**

1) 104 H/E en horario diurno = S/.473.72

52 H/E con 25% **S/.227.76**

$840 / 30 / 8 = 3.50$ en 1 H/O

25% = 0.88

4.38 en 1 H/E

→ $4.38 \times 52 = 227.76$

52 H/E con 35% **S/.245.96**

$840 / 30 / 8 = 3.50$ en 1 H/O

35% = 1.23

4.73 en 1 H/E

→ $4.73 \times 52 = 245.96$

2) 104 H/E en horario nocturno = S/.513.76

Remuneración jornada nocturna

Remun. Mínima = 675.00

Sobre tasa 35% = 236.25

Remun. Total = **911.25 ***

52 H/E con 25% **S/.247.00**

$911.25 / 30 / 8 = 3.80$ en 1 H/O

25% = 0.95

4.75 en 1 H/E

→ $4.75 \times 52 = 247.00$

52 H/E con 35% **S/.266.76**

$911.25 / 30 / 8 = 3.80$ en 1 H/O

35% = 1.33

5.13 en 1 H/E

→ $5.13 \times 52 = 266.76$

* Los trabajadores que laboren en jornada nocturna (de 10pm a 06am) no podrán percibir una remuneración menor a una remuneración mínima más el 35%.

SESION DE APRENDIZAJE N° 2

DENOMINACION: COSTOS INDUSTRIALES		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

LA CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES

Definición:

El trabajo de los costos industriales tiene como finalidad dar a conocer ampliamente todo el proceso necesario para la "contabilización de los costos" de producción de una empresa manufacturera.

La contabilidad de costos es la que recoge, registra y reporta toda la información relacionada con la inversión efectuada por la empresa en la producción de los bienes; vale decir, con todos los costos incurridos para la fabricación de los productos.

Los costos están y se encuentran en todo tipo de actividad y consecuentemente en todo tipo de empresa sin importar su tamaño o dimensión, por lo tanto, también existe su contabilización, pero la contabilidad de costos donde más se ha desarrollado es en el campo industrial, pero para lograr todos sus objetivos la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables que son los que constituyen los sistemas de costos; los cuales pueden ser: Sistemas de costos por procesos o sistemas de costos por ordenes de producción, siendo este último el sistema de costos específicos al que está dedicado básicamente el presente texto.

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial. La laboriosidad en el análisis de las actividades que concurren en el proceso de fabricación, así como en el costeo de los recursos o elementos que se utilizan a fin de obtener el costo total y unitario de los artículos fabricados, justifican el desdoblamiento de la contabilidad general en las empresas industriales, de ahí que es necesario separar la contabilidad financiera de la contabilidad de costos o analítica de explotación, pudiendo emplearse según las necesidades o normas establecidas legalmente, el sistema monista o sistema dualista.

La contabilidad de costos como una rama de la contabilidad general sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con la finalidad de poder medirlos, controlarlos, explicarlos e interpretar los resultados de cada uno de ellos mediante la obtención de los costos totales y unitarios sobre la base de análisis, técnicas y estrategias establecidas por los especialistas del área de

costos, constituyendo de esta forma los costos una herramienta fundamental dentro de la gestión de la empresa, facilitando la toma de decisiones de manera acertada.

Importancia

La contabilidad de costos es útil para determinar cuánto cuesta producir un producto, para resumir el costo de los recursos empleados en la producción, para sintetizar los resultados y corregir las deficiencias encontradas y tomar decisiones oportunas, permitiendo conocer lo que se invierte tanto en materiales, mano de obra y cargas generales explicando contablemente el costo de la producción y fijando el margen de ganancia y precio de venta respectivamente.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos se clasifican de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

Características de la Contabilidad de Costos

Las principales características de la contabilidad de costos pueden resumirse de la siguiente manera:

- Es Analítica; plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos, ya que es parte integrante de la contabilidad oficial.
- En los movimientos de sus cuentas principales interviene un elemento que está ausente en la contabilidad general; como es las unidades.
- Es una contabilidad interna, por lo que registra operaciones internas, cuya información es considerada confidencial, solo de incumbencia de la empresa; por lo tanto dicha información no debe ser revelada a terceros, por eso se dice que es interna.
- Expresa a nivel de costos la unión de los tres elementos del costo de fabricación (materiales, mano de obra y cargas generales de fabricación), los cuales conforman el costo de la producción total y de las unidades producidas.

Fines de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos resume y expresa en términos monetarios y cuantitativos a nivel de cuentas (códigos contables) las inversiones realizadas con la finalidad de proporcionar información precisa sobre los costos incurridos en la producción a fin de planificar el margen de utilidad que se espera obtener y fijar los precios de venta de los productos elaborados; facilitando el control administrativo de las operaciones y actividades de las empresa. Así mismo, proporciona información para fundamentar la planeación y toma de decisiones.

Área de aplicación

Tal como se había expresado ya anteriormente, la contabilidad de costos se aplica en todas las empresas, toda vez que los costos se dan en todo tipo de empresa, pero donde se enfatiza de manera analítica es en las empresas industriales refiriéndonos de manera especial a aquellas donde utilizan materia prima física para convertirlo luego en productos o artículos capaces de satisfacer necesidades de la sociedad, como por ejemplo: la industria textil, industria de la construcción, industria alimentaria, industria automotriz, etc.

Diferencia entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos

Como la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, es lógico que existan diferencias entre la contabilidad financiera y la de costos, las mismas que indicaremos a continuación:

CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD DE COSTOS
<ul style="list-style-type: none">– Es de alcance exterior, porque sus operaciones están vinculadas con terceros e involucra a la totalidad de la empresa.– Expresa los resultados totales de la gestión de la empresa dando a conocer las ganancias o pérdidas obtenidas.– La información que proporciona está dirigida básicamente para la dirección	<ul style="list-style-type: none">– Es interna, porque se encarga del registro de las actividades internas de la empresa, referidas solo a los costos de inversión en la producción.– Expresa el monto de las inversiones mediante los costos totales y unitarios de los productos fabricados.– La información que proporciona está dirigida especialmente para los encargados y responsables de la

<p>de la empresa, los accionistas y terceros.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Los datos suministrados van hacia personas ajenas a la actividad interna de la empresa y modifica la situación patrimonial. – Expresa costos y gastos globales a nivel histórico y es obligatorio. 	<p>dirección de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Los datos analíticos referidos a los costos pasan a la contabilidad financiera con la finalidad de integrarlo finalmente en un solo resultados final. – Expresa solo costos y no gastos que pueden ser a nivel histórico o estándar y es obligatorio solo para algunas empresas de acuerdo a las normas vigentes, mientras que para el resto es facultativo.
---	---

LOS COSTOS INDUSTRIALES

Concepto:

En general, costo es el conjunto de recursos que se necesitan y utilizan para producir un bien o servicio, los cuales son expresados en términos monetarios, recursos que son de naturaleza material, humano, tecnológico, entre otros.

Al hablar de costo nos referimos al conjunto de inversiones que realiza la empresa para producir un bien o un servicio, inversión en la medida que se espera recuperar el importe de los desembolsos efectuados, de ahí que siempre se relaciona al costo con la inversión toda vez que su recuperación está planificada por la empresa.

El costo desde el punto de vista de la producción o fabricación de bienes, es decir, el costo que se da en las empresas que se dedican a la fabricación de bienes podemos definirlos como el conjunto de desembolsos que realiza la empresa en la utilización de diversos recursos a fin de fabricar un bien o producto terminado o semiterminado.

También podemos decir que costo es lo que la empresa invierte para producir un bien o un conjunto de bienes y que son expresados en términos monetarios y que a su vez constituyen la base para fijar el margen de ganancia y precio de venta de los bienes producidos.

Importancia:

Los costos industriales son importantes por muchas razones, entre ellas podemos indicar:

- Sirven de base para fijar el margen de ganancia y precio de venta de los productos fabricados.
- Para establecer políticas de venta o de comercialización de la empresa.
- Facilita la toma de decisiones a los encargados de la dirección de la empresa.
- Permite la valuación de los inventarios.
- Permiten el control y optimización de los recursos utilizados en la producción, etc.

Objetivos

Los costos de acuerdo a su importancia y sus propósitos tienen tres objetivos básicos:

- a) Proporciona informes relativos a los recursos invertidos y expresados en términos monetarios para medir la utilidad y evaluar los resultados de la gestión expresados en los EE.FF.
- b) Proporciona información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- c) Otorga información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Clasificación de los costos

Existen múltiples formas o razones por lo que se pueden clasificar los costos, pero para efectos de este texto solo tomaremos algunos:

1) Por su forma:

- a) **Costos Unitarios:** Son aquellos que incorporan los tres elementos del costo de fabricación, ya sea en un lote o en una unidad de producto.
Los costos unitarios se encuentran dividiendo el costo total de cada elemento de fabricación entre el número de lotes o unidades producidas.

b) Costos Parciales: Son aquellos que incorporan en su estructura parte de los elementos del costo, es decir, que están en un avance, no concluidos.

c) Costos Totales: Son aquellos que incorporan la totalidad de los elementos del costo en todo el proceso de la producción terminada.

2) Por su ejecución:

a) Horas Hombre: Son aquellos cuyo monto de las cargas fabriles se relacionan con las horas necesarias de mano de obra directa para complementar la producción realizada en un lapso de tiempo determinado. Este valor se aplica a los costos unitarios en función de las horas de trabajo directo que requiere cada artículo.

b) Horas Máquina: La alícuota surge vinculando las cargas fabriles con la cantidad de horas que deben funcionar las maquinas para realizar la producción del periodo. Esta alícuota se aplica a las unidades del producto en función del tiempo de elaboración de cada artículo. Se suele considerar la base más precisa.

3) Por el tiempo o momento en que éstos se calculan o determinan:

a) Costo Histórico o Real: En este caso primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

b) Costos Predeterminados: En este caso se trata de calcular los costos antes de terminar la producción o proceso de fabricación, los costos totales se pueden determinar inclusive antes del inicio de la producción por la razón de que son costos proyectados, pero que al final estos costos deben ajustarse a los costos reales o históricos. Los costos predeterminados pueden sub clasificarse en :

- **Costos Estimados:** Básicamente se aplica cuando se trabaja por órdenes específicas de producción, se caracteriza porque

los costos no son precisos, se estiman en base a experiencias, su objetivo básico es fijar precios de venta.

- **Costos Estándar:** Generalmente se aplica en trabajos por procesos; se caracterizan por que pueden tener base científica o empírica, en el primer caso cuando se quiere medir la eficiencia operativa y en el segundo caso cuando se quiere medir su objetivo que es la fijación de precios de venta, finalmente también tienen que ajustarse a los costos históricos o reales, y tanto en los estimados como en los estándar las variaciones se consideran ineficiencias afectando a los resultados de la empresa reflejándose en el estado de ganancias y pérdidas.

4) Por su forma de costeo, imputación o aplicación al costo del producto:

- a) **Costos Directos:** Los insumos o recursos empleados en el proceso de fabricación de los bienes tienen un valor monetario al que denominamos costo, de tal forma que estos valores debemos asignarle a la estructura del costo del producto, es decir la forma de costeo o asignación puede ser directa o de manera indirecta. En tal sentido el costo es directo cuando el valor de los insumos empleados en la producción se pueden precisar en el producto fabricado. Ejemplo: En la fabricación de ropa, los botones son materiales que su costo en una camisa puede precisarse (costo directo) mientras que el hilo utilizado no se puede precisar, pero de hecho que si hay un costo pero que no lo podemos determinar directamente, de ahí que no hay material directo ni material indirecto, es el costo de este material que se puede calcular de manera directa o de manera indirecta.

- b) **Costos Indirectos:** Son aquellos que no pueden asignarse con precisión al producto por lo que se necesita una base de prorrateo.

Se llaman costos indirectos porque el costo de los insumos empleados en la producción no pueden asignarse con precisión al bien fabricado, por lo que para incorporarlo al costo de dicho bien debemos utilizar algunas fórmulas o artificios matemáticos para su estimación.

Ejemplo: el costo del hilo en una camisa, o el costo del aceite de maquina utilizado en la fabricación de ropa.

5) Por el volumen de producción:

a) Costos Fijos: Son aquellos que se mantienen aunque el volumen de las unidades producidas cambien (aumenten o disminuyan), ejemplo: los alquileres, los seguros, etc.

b) Costo Variables: Son aquellos que cambian en función de las unidades producidas. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto, la característica principal de los costos variables es que los costos totales aumentan o disminuyen en proporción directa con los cambios que ocurran en las unidades producidas.

6) Por la naturaleza de la empresa:

a) Costeo por Órdenes: Se emplea cuando la empresa fabrica productos de acuerdo a los pedidos o solicitudes de producción efectuadas por los clientes o para mantener en stock.

b) Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, se caracteriza porque para producir no se espera la solicitud de un cliente, si no que siempre se está produciendo por necesidades del mercado o consumidor común. Ejemplo: El azúcar, la ropa, los alimentos, etc.

SESION DE APRENDIZAJE N° 3

DENOMINACION: CARGAS GENERALES DE FABRICACION		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

Material de Lectura N° 10

APLICACIÓN PRÁCTICA DE LOS MATERIALES.MANO DE OBRA Y

CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN

Industrias Chimbote S.A., es una empresa dedicada a la Fabricación de ropa para caballeros, el 30-09-2... ha recibido una solicitud para confeccionar 250 unidades de pantalones de Polystel; 300 pantalones de Corduroy y 200 casacas de Corduroy; para atender dicha solicitud se emiten las siguientes órdenes de producción

OP # 001, por 250 pantalones de Polystel talla 34
OP # 002, por 300 pantalones de Corduroy talla 32
OP # 003, por 200 casacas de Corduroy talla "M"

1. La Empresa, según kardex tiene en almacén lo siguiente:
 - a) 60 mts. de Polystel a 25.00 c/u c) 50 mts. de tocuyo a 8.00 c/u
 - b) 120 mts. de Corduroy a 28.00 c/u d) 20 conos de hilo a 18.00 c/u
2. Según factura # 001-0817, se compró los siguientes insumos:
 - 250 mts. de Polystel a 26.00 c/u + IGV;
 - 530 mts. de Corduroy a 30.00 c/u + IGV;
 - 200 mts. de Tocuyo a 8.00 c/u + IGV;
 - 02 litros de aceite para mantenimiento a 35.00 c/u + IGV
 - 600 cierres de metal a 6.00 c/u + IGV; para pantalones.
 - 250 cierres de metal para casacas a 8.00 c/u + IGV
 - 2000 botones de nácar para pantalones a 0.20 c/u + IGV
 - 800 broches de metal para casacas a 0.40 c/u + IGV
3. Con las órdenes de Requisición respectivas, se retiran del almacén los siguientes materiales:
 - Polystel 300 mts.; Corduroy 645 mts.; Tocuyo 240 mts.; Hilo 20 conos; aceite para máquina 02 litros; cierres 550 unidades para pantalones; 200 cierres para casacas; 2000 botones para pantalones, y 600 broches para casacas.
4. Terminada la producción, los materiales utilizados fueron:

	<u>OP#001</u>	<u>OP#002</u>	<u>OP#003</u>
▪ Polystel	287.5 m	-	-
▪ Corduroy	-	345 m	300 m
▪ Tocuyo	62.5 m	75 m	100 m
▪ Cierres – Pant.	250 Unid.	300 Unid.	-
▪ Cierres – Casaca	-	-	200 Unid.
▪ Botones – Pant.	750 Unid.	900 Unid.	-
▪ Broches – Casaca	-	-	600 Unid.

- Además se utilizó 02 litros de aceite para mantenimiento y 20 conos de Hilo

	Jornal Diario	OP # 01	OP # 02	OP # 03	TOTAL HS
Obrero A	28.00	120 Horas	60 Horas	28 Horas	208
Obrero B	28.00	50 Horas	80 Horas	78 Horas	208
Obrero C	28.00	70 Horas	60 Horas	78 Horas	208
Obrero D	28.00	78 Horas	60 Horas	70 Horas	208
		318 Horas	260 Horas	254 Horas	832

Los trabajadores perciben asignación familiar más sus dominicales.

6. El personal empleado de la planta es:

- Gerente de Producción 1200 + Asignación familiar
- Capataz 1000 + Asignación familiar

7. Las cargas indirectas adicionales son:

- a) Depreciación, se calcula según activos fijos que se detallan

ACTIVOS FIJOS	DPTO. ADM.	DPTO. VTAS.	DPTO. PRODUC.
Terrenos	52,000	30,000	48,000
Edif. Construcciones	84,000	36,000	50,000
Muebles y Enseres	12,000	6,000	4,000
Unidades de transporte	14,000	10,000	20,000
Equipos de cómputo	4,000	4,000	4,000
Máquinas y Equipos de Produc.	-	-	125,000
	166,000	86,000	251,000

- b) Una Póliza de Seguros contra robos e incendios por 12,000 más IGV, adquirida en enero 20..., la misma que cubre dichos riesgos por un año, cuyo gasto se distribuye el 25% Dpto. Adm., 30% Dpto. de Ventas y 45% Dpto. de Producción.
- c) Consumo de Energía Eléctrica según Rbo. 1,200 + IGV, cuyos gastos se distribuyen el 30% para Adm.; el 20% para Ventas y 50% para Producción.
- d) Reparación de 2 máquinas remalladoras, según factura por 300.00 + IGV.

NOTA:

- La producción duró un mes.
- Los materiales indirectos se aplican en base al volumen de producción.
- Los costos laborales tanto directos como indirectos se aplican en base a H/H.
- Otras cargas indirectas se aplican en base al volumen de producción.
- El stock inicial tanto del Corduroy como del tocuyo se usan en OP # 002.
- Utilice el método de valuación PEPS.

SE PIDE

- a) Preparar los costos totales y unitarios de cada uno de los productos fabricados.
- b) Elaborar las Hojas de costos al detalle.
- c) Efectuar la venta del 80% de la producción con un margen de ganancia bruta del 55%.
- d) Dar el tratamiento contable.

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

A. MATERIALES

COSTEO

1. Compra de Materiales

▪ Polystel 250 m x 26 =	S/. 6,500.00
▪ Corduroy 530 m x 30 =	15,900.00
▪ Tocuyo 200 m x 8 =	1,600.00
▪ Aceite 2 Lt. x 35 =	70.00
▪ Cierres Pant. 600 x 6 =	3,600.00
▪ Cierres Casaca 250 x 8 =	2,000.00
▪ Botones 2000 x 0.20 =	400.00
▪ Broches 800 x 0.40 =	320.00
Valor Compra	30,390.00
IGV 18% Total	5,470.20
Factura	35,860.20

2. Cálculo de la Utilización de los Materiales

a) Polystel

Stock 60 m x 25 =	1,500.00
Compra 250 m x 26 =	<u>6,500.00</u>
Dispon. 310 m =	8,000.00
Retiro 60 m x 25 =	1,500.00
Retiro 240 m x 26 =	<u>6,240.00</u>
300 m	7,740.00
Uso 60 m x 25 =	(1,500.00)
Uso 227.50 x 26 =	<u>(5,915.00)</u>
(287.50)	(7,415.00)
Devoluc. 12.50 m x 26 =	325.00

c) Tocuyo

Stock 50 m x 8 =	400.00
Compra 200 m x 8 =	<u>1,600.00</u>
Dispon. 250 m =	2,000.00
Retiro 240 m x 8 =	1,920.00
Uso Op.01 (62.5 m) x 8 =	(500.00)
Uso Op.02 (75 m) x 8 =	(600.00)
Uso Op.03 (100m) x 8 =	<u>(800.00)</u>
Total Uso (237.5)	(1,900.00)
Devoluc. 2.50 m x 8 =	20.00

Stock 120 m x 28 =	3,360.00
Compra 530 m x 30 =	15,900.00
Dispon. 650 m =	19,260.00
Retiro 120 m x 28 =	3,360.00
Retiro 525 m x 30 =	15,750.00
645 m	19,110.00
Uso Pant. 120 m x 28 =	3,360.00
Uso Pant. 225 m x 30 =	6,750.00
(345)	(10,110.00)
Uso Casaca (300) x 30 =	(9,000.00)
(645 m)	(19,110.00)
Devoluc. 0	

Compra 600 c. x 6 =	3,600.00
Retiro 550 c. x 6 =	3,300.00
Uso Op.01 (250) x 6 =	(1,500.00)
Uso Op.02 (300) x 6 =	(1,800.00)
Total Uso (550)	(3,300.00)
Devoluc. 0	
e) Cierres Casaca	
Compra 250 c. x 8 =	2,000.00
Retiro 200 x 8 =	1,600.00
Uso Op.03 (200) x 8 =	(1,600.00)
Devoluc. 0	

f) Botones – Pantalón

Compra 2000 x 0.20 =	400.00
Retiro 2000 x 0.20 =	400.00
Uso Op.001 (750) x 0.20 =	(150.00)
Uso Op.002 (900) x 0.20 =	(180.00)
Tot. Uso 1650	330.00
Devoluc. 350 x 0.20	70.00

h) Hilo

Saldo Inicial 20 cono x 18 =	360.00
Retiro 20 cono x 18 =	360.00
Uso (20) cono x 18 =	(360.00)
Devoluc. 0	

g) Broches Casaca

Compra 800 x 0.40 =	320.00
Retiro 600 x 0.40 =	240.00
Uso (600) x 0.40 =	(240.00)
Devoluc. 0	

i) Aceite

Compra 2 Lt. x 35 =	70.00
Retiro 2 Lt. x 35 =	70.00
Uso (2 Lt.) x 35 =	(70.00)
Devoluc. 0	

DISTRIBUCIÓN DE LOS MATERIALES

MATERIALES	OP # 001	OP # 002	OP # 003	TOTAL
Polystel	7,415.00	-	-	7,415.00
Corduroy	-	10,110.00	9,000.00	19,110.00
Tocuyo	500.00	600.00	800.00	1,900.00
Cierres Pantalón	1,500.00	1,800.00	-	3,300.00
Cierres Casaca	-	-	1,600.00	1,600.00
Botones	150.00	180.00	-	330.00
Broches	-	-	240.00	240.00
Total Directo	9,565.00	12,690.00	11,640.00	33,895.00
Hilo	120.00	144.00	96.00	360.00
Aceite (Sum.)	23.33	28.00	18.67	70.00
Total Indirecto	143.33	172.00	114.67	430.00
TOTAL	9,708.33	12,862.00	11,754.67	34,325.00

B. MANO DE OBRA

COSTEO

a) Planilla de Obreros – Octubre 20...

Trab.	Básico 25 días	Domingos 5	Feriado 1	Asig. Fam.	Rem. Total	Dscto. SNP 13%	Neto a pagar	Aporte – Empresa		Costo
								Essalud 9%	SCTR 2%	
A	700.00	140.00	28.00	70.00	938.00	121.94	816.06	84.42	18.76	1,041.18
B	700.00	140.00	28.00	70.00	938.00	121.94	816.06	84.42	18.76	1,041.18
C	700.00	140.00	28.00	70.00	938.00	121.94	816.06	84.42	18.76	1,041.18
D	700.00	140.00	28.00	70.00	938.00	121.94	816.06	84.42	18.76	1,041.18
TOTALES	2,800.00	560.00	112.00	280.00	3,752.00	487.76	3,264.24	337.68	75.04	4,164.72

b) Planilla de Sueldos – Octubre 20...

Trabaj.	Haber Básico	Asig. Familiar	Remun. Total	Dscto. SNP 13%	Neto a Pagar	Aporte – Empresa Salud 9%	Costo
G. Prod.	1,200.00	70.00	1,270.00	165.10	1,104.9	114.30	1,384.30
Capataz	1,000.00	70.00	1,070.00	139.10	930.9	96.3	1,166.30
TOTALES	2,200.00	140.00	2,340.00	304.20	2,035.80	210.60	2,550.60

c) **Otras cargas laborales Indirectas**

1. Cálculo de CTS

'Remuneración Comput. Obreros	3,752.00		
'Remuneración Comput. Empleados	<u>2,340.00</u>		
Remuneración Total mensual	6,092.00		
1/6 de Gratificación	<u>1,015.33</u>		
Remuneración Comput. Total	7,107.33	÷ 12 =	592.28

2. Cálculo de Vacaciones

'Remuneración Mensual Obreros	3,752.00		
'Remuneración Mensual Empleados	<u>2,340.00</u>		
Total Remuneración computable	6,092.00	÷ 12 =	507.67

3. Cálculo de Gratificaciones

'Remuneración Mensual Obreros	3,752.00		
'Remuneración Mensual Empleados	<u>2,340.00</u>		
Total Remuneración computable	6,092.00	÷ 6 =	1,015.33
'Bonificación Extraordinaria 9%			91.38
Total Remuneración computable			1106.71

4. Cálculo de aportes a Essalud, por otras Cargas Laborales

Sumas afectas			
'Vacaciones	507.67	x 9% =	45.69

5. Cálculo de aportes de SCTR, por otras cargas laborales

Afecta sólo las Gratificaciones de Obreros			
$3,752.00 \div 6 = 625.33 \times 2\%$		=	12.51

d) **Distribución de la Mano de Obra**

1. Distribución de la planilla de salarios

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	1,591.76
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	1,301.47
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>1,271.49</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	4,164.72

Total C.D. de M.O. = 4,164.72

2. Distribución de Planilla de Sueldos

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	974.84
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	797.06
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>778.70</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	2,550.60

3. Distribución de CTS

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	226.37
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	185.09
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>180.82</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	592.28

4. Distribución de Vacaciones

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	194.03
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	158.65
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>154.99</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	507.67

5. Distribución de Gratificaciones

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	422.98
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	345.85
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>337.88</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	1,106.71

6. Distribución de Essalud

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	17.46
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	14.28
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>13.95</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	45.69

7. Distribución del SCTR

Op. # 001	=	318 horas	38.22%	=	4.78
Op. # 002	=	260 horas	31.25%	=	3.91
Op. # 003	=	<u>254 horas</u>	<u>30.53%</u>	=	<u>3.82</u>
Total	=	832 horas	100.00%	=	12.51

Resumen de otras Cargas Laborales

CTS	592.28
Vacaciones	507.67
Gratificaciones	1,106.71
ESSALUD	45.69
SCTR	12.51
	2,264.86

RESUMEN DE LOS COSTOS DE MANO DE OBRA (Costos Laborales)

DETALLES	OP # 001	OP # 002	OP # 003	TOTAL
M.O.D. (Salarios)	1,591.76	1,301.47	1,271.49	4,164.72
M.O.I.				
Sueldos	974.84	797.06	778.70	2,550.60
CTS	226.37	185.09	180.82	592.28
Vacaciones	194.03	158.65	154.99	507.67
Gratificaciones	422.98	345.85	337.88	1,106.71
Essalud	17.46	14.28	13.95	45.69
SCTR	4.78	3.91	3.82	12.51
Total M.O.I.	1,840.46	1,504.84	1,470.16	4,815.46
TOTAL GENERAL	3,432.22	2,806.31	2,741.65	8,980.18

SESION DE APRENDIZAJE N° 4

DENOMINACION: COSTOS DE FABRICACION		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

Material de Lectura nº 13

DESARROLLO

CALCULO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE FABRICACIÓN.

I-MATERIALES

COMPRAS

❖ Madera Cedro 800 pies a 8.00 c/u + IGV	6,400.00
❖ Masilla, 8 Kg a 6.00 c/u + IGV	48.00
❖ Laca, 6 galones a 65.00 c/u + IGV	390.00
❖ Thiner, 4 galones a 5.00 c/u + IGV	20.00
❖ Lija, 100 pliegos a 1.50 c/u + IGV	150.00
❖ Cola, 10 Kg a 3.00 c/u + IGV	30.00
❖ Clavos, 4 Kg a 3.00 c/u + IGV	12.00
❖ Waype, 03 Kilos a 2.00 c/u + IGV	6.00
❖ Pegamento, ½ galón a 28.00 + IGV	28.00
❖ Hilo Industrial, 2 conos a 6.00 c/u + IGV	12.00
❖ Grapa especiales, 1 caja x 1000und. a 16.00 + IGV	16.00
❖ Esponja prensada, 4 planchas de 8Kg c/u. a 24.00 la und. +IGV	96.00
❖ Marroquín importado, 100mts. a 2.00 c/u + IGV	200.00
❖ Resortes amortig. especiales, 1000und. a 0.40 c/u. + IGV	400.00
❖ Flejes (cinta metálica), 130mts. a 1.00 c/u + IGV	130.00
❖ Grasa industrial, 2Kg a 5.00 c/u + IGV	10.00
❖ Aceite P/maquina, 1 litro a 20.00 + IGV	20.00
	<hr/>
TOTAL	7,968.00
	<hr/>
18% IGV	1,434.24
	<hr/>
FACTURA	9,402.24
	<hr/>

RETIRO

MADERA CEDRO	800 pies	X	8,00	=	6400.00
MASILLA	5.6 kg	X	6,00	=	33.60
LACA	3.6 gln	X	65,00	=	234.00
THINER	2.4 gln	X	5,00	=	12.00
LIJA	80 pliegos	X	1.5	=	120.00
COLA	07 kg	X	3,00	=	21.00
CLAVO	3.2 kg	X	3,00	=	9.60
WAPE	2.4 kg	X	2,00	=	4.80
PEGAMENTO	½ gln	X	-	=	28.00
HILO INDUSTRIAL	02 conos	X	6,00	=	12.00
GRAMPAS ESPECIALES	800 und	X	0.016	=	12.80
ESPONJA PRENSADA	24 kg	X	3	=	72.00
MARROQUIN	72 mts	X	2	=	144.00
RESORTES	640 und	X	0.4	=	256.00
FLEJES	120 MTS	X	1	=	120.00
GRASA INDUSTRIAL	01 kg	X	5,00	=	5.00
ACEITE PARA MAQUINA	½ litro	X	20	=	10.00
TOTAL RETIRO					= 7,494.80

UTILIZACIÓN

MATERIAL	SILLAS	MESAS	TOTAL	RETIRO	SALDO
Madera 400p.	3.200,00	400p. 3.200,00	6.400,00	6.400,00	----
Espanja 24 Kg.	72,00	----	72,00	72,00	----
Marroquín 72 mts.	144,00	----	144,00	144,00	----
Resortes 640 unid.	256,00	----	256,00	256,00	----
Flejes 120 mts.	120,00	----	120,00	120,00	----
Grampas 800 unid.	12,80	----	12,80	12,80	----
	3.804,80	3.200,00	7.004,80	7.004,80	----
Masilla	16,80	16,80	33,60	33,60	----
Cola	10,50	10,50	21,00	21,00	----
Laca	117,00	117,00	234,00	234,00	----
Thiner	6,00	6,00	12,00	12,00	----
Lija	60,00	60,00	120,00	120,00	----
Clavos	4,80	4,80	9,60	9,60	----
Waype	2,40	2,40	4,80	4,80	----
Hilo	12,00	----	12,00	12,00	----
Pegamento	28,00	----	28,00	28,00	----
Grasa	2,50	2,50	5,00	5,00	----
Accite	5,00	5,00	10,00	10,00	----
	265,00	225,00	490,00	490,00	----
TOTAL	4.069,80	3.425,00	7.494,80	7.494,80	0

II.- MANO DE OBRA

DISTRIBUCIÓN DE HORAS SEGÚN ACTIVIDADES PRODUCTIVAS

ANEXO N° 1

TOTAL DE HORAS EMPLEADAS PARA 10 JUEGOS DE MESAS Y 8 SILLAS.			10 MESAS DE MADERA				80 SILLAS DE MADERA			
OBREROS	V.HORA	T.HORAS	Habilitado	Armado	Tallados	Laqueados	Habilitado	Armado	Tallados	Laqueados
Pedro Pérez	3, 00	208	80	28	----	----	60	40	----	----
José Díaz	3, 00	208	60	38	----	----	----	84	26	----
Juan Castro	3, 00	208	----	60	52	----	40	----	26	30
Raúl Cueva	3, 50	208	30	40	40	----	20	----	40	38
Ramiro Cano	3, 50	208	20	100	----	38	----	40	----	10
TOTAL		1040	190	266	92	38	120	164	92	78

ANEXO N° 02

PLANILLA DE OBRERO - SETIEMBRE 20..

NOMBRES	OCUPACIÓN	26 DIAS TRABAJ.	04 DOMINGOS	ASIG. FAMILIAR	REMUN. TOTAL	DSCTO. SNP 13%	NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR		COSTO
								ESSALUD	SCTR 1.53%	
Pedro Pérez	Operario	624	96	67.5	787.50	102.38	685.13	70.88	12.05	870.42
José Díaz	Operario	624	96	67.5	787.50	102.38	685.13	70.88	12.05	870.42
Juan Castro	Tallador	624	96	67.5	787.50	102.38	685.13	70.88	12.05	870.42
Raúl Cueva	Tallador	728	112	67.5	907.50	117.98	789.53	81.68	13.88	1,003.06
Ramiro Cano	Laqueador	728	112	67.5	907.50	117.98	789.53	81.68	13.88	1,003.06
TOTAL		3,328	512	337.5	4,177.50	(543.08)	3,634.43	375.98	63.92	4,617.40

ANEXO N° 03

PLANILLA DE EMPLEADOS - SETIEMBRE 20..

NOMBRES	OCUPACIÓN	HABER BÁSICO	ASIG. FAMILIAR	REMUN. TOTAL	DSCTO. SNP 13%	NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR		TOTAL APORTE	COSTO
							ESSALUD	SCTR 1.53%		
Rosa López	Administración	900.00	67.50	967.50	125.78	841.73	87.08	0.00	87.08	1,054.58
Javier Prado	Jefe Ventas	700.00	67.50	767.5	99.78	667.73	69.08	0.00	69.08	836.58
Luis Robles	Jefe Prod.	700.00	67.50	767.5	99.78	667.73	69.08	11.74	80.82	848.32
TOTAL		2,300.00	202.50	2,502.50	(325.33)	2,177.18	225.23	11.74	236.97	2,739.48

OTRAS CARGAS LABORALES:**1,840.88****A) GRATIFICACIÓN:**

824.17

Sueldos + Salarios

$$4,177.50 + 767.50 = 4,945.00 \div 6$$

B) VACACIONES:

412.08

$$4,945.00 \div 12$$

C) C.T.S:

480.76

$$4,945.00 + 824.17 = 5,769.17 \div 12$$

D) ESSALUD:

111.26

$$824.17 + 412.08 = 1,236.25 \times 9\%$$

E) S.C.T.R:

12.61

$$824.17 \times 1.53\%$$

DISTRIBUCIÓN:

MESAS:	586	56.35%
SILLAS:	454	43.65%
	<u>1,040</u>	<u>100.00%</u>

Hrs.

DISTRIBUCIÓN

CARGAS SOCIALES	MESAS	SILLAS	TOTAL
MANO DE OBRA DIRECTA	2,601.90	2,015.50	4,617.40
MANO DE OBRA INDIRECTA	478.03	370.29	848.32
OTRAS CARGAS LABORALES INDIRECTAS	1,037.34	803.54	1,840.88
GRATIFICACIONES	464.42	359.75	824.17
VACACIONES	232.21	179.87	412.08
C.T.S	270.91	209.85	480.76
ESSALUD	62.70	48.56	111.26
S.C.T.R	7.10	5.51	12.61
TOTAL	4,117.27	3,189.33	7,306.60

III. CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN

CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN

ENERGÍA	380.00	ADM.	VENTAS	PROD.
IGV (18%)	68.40	57.00	57.00	266.00
	448.40			
MESAS	50% De 266.00			133.00
SILLAS	50% De 266.00			133.00
POLIZA DE SEGURO	1,200.00	15.00	15.00	70.00
IGV (18%)	216.00			
	1,416.00			
MESAS	50% De 70.00			35.00
SILLAS	50% De 70.00			35.00
DEPRECIACIÓN	2,499.99	457.60	221.67	1,820.82
MESAS	50% De 1,820.82			910.41
SILLAS	50% De 1,820.82			910.41

ANEXO Nº 04

DISTRIBUCIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	IMPORTE TOTAL	DISTRIBUCIÓN DE IMPORTE			DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN			TOTALES
		ADMINIST.	VENTAS	PRODUCC.	ADMINIST.	VENTAS	PRODUCC.	
Edificio de Construcción	150,000.00	40,000.00	30,000.00	80,000.00	100.00	75.00	200.00	375.00
Cierre Eléctrica	25,000.00			25,000.00			233.33	233.33
Cepillador Eléctrico	25,000.00			25,000.00			208.33	208.33
Prensadora	30,000.00			30,000.00			250.00	250.00
Lijadora	22,000.00			22,000.00			183.33	183.33
Equipo de Torno	45,000.00			45,000.00			375.00	375.00
Herramienta Tallado	18,000.00			18,000.00			150.00	150.00
Herramienta Varios	12,000.00			12,000.00			100.00	100.00
Camioneta	25,000.00	13,000.00	7,000.00	5,000.00	216.67	116.67	83.33	416.67
05 Escritorios	10,000.00	5,000.00	2,500.00	2,500.00	41.67	20.83	20.83	83.33
12 Sillas	1,200.00	600.00	300.00	300.00	5.00	2.50	2.50	10.00
06 Mesas	1,800.00	300.00	300.00	1,200.00	2.50	2.50	10.00	15.00
04 estantes	2,000.00	1,000.00	500.00	500.00	8.33	4.17	4.17	16.67
01 Computadoras	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	83.33			83.33
TOTALES	374,000.00	63,900.00	40,600.00	269,500.00	457.50	221.67	1,820.82	2,499.99

HOJA DE COSTOS N° 001
PRODUCCION DE 10 MESAS DE MADERA

I. MATERIALES				3,425.00
1.1 MATERIAL DIRECTO			3,200.00	
Materia prima		3,200.00		
	3,200.00			
1.2 MATERIAL DIRECTO			225.00	
Materia auxiliar		149.10		
Masilla	16.80			
Cola	10.50			
Laca	117.00			
Clavos	4.80			
Suministros		75.90		
Thiner	6.00			
Waype	2.40			
Aceite	5.00			
Grasa	2.50			
Lija	60.00			
II. MANO DE OBRA				4,117.27
2.1. DIRECTA		2,601.90		
Salarios	2,601.90			
2.2. INDIRECTA		478.03		
Sueldos	478.03			
2.3. OTRAS CARGAS LAB. INDIRECTAS		1,037.34		
Gratificaciones	464.42			
Vacaciones	232.21			
CTS	270.91			
ESSALUD	62.70			
SCTR	7.10			
III. CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN				1,078.41
Energía	133.00			
Póliza Seguros	35.00			
Depreciación	910.41			
COSTO TOTAL				8,620.68

$$\text{Costo Unitario} = \frac{8,620.68}{10} = 862.07$$

HOJA DE COSTOS N° 002
PRODUCCION DE 80 SILLAS DE MADERA

I. MATERIALES				4,069.80
1.1 MATERIAL DIRECTO			3,804.80	
Materia prima		3,200.00		
	3,200.00			
Materia auxiliar		604.80		
Esponja	72.00			
Marroquin	144.00			
Resorte	256.00			
Flejes	120.00			
Grampas	12.80			
1.2 MATERIAL DIRECTO			265.00	
Materia auxiliar		189.10		
Masilla	16.80			
Cola	10.50			
Laca	117.00			
Clavos	4.80			
Hilo	12.00			
Pegamento	28.00			
Suministros		75.90		
Thiner	6.00			
Waype	2.40			
Aceite	5.00			
Grasa	2.50			
Lija	60.00			
II. MANO DE OBRA				3,189.33
2.1. DIRECTA		2,015.50		
Salarios	2,015.50			
2.2. INDIRECTA		370.29		
Sueldos	370.29			
2.3. OTRAS CARGAS LABORALES DIRECTAS		803.54		
Gratificaciones	359.75			
Vacaciones	179.87			
CTS	209.85			
ESSALUD	48.56			
SCTR	5.51			
III. CARGAS GENERALES DE FABRICACIÓN				1,078.41
Energía	133.00			
Póliza Seguros	35.00			
Depreciación	910.41			
COSTO TOTAL				8,337.54

$$\text{Costo Unitario} = \frac{8,337.54}{80} = 104.22$$

DETERMINACIÓN DE LA VENTA DE 9 JUEGOS DE COMEDOR

COSTO POR JUEGO:

01 Mesa	862.07
08 Sillas (8 x 104.22)	<u>833.76</u>
	1,695.83

VENTA

COSTO	
= 1,965.83 * 9 Juegos	15,262.47
Margen de Ganancia (55%)	<u>8,394.36</u>
Valor de Venta	23,656.83
I.G.V.	<u>4,258.23</u>
Total Factura	27,915.06

ASPECTO CONTABLE - DIARIO

CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
10 .1	Caja	4,000.00	
10 .2	Fondos fijos	1,004.00	
10 .41	Ctas. Ctes Operativas.	25,000.00	
12 .13	Facturas emitidas - En cobranza	18,000.00	
21 .11	02 Escritorios	2,000.00	
21 .12	02 Sillones	500.00	
24 .11	232 Pies de madera cedro	1,856.00	
33 .21	Dpto. Administración.	40,000.00	
33 .22	Dpto. Ventas	30,000.00	
33 .23	Dpto. Producción	80,000.00	
33 .311	Cierra Electr.	28,000.00	
33 .312	Cepilladora E.	25,000.00	
33 .313	Prensora	30,000.00	
33 .314	Lijadora	22,000.00	
33 .315	Equipo T.	45,000.00	
33 .316	Herram. Tall.	18,000.00	
33 .317	Herram. Var.	12,000.00	
33 .41	Camioneta	25,000.00	
33 .511	08 Escrito.	10,000.00	
33 .512	12 silla	1,200.00	
33 .513	06 Mesas	1,800.00	
33 .514	04 Estantes	2,000.00	
33 .61	Computadora	4,000.00	
39 .131	Edificio Const. 9.000		9,000.00
39 .132	Maq.,eq, exp. 20.000		20,000.00
39 .133	Unidad Trans		4,000.00
39 .134	Inm. Y Enserie		1,800.00
39 .135	Equi. Compu.		1,200.00
40 .11	IGV		2,800.00
40 .31	ES SALUD		400.00
40 .32	SNP		680.00
40 .71	AFP		200.00
41 .15	Vacaciones x pagar		1,400.00
42 .12	Factura x pagar emitidas		42,000.00
45 .11	Préstamo – Inst. Financieras		20,000.00
45 .51	Interés – Inst. Financieras		2,000.00
50 .11	Capital Social – Acciones		261,880.00
58 .2	Reservas Legales		10,000.00
59 .1	Utilidades no Distribuidas		49,000.00
	Activo Pasivo y Patrimonio ----- x -----		
60 .21	Materia prima para produc. Manufact.	6,400.00	
60 .31	Materiales auxiliares	1,362.00	
60 .32	Suministros	206.00	
40 .111	IGV	1,434.24	
42 .12	Facturas por pagar emitidas		9,402.24
	Compras de los materiales ----- x -----		

DIARIO

CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
42 .12	Facturas por pagar emitidas	9,402.24	
10 .41	Ctas. Ctes Operativas.		5,641.34
42 .3	Letras por pagar		3,760.90
	Cancelación de los materiales		
	----- x -----		
24 .1	Materia prima para produc. Manufact.	6,400.00	
25 .1	Materiales auxiliares	1,362.00	
25 .2	Suministros	206.00	
61 .21	Variación de materias primas		6,400.00
61 .31	Variación de materiales auxiliares		1,362.00
61 .32	Variación de suministros		206.00
	Almacenamiento de los materiales		
	----- x -----		
61 .21	Variación de materias primas	6,400.00	
61 .31	Variación de materiales auxiliares	943.00	
61 .32	Variación de suministros	151.80	
24 .1	Materia prima para produc. Manufact.		6,400.00
25 .1	Materiales auxiliares		943.00
25 .2	Suministros		151.80
	Desalamacenamiento de los materiales		
	----- x -----		
92	Costos de Producción		
92 .1	Sillas	7,494.80	
92 .11	Materiales	4,069.80	
92 .111	Mat. Prima	3,200.00	
92 .112	Mat. Auxiliares	793.90	
92 .113	Suministros	75.90	
92 .2	Mesas		
92 .21	Materiales	3,425.00	
92 .211	Mat. Prima	3,200.00	
92 .212	Mat. Auxiliares	149.10	
92 .213	Suministros	75.90	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		7,494.80
79 .1	Centro de Costos	7,494.80	
79 .11	Sillas	4,069.80	
79 .12	Mesas	3,425.00	
	Costo de los materiales		
	----- x -----		
62 .111	Sueldos	2,300.00	
62 .112	Salarios	3,840.00	
62 .21	Asignación Familiar	540.00	
62 .71	ESSALUD	601.22	
62 .73	SCTR	75.66	
40 .311	ESSALUD		601.22
40 .312	SCTR		75.66
40 .32	ONP		868.41
41 .11	Sueldos y salarios por pagar		5,811.59
	Provisión de la planilla del mes		

DIARIO			
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
62 .14	Gratificaciones	824.17	
62 .15	Vacaciones	412.08	
62 .71	ESSALUD	111.26	
62 .73	SCTR	12.61	
62 .91	CTS	480.76	
41 .1	Remuneraciones por pagar Los beneficios laborales ----- x -----		1,840.88
92	Costos de Producción		
92 .1	Sillas	7,306.60	
92 .12	Mano de Obra	3,189.33	
92 .121	Salarios	2,015.50	
92 .122	Sueldos	370.29	
92 .123	Otras cargas laborales	803.54	
92 .2	Mesas		
92 .22	Mano de Obra	4,117.27	
92 .221	92.221 Salarios	2,601.90	
92 .222	92.222 Sueldos	476.03	
92 .223	92.223 Otras cargas laborales	1,037.34	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		7,306.60
79 .1	Centro de Costos	7,306.60	
79 .11	Sillas	3,189.33	
79 .12	Mesas	4,117.27	
	Por el costo de la mano de obra ----- x -----		
94	Gastos Administración	1,054.58	
95	Gastos Ventas	836.58	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		1,891.16
79 .2	Centro de gastos	1,891.16	
	Destino de gastos ----- x -----		
63 .23	Asesoría - Auditoría contable	1,400.00	
42 .4	Honorarios por pagar Gastos en honorarios profesionales ----- x -----		1,400.00
42 .4	Honorarios por pagar	1,400.00	
10 .41	Ctas. Ctes Operativas. Cancelación de honorarios profesionales ----- x -----		1,400.00
94	Gastos de Administración	1,400.00	
95	Gastos de Ventas		
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos Destino de gastos ----- x -----		1,400.00

DIARIO			
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
33 .61	Equipos de cómputo	3,517.50	
40 .111	I.G.V.	633.15	
46 .54	Pasivo por compra de A.I. - Inm. Maq. Y Eq. Adquisición de equipos de cómputo ----- x -----		4,150.65
46 .54	Pasivo por compra de A.I. - Inm. Maq. Y Eq.	4,150.65	
10 .41	Ctas. Ctes Operativas.		2,075.33
42 .3	Letras por pagar Cancelación de los equipos de cómputo ----- x -----		2,075.32
10 .41	Ctas. Ctes Operativas.	10,000.00	
45 .11	Prestamos de Instituciones Financieras Préstamo obtenido ----- x -----		10,000.00
18 .1	Costos financieros	600.00	
45 .511	Costos de financiación por pagar - Ins. Fin. Provisión de intereses ----- x -----		600.00
63 .61	Energía Eléctrica	380.00	
40 .111	I.G.V	68.40	
42 .12	Comprobantes emitidos por pagar Provisión del recibo de luz ----- x -----		448.40
92	Costo de producción	266.00	
92 .3	Cargas generales de fabricación	266.00	
92 .31	Sillas	133.00	
92 .32	Mesas	133.00	
94	Gastos Administrativos	57.00	
95	Gastos de Ventas	57.00	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		380.00
79 .1	Centro de costos	266.00	
79 .11	Sillas	133.00	
79 .12	Mesas	133.00	
79 .2	Centro de gastos	114.00	
	Por los costos y gastos de la energía ----- x -----		
18 .2	Seguros pagados por adelantado	1,200.00	
40 .111	I.G.V	216.00	
42 .12	Facturas por pagar emitidas Provisión de seguro ----- x -----		1,416.00
42 .12	Facturas por pagar emitidas	1,416.00	
10 .41	Ctas. Ctes Operativas.		1,416.00

	Pago de seguro		
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
65 .1	Seguros	100.00	
18 .2	Seguros pagados por adelantado		100.00
	Por el consumo del mes		
	----- x -----		
92	Costo de producción	70.00	
92 .3	Cargas generales de fabricación		70.00
92 .31	Sillas	35.00	
92 .32	Mesas	35.00	
94	Gastos Administrativos	15.00	
95	Gastos de Ventas	15.00	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		100.00
79 .1	Centro de costos		70.00
79 .11	Sillas	35.00	
79 .12	Mesas	35.00	
79 .2	Centro de gastos		30.00
	Costos y gastos del seguro		
	----- x -----		
68 .14	Deprec. de inmueble maquinaria y equipo	2,499.99	
39 .13	Deprec. de inmueble maquinaria y equipo		2,499.99
	Provisión de la depreciación del mes		
	----- x -----		
92	Costo de producción	1,820.82	
92 .3	Cargas generales de fabricación		1,820.82
92 .31	Sillas	910.41	
92 .32	Mesas	910.41	
94	Gastos Administrativos	457.50	
95	Gastos de Ventas	221.67	
79	Cargas imp. a ctas. de costos y gastos		2,499.99
79 .1	Centro de costos		1,820.82
79 .11	Sillas	910.41	
79 .12	Mesas	910.41	
79 .2	Centro de gastos		679.17
	Costos y gastos de la depreciación		
	----- x -----		
21 .11	Productos manufacturados - mesas	8,620.68	
21 .12	Productos manufacturados - sillas	8,337.54	
71 .11	Variación de productos terminados - manuf.		16,958.22
	Almacenamiento		
	----- x -----		
12 .13	Facturas por cobrar emitidas	27,915.06	
70 .21	Venta - productos manufacturados		23,656.83
40 .111	I.G.V.		4,258.23
	Venta - productos manufacturados		
	----- x -----		
69 .21	Productos terminados - costo	15,262.47	
21 .11	Productos manufacturados - mesas		7,758.63
21 .12	Productos manufacturados - sillas		7,503.84
	Costo de venta		

SESION DE APRENDIZAJE N° 5

DENOMINACION: COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		
SITUACIONES	INTERROGANTES	RESPUESTA PEDAGOGICA
Contenido de aprendizaje	¿Cómo decido cual actividad desarrollaré?	
Contexto	¿En qué, en que momento, en relación a que experiencias elijo la actividad?	
Actitudes	¿Qué elementos utilizo para crear una actitud de sorpresa, de atención?	
Método	¿Cuál es la metodología?	
Inquietudes de saber y cultura	¿Cómo trabajo las dudas y las preguntas?	
Evaluación	¿En qué momento dispongo una evaluación de lo producido?	
Acciones y propuestas	¿Realizo una puesta en común?	

Material de Lectura nº 15

EL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Inventario Inicial de Materia Prima	
(+) Compras de Materias Primas	
=	Materia Prima Disponible para Producción
(-) Inventario Final de Materias Primas	
=	Costos de Materia Prima Consumida
(+) Mano de Obra Directa	
=	Costo Primo de la producción procesada
(+) Costos Indirectos de Producción	
=	Costos de la producción procesada
Inventario Inicial de Producción en	
(+) proceso	
=	Producción en proceso disponible
(-) Inventario Final de Productos en proceso	
=	Costos de la Producción Terminada
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	
=	Costos de la Producción Terminada Disponible
(-) Inventario Final de Productos Terminados	
=	Costo de la Producción vendida

Costos de Conversión.- Es la sumatoria de la Mano de Obra Directa mas los Costos Indirectos de Producción, es decir es el costo de convertir Materia Prima en un Producto Terminado.

Costos de Producción.- Es la sumatoria de la materia prima mas la mano de obra directa mas los gastos indirectos de fabricación.

Se suma cuando el inventario final de productos en proceso es menor que el inventario inicial, lo que nos indica que parte de ese inventario inicial de productos en proceso se terminaron de procesar.

Se resta cuando el inventario final es mayor que el inventario inicial, lo que nos indicara que parte de la producción procesada no se termino de realizar.

Costos de Producción Vendidos.- Es igual al costo de la producción terminada mas o menos al ajuste por diferencia entre los inventarios iniciales y final de los productos terminados.

Se suma cuando el inventario final es menor que el inventario inicial, lo que nos indica que parte del inventario inicial de productos terminados se vendieron.

Se resta cuando el inventario final es mayor que el inventario inicial, lo que nos indica que parte de los productos terminados recién fabricados no se vendieron y pasan a incrementar el stock de productos terminados.

Estado de Costo de Producción y Venta.- Muestra el Costo de Producción

Terminado, así como el análisis del costo de venta, posee tres datos principales:

- Costos de las materias primas que intervienen en la producción: nos proporciona en forma general el movimiento de las materias primas durante el proceso productivo, reflejando la magnitud de los inventarios iniciales y finales a través de las compras y requisiciones utilizadas en la producción.
- Costos de la producción terminada: Nos muestra la acumulación del costo de producción a través de los costos de la materia prima, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.
- Costos de los bienes vendidos o costos de venta: Nos muestra la magnitud de las variaciones de los productos terminados dentro del almacén por medio de las diferencias entre la producción terminada del periodo más el inventario inicial y restándole el inventario final de productos terminados.

EL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Ventas Brutas

- Devolución de ventas

Ventas Netas

- Costo de ventas

Utilidad Bruta

- Gastos Administrativos
- Gastos de ventas
- Gastos Financieros

Utilidad Neta

El Estado de Pérdidas y Ganancias permite determinar el resultado que ha obtenido la empresa durante un determinado periodo de trabajo, partiendo de sus ventas y detrayendo el costo de la producción incluso los denominados costos operativos (Gastos Administrativos, Venta y Financieros), de esta manera la empresa obtendrá su utilidad neta.

CASO DE APLICACIÓN

La empresa Industrial XYZ prepara su informe de Costo de Producción y venta y su Estado de Pérdidas y Ganancias:

Inventarios de Productos Terminados al 01-01-20...	180,000.00
Inventarios de Productos Terminados al 31-12-20...	230,000.00
Sueldos y Comisiones de vendedores	20,400.00
Gastos de viajes	1,500.00
Publicidad	8,000.00
Sueldo de gerente	11,000.00
Sueldos de empleados	85,000.00
Útiles de escritorio	4,300.00
Correos y telecomunicaciones	7,000.00
Depreciación de edificio de oficina	5,200.00
Depreciación de equipos de oficina	4,300.00
Beneficios sociales de empleados	2,000.00
Ventas	2,580,000.00
Devolución de ventas	13,000.00
Descuento por pronto pago	13,200.00
Intereses de sobregiro	12,500.00
Intereses de préstamo	6,600.00
Ganancia por diferencia de cambio	3,100.00
Intereses recibidos	8,200.00
Inventario de productos en proceso 01-01-20...	60,000.00
Inventario de Materias Primas al 10-01-20...	20,000.00
Compra de materias primas	610,000.00
Devolución de materias primas	70,000.00
Inventario Final de materias primas al 31-12-20...	10,000.00
Mano de Obra Directa	790,000.00
Mano de Obra Indirecta	83,200.00
Energía y agua (Área de producción)	68,500.00
Accesorios de fabricación	19,700.00
Mantenimiento de maquinarias	18,300.00
Seguros de Maquinarias	9,200.00
Depreciación de edificios de fábrica	48,000.00
Depreciación de maquinarias y equipos de planta	75,000.00
Utilización de herramientas	19,000.00
Honorarios por dirección y planeamiento de la producción	5,000.00
Inventario Final de productos en proceso al 31-12-20...	45,900.00

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ S.A.
ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA

Inventario Inicial de Materias Primas	20,000.00
Compras de Materias Primas	<u>610,000.00</u>
Materia Disponible Bruta	630,000.00
Devolución de las materias primas	(70,000.00)
Disponibilidad de Materia Prima Neta	560,000.00
Inventario Final de Materias Primas	<u>(10,000.00)</u>
Materia Prima Consumida	550,000.00
Mano de Obra Directa	<u>790,000.00</u>
Costo Primo	1,340,000.00
<u>Gastos indirectos de Producción</u>	
Mano de Obra Indirecta	83,200.00
Energía y agua	68,500.00
Accesorios de Fabricación	19,700.00
Mantenimiento de Máquinas	18,300.00
Seguros de Máquinas	9,200.00
Depreciación de Edificios de Fábrica	48,000.00
Depreciación de Maquinarias y Equipos de Planta	75,000.00
Utilización de herramientas	19,000.00
Honorarios por direc. y planeam. De la producción	<u>5,000.00</u>
Costo de Producción	1,685,900.00
Inventario Inicial de Productos en Proceso	60,000.00
Inventario Final de Productos en Proceso	<u>(45,900.00)</u>
Costos de la Producción Terminada	1,700,000.00
Inventario Inicial de Productos Terminados	180,000.00
Inventario Final de Productos Terminados	<u>(230,000.00)</u>
Costo de la Producción vendida	1,650,000.00

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ S.A
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Ventas Brutas	2,580,000.00
Devolución de ventas	<u>(13,000.00)</u>
Ventas Netas	2,567,000.00
Costo de la Producción Vendida	<u>(1,650,000.00)</u>
Utilidad Bruta	917,000.00
<u>Gastos de Venta:</u>	
Sueldos y Comisiones de Vendedores	(20,400.00)
Gastos de Viaje	(1,500.00)
Publicidad	(8,000.00)
<u>Gastos de Administración:</u>	
Sueldos de Gerentes	(11,000.00)
Sueldos de Empleados	(85,000.00)
Útiles de Escritorio	(4,300.00)
Correos y Telecomunicaciones	(7,000.00)
Depreciación de Edificios de Oficina	(5,200.00)
Depreciación de Equipos de Oficina	(4,300.00)
Beneficios Sociales de los Empleados	<u>(2,000.00)</u>
Utilidad Operativa	768,300.00
<u>Otros Ingresos y Egresos</u>	
Ganancia por Diferencia de Cambio	3,100.00
Intereses Recibidos	8,200.00
Descuento por Pronto Pago	(13,200.00)
Intereses por Sobregiro	(12,500.00)
Intereses por Préstamos	<u>(6,600.00)</u>
Utilidad del Ejercicio	747,300.00