

10-163

T-1



**HERRAMIENTA INFORMATICA PARA LA ENSEÑANZA
DEL AREA DE COSTOS**

**FABIOLA FIGUEROA ACOSTA
REINALDO MORENO BAYONA**

**UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
BUCARAMANGA**

1995

**HERRAMIENTA INFORMATICA PARA LA ENSEÑANZA
DEL AREA DE COSTOS**

**FABIOLA FIGUEROA ACOSTA
REINALDO MORENO BAYONA**

**Director de tema
C.P. LEONARDO PLATA GOMEZ**

**Directora de Metodología
DRA. ELIZABETH LOZANO DE MARTINEZ**

**Director Técnico
ING. MAURICIO GUEVARA**

**UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
BUCARAMANGA
1995**

AGRADECIMIENTOS

Los autores expresan sus agradecimientos a:

CP. ROBERTO PLATA GOMEZ, Decano Facultad Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás de Aquino.

CP. LEONARDO PLATA GOMEZ, Director del Proyecto.

CP. OSCAR HORACIO TORRES GALVIS, Director Centro Investigación.

Dra. ELIZABETH LOZANO, Directora Metodología Investigación.

Ings. MAURICIO GUEVARA Y SERGIO MEDINA, Directores técnicos del proyecto.

Ing. GIOVANNI WHITE, Programación Tutorial.

DEDICATORIA

Ofrezco este triunfo a Dios por haberme apoyado con la fé y el optimismo de alcanzar esta meta.

A mis Padres, Hermanos y demás familia, por seguirme paso a paso la culminación de este trabajo.

FABIOLA

DEDICATORIA

A mi Madre

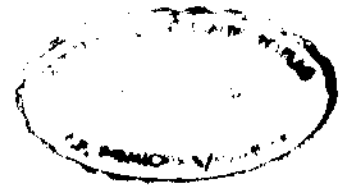
A mi Esposa

A mis Hijos

A mis Hermanos

Que representan el valor de una vida

REINALDO



CONTENIDO

| | Pág. |
|--|------|
| INTRODUCCION | 1 |
| 1. MARCO DE REFERENCIA | 6 |
| 1.1. ENFOQUE SOCIO-ECONOMICO | 7 |
| 1.2. ENFOQUE PEDAGOGICO | 16 |
| 1.3. ENFOQUE TECNICO | 20 |
| 1.3.1. Definiciones de Tecnologia Educativa | 21 |
| 2. PROCESO METODOLOGICO | 26 |
| 2.1. TIPO DE PROYECTO | 26 |
| 2.2. MANEJO DE LA INFORMACION | 26 |
| 2.2.1. Instrumentos de recolección de información | 27 |
| 2.2.2. Tabulación y análisis de la encuesta aplicada 7º Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública y 1er. Encuentro Iberoamericano | 29 |
| 2.2.2.1. Conformación de la muestra | 29 |
| 2.2.2.2. Tabulación y análisis de las respuestas de las universidades extranjeras | 31 |
| 2.2.2.3. Respuestas de las universidades nacionales | 39 |
| 2.2.2.4. Presentación de los resultados de las encuestas aplicadas a nivel de porcentajes. | 44 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.2.3. | Encuestas aplicadas a docentes de Costos de la ciudad de Bucaramanga | 59 |
| 2.2.3.1. | Conformación de la muestra | 60 |
| 2.2.3.2. | Tabulación de la encuesta aplicada a docentes de la ciudad de Bucaramanga | 60 |
| 2.2.4. | Encuestas aplicadas a docentes del area de Costos en la ciudad de Bogotá | 86 |
| 2.2.4.1. | Conformación de la muestra | 87 |
| 2.2.4.2. | Tabulación y análisis de los resultados | 88 |
| 2.2.5. | Diagnóstico | 105 |
| 2.2.5.1. | Resultado de las encuestas aplicadas en la ciudad de Medellín | 105 |
| 2.2.5.2. | Resultados de las encuestas aplicadas en la ciudad de Bucaramanga | 105 |
| 2.2.5.3. | Resultados de las encuestas aplicadas en la ciudad de Bogotá | 113 |
| 3. | CONCLUSIONES | 117 |
| | BIBLIOGRAFIA | 121 |

LISTA DE ANEXOS

| | | |
|----------|---|-----|
| ANEXO A. | PRESENTACION DE UNA HERRAMIENTA INFORMATICA PARA LA ENSEÑANZA DE COSTOS EN LA FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA DE LA UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE BUCARAMANGA | 123 |
| ANEXO B. | ENCUESTA A ESTUDIANTES, MEDELLIN | 127 |
| ANEXO C. | ENCUESTA A DOCENTES DE LA CIUDAD DE BUCARAMANGA | 133 |
| ANEXO D. | ENCUESTA Y ENTREVISTA REALIZADA EN SANTA FE DE BOGOTA | 142 |

INTRODUCCION

Uno de los más notables adelantos del país en el siglo veinte, hace referencia a la creciente innovación de herramientas informáticas las cuales han venido contribuyendo de una manera especial en el desarrollo de la profesión del Contador Público.

En este trabajo se dejan plasmadas, una serie de ideas y experiencias acerca de lo que es y ha sido hasta el momento la formación y la preparación del egresado de la Facultad de Contaduría Pública y su proyección en el medio.

El objetivo inicial del trabajo, era proponer un pènsum que reestructurase la enseñanza de la cátedra de Costos, concretamente en su nivel III, redistribuyendo los temas vistos en este nivel, en los dos niveles anteriores, conforme a las necesidades actuales de formación del contador público.

Hecho el diagnóstico para orientar el trabajo, se pudo

detectar que al hacer esa redistribución la intensidad horaria reglamentada por exigencia del p nsum, dejaba por fuera temas de gran importancia y proyección para el futuro profesional de la Contaduría Pública.

Esto dio pie, para ofrecer una propuesta que permitiese elaborar una herramienta informática, (Ver Anexo 1), en el área de Costos y cuyo manejo fue desarrollado en forma sistemática.

La presentación del informe (teórico-práctico) contempla los conceptos, procedimientos y ejercicios de aplicación práctica para una formación más integral del estudiante. Es así, como el presente texto está diseñado para ser utilizado como material didáctico de carácter informativo en el área, abordando los aspectos esenciales de la enseñanza y formación de los Costos.

Con el objeto de facilitar su estudio y aplicación se ha dividido el manejo y presentación del trabajo en cuatro unidades programadas, que obedecen a las necesidades surgidas en el desarrollo del trabajo de campo, así:

En la primera unidad, se expone la participación que tienen los profesionales de la contaduría pública en el aspecto económico del país, convirtiéndose en la base del marco

teórico.

La segunda unidad se dedica a presentar la información y análisis del resultado de las indagaciones realizadas a los estudiantes de contaduría de las diferentes universidades del país con respecto a la formación académica recibida en las aulas de clase y su preparación para el desarrollo en el futuro del ejercicio de su carrera.

También se registra información de los docentes del Área de Costos de algunas universidades de la ciudad de Bogotá y Bucaramanga, con el fin de conocer su formación profesional y las experiencias que debe poseer un Contador Público en su compromiso en el ejercicio de la profesión de la docencia, en el Área de los Costos.

La segunda parte del material didáctico consiste en la aplicación informática de un sistema práctico de costos, como complemento a la practicidad de los conocimientos adquiridos, como una forma de ilustrar su aplicación en la vida real para contribuir al fortalecimiento de la formación integral académica y profesional del Área.

En un documento aparte se presenta el tutorial didáctico, en donde se centra el aspecto teórico conceptual de lo que es el área de los Costos como herramienta didáctica

opcional, para su uso por parte del docente y estudiantes en la reestructuración de la cátedra de Costos.

Este proyecto corresponde a la iniciación de un proceso de mejoramiento en la formación académica de los estudiantes, en donde la Universidad se ve exigida a responder con una formación académica que satisfaga las necesidades sociales que involucra el desarrollo del país, teniendo en cuenta que esta necesidad social requiere estar a la par con la tecnología del presente, para crear innovaciones en un futuro.

Como aspecto final, se encuentra el capítulo de las conclusiones en donde se afirma que la Contaduría Pública necesita contadores egresados con una formación integral a nivel con el desarrollo tecnológico y de las necesidades de nuestro medio, lo que involucra el conocimiento de otras ciencias auxiliares de la contaduría como lo son: La informática, la economía y la administración entre otras.

Por tal razón el educando y posterior egresado debe crear y desarrollar las habilidades, para hacer requerimientos y plantear soluciones en colaboración con otros profesionales, para el mejoramiento y optimización de los recursos empresariales; estas habilidades iniciadas en su formación profesional deben estar en concordancia con las

directrices de la Universidad.

1. MARCO DE REFERENCIA

Tres son los enfoques, considerados como los más convenientes, para el tema propuesto; estos son: un enfoque socio-económico, un enfoque metodológico y un enfoque pedagógico.

Se considera necesario hacer referencia a planteamientos e investigaciones realizadas con anterioridad sobre el tema, por otras personas o instituciones en lo que concierne a cada enfoque dado.

El enfoque socio-económico es conveniente, para poder mirar el papel que juegan las universidades frente a las circunstancias económicas y sociales del país, en su calidad de formación de profesionales.

Otro enfoque, el metodológico hace referencia a la forma de presentar y orientar los temas del pensum del área de acuerdo a las necesidades y exigencia de la nueva

tecnología y de la industria.

Un último enfoque, el pedagógico, orientado hacia la forma de enseñanza o instrucción, basado específicamente en la motivación hacia la investigación y hacia la creatividad.

1.1. ENFOQUE SOCIO-ECONOMICO

Los momentos históricos y trascendentales que vive actualmente el país, tales como la reforma a la Carta Magna, la internacionalización de la economía entre otros, han llevado a una modernización del aparato productivo y por ende a la transformación del sistema social de la nación, buscando con ello, la formación de ciudadanos, como agentes de cambio en el país.

Cuando se hace referencia a este hecho, se está hablando de la educación en su contexto general, amplio y en especial a lo que hace referencia a la educación superior, porque es la Universidad en última, quien da y promociona los recursos humanos necesarios para contribuir en los procesos de cambio, de un país.

Lo expuesto anteriormente obliga a hacer una retrospectiva de lo que ha sido la Educación Universitaria, en Colombia. Aspectos que se encuentran regulados en el marco legal del

Decreto 80 de 1980.

Se hace una evaluación crítica sobre el desenvolvimiento de las políticas desarrolladas a nivel de la educación superior, se observa que éstas no responden a las necesidades de forjar recursos humanos, acordes con el desarrollo de las demás actividades nacionales. No es suficiente producir profesionales, tecnólogos y técnicos de acuerdo a los requerimientos solamente de la exigencia de la industria, sino que la Universidad debe cumplir su función social de promover individuos de cambio, motores de desarrollo regional, hecho a través de investigaciones y orientaciones que suplan las necesidades no solo locales sino nacionales, bajo una concepción de industrialización de la nación, para un mejoramiento de la calidad de vida de sus protagonistas.

El objetivo perseguido por el legislador en el Decreto 80 de 1980, fue el de, reglamentar la educación post secundaria, con el fin de adecuar la orientación o el enfoque educativo a la realidad sentida del país; para ello se diversificaron los programas de estudio, de acuerdo a las necesidades laborales de la nación y por consiguiente el de las expresiones vocacionales de los estudiantes, quedando para las universidades un esquema de estudio de promoción de la investigación científica.

La Universidad hasta este entonces se había caracterizado por una capacitación profesional a través de una conductividad de conocimientos y una graduación de profesionales, con ausencia muy notoria de investigación y de extensión a la comunidad, a pesar de ciertos centros de investigación que han sido promotores de grupos investigativos en procura de soluciones sociales.

En el marco de esta norma legal, se dió satisfacción a nuevas necesidades de aprendizaje, como surgimiento de cambios derivados de las estructuras productivas del país, haciéndose necesario una renovación de la educación tradicional.

Esta renovación busca la democratización de la educación, "Adecuar la oferta educativa a las necesidades sociales y económicas del país"¹. Aunque el sector educativo no ha respondido a los requerimientos del sistema productivo, ni al objetivo de la democratización, del acceso social a las oportunidades educativas, (ya que la expansión de la educación superior ha superado la demanda de trabajo, lo que parece entrever un desarrollo a espaldas de las expectativas reales de la Nación), si podría decirse,

¹ REVISTA NUEVA FRONTERA. Documento hacia dónde va la Educación Superior, No. 129 de Agosto de 1991; p. 6.

entonces que el sistema educativo puede evaluarse de igual manera como en los comienzos del Decreto 80 de 1980, con una modernización baja a nivel de investigación, incipiente en términos generales.

Esta situación así evaluada, se avala en uno de los apartes de la entrevista dada por el Dr. ROQUE GONZALEZ GARZON, Director del ICFES, a la revista Nueva Frontera, donde se le cuestionaba por el estado actual de la Universidad Colombiana, a lo cual respondió:

Las instituciones de Educación Superior, unas más que otras, se encuentran en crisis, pues su aporte a la solución de diferentes problemas que vive el país no es el esperado.

Esta crisis obedece a distintas variables, siendo las de mayor incidencia:

- Escaso desarrollo del nivel investigativo que se traduce en la inexistencia de comunidades científicas, con paradigmas válidos en el contexto internacional.
- La Universidad no ha sabido asumir el liderazgo que le corresponde, dejó de tomar la iniciativa en la proyección que hacia el futuro debe tener el conocimiento y se ha tornado en una institución contestataria.
- Los niveles de desarrollo alcanzados no están a la altura de la época moderna.
- La masificación ha sacrificado la calidad en el resultado de sus procesos.
- Y finalmente afrontar problemas de orden económico financiero, lo que impide el cumplimiento

a cabalidad de su misión².

Retomando las ideas expuestas en el inicio del enfoque, referentes a la apertura económica y de modernización del país, es necesario manifestar la presencia de la libre competencia en los productos nacionales, como también en, lo referente a los servicios profesionales que surgen de las nuevas estrategias económicas, de las industrias locales para hacer frente a la competencia de la industria extranjera, en el aseguramiento del mercado nacional y de la conquista de mercados foráneos, como también por los servicios a empresas constituidas como inversión extranjera y el nacimiento de nuevas industrias.

Teniendo en cuenta estos aspectos los profesionales deberán estar a la vanguardia de los adelantos no sólo tecnológicos sino estratégicos, en la innovación o renovación de los conceptos o procedimientos clásicos desarrollados en la carrera hasta hoy; entonces, se hace necesario que la universidad sea un crisol de formación de recursos humanos, que se conviertan en motores de desarrollo social y económico para el país.

Visto así, la educación debe encaminarse a cumplir con una

² Ibid. p. 6.

socialización de sus educandos, donde se de una integración: industria-sociedad, bajo acuerdos de mutua cooperación para buscar un desarrollo macro, acorde con las necesidades sociales, ya que la relación actual entre las Universidades contra los sectores productivos no existe.

Según lo expresado por el Doctor ROGUE GONZALEZ GARZON a la Revista Nueva Frontera, cuando se le preguntó por la relación actual entre la Universidad y los sectores productivos y de servicio, esta fue la respuesta:

Siempre ha existido preocupación por la relación Universidad-Empresa. Que la universidad está de espaldas a la empresa o viceversa.

Indiscutiblemente debe existir esta relación, especialmente si se tiene en cuenta que en la formación Universitaria, el entrenamiento tiene que darse en la industria, lo cual genera vínculo entre la Universidad y la Empresa. Sin embargo, la universidad no ha sabido aprovechar el desarrollo de la industria; considero que es vital lograr esta vinculación. No es fácil y el esfuerzo lo deben realizar las dos partes³.

El Doctor ANTANAS MOCKUS, Ex-Rector de la Universidad Nacional de Colombia, afirma que:

El aporte de la Universidad al desarrollo del país está ligado a la capacidad de producir conocimiento.

³ REVISTA NUEVA FRONTERA. Documento hacia dónde va la Educación Superior. No. 129 de Agosto de 1991; p. 15.

La permanente innovación en los productos industriales y en los procesos empleados para producirlos, el mejoramiento de la productividad en la generación de bienes y servicios, la reestructuración de instituciones, la modificación de vínculos sociales y los intentos de regular el cambio político y cultural, depende cada vez más del conocimiento⁴.

De otra parte el Departamento Nacional de Planeación, asegura en el documento, del Programa de Apertura Educativa (PAE) 91-94, que además los problemas básicos de la educación superior son en orden de importancia entre otros:

- La falta de calidad académica
- La atomización institucional del sistema
- La inequidad en la distribución de subsidios del Estado

Para tal efecto el Gobierno Nacional en su programa de Apertura Educativa, contempla una estrategia para el mejoramiento de la calidad y eficiencia de la Educación Superior, que entre otros, es el de buscar el concurso del sector privado, para promocionar y financiar estudios de Doctorados y Maestría para profesionales y Docentes que hayan demostrado excelencia académica o investigativa, con lo cual se busca lograr que las Universidades de calidad y las empresas, formen personal altamente calificado para el

⁴ Ibid. p. 18.

desarrollo científico y tecnológico que requiere el país.

De acuerdo a las anteriores exposiciones se observa la necesidad de un profesional crítico, capaz de anunciar juicios, de formular problemáticas y de realizar investigaciones como vocación para la solución de las necesidades sociales, para un desarrollo profesional en procura de un progreso social y empresarial; para esto se concibe una Universidad permeable a las innovaciones, que promuevan la investigación a través de su pensum académico, con una docencia capacitada en su área y en aspecto investigativo que genere creatividad en sus educandos.

Uno de los apartes de las propuestas de la misión de ciencia y tecnología publicada en el documento de la revista Nueva Frontera, dice lo siguiente:

Colombia está inmersa en este proceso contemporáneo asumiendo roles de un país moderno, adaptándose a los actuales y cambiantes rumbos del mundo, que desarrolla formas democráticas nuevas y conduce a cambios integrales del comportamiento tanto del individuo, como de las instituciones en su conjunto. Puede decirse que esos programas de ciencia y técnicas están condicionados por las nuevas formas de concebir las relaciones de producción, pero sin olvidar que el éxito de la modernización económica depende de la manera como el país se apropió del espíritu de la modernidad

científica y tecnológica⁹.

Bajo estos parámetros se puede citar las operaciones hechas por el Dr. ALVARO MARTINEZ, Secretario General del ICFES, el cual se refirió a la Universidad del próximo siglo, donde dice:

La Universidad del próximo siglo debe tener menos cátedra formal, es decir no debe ser tan permanente el encuentro maestro-alumno, para repetir lo que está escrito en los libros, en la revista y lo que existe en las bases de datos de los centros de información; eso le corresponde buscarlo al estudiante. El encuentro maestro-alumno debe ser para propiciar un debate, para fijar posiciones frente a los distintos paradigmas que se estén aplicando o se estén defendiendo en ese momento, ahí si vamos a formar un hombre crítico, un profesional con capacidad de tomar decisiones⁴.

Con las motivaciones planteadas anteriormente, se pretende, dentro de este marco socio-económico, mostrar con apoyo de conceptos dados por personas que son consideradas como autoridades en la materia, lo que ha sido la Educación Superior, sus necesidades de cambio, para que se convierta en impulsora de una modernización en los Pénsum de la carrera y una búsqueda de actualización de los conceptos

⁹ Ibid. p. 18.

⁴ REVISTA NUEVA FRONTERA. La Universidad de los 90, No. 888, de Junio de 1992; p. 32.

enseñados bajo un parámetro investigativo, que de una formación académica integral al neo-profesional, para un desarrollo social, acorde con las situaciones cambiantes que afronta el país.

1.2. ENFOQUE PEDAGOGICO

Ha tomado mucha fuerza una propuesta, que se ha venido debatiendo y experimentando en universidades como la Nacional, la de los Andes y la Javeriana, de una metodología según la cual, se busca una modificación radical en la concepción actual de las clases.

Como política global, se considera reducir drásticamente el número de horas de actividades docentes convencionales.

Este tiempo se emplearía en un trabajo más intenso de los estudiantes en los laboratorios, en más horas de biblioteca y en mayor participación en los trabajos de investigación y extensión.

Esta propuesta es punto de partida para darle un uso más racional al tiempo de estudiantes y profesores en favor de una Universidad cada vez más centrada en la investigación.

La reducción de horas podría hacer necesario eliminar

algunas asignaturas o algunos contenidos que se consideran superfluos. Con la reducción en la intensidad horaria se busca ajustar a los programas los patrones internacionales, en los que la clase no es una explicación y un comentario del texto, sino una variedad de formas de manejo del contenido, foros, conferencias, panel, seminarios, teleconferencia, etc., cuyos detalles debe complementar el alumno con la bibliografía.

Este cambio supone docentes, que asuman una mayor capacidad para organizar el trabajo de los estudiantes, ayudándolos con interpretaciones críticas y sugerencias que vayan más allá del juicio de corrección e incorrección.

La razón de ser de la propuesta es el identificar el trabajo del estudiante, es decir, tratar de buscar formas intensas y eficaces de cooperación profesor-alumno, orientados a la crítica y perfeccionamiento de las realizaciones del alumno.

En el trabajo del docente debe influir el proceso de enseñanza aprendizaje y el dominio de un objeto de enseñanza aprendizaje, concebido en una motivación hacia la búsqueda del conocimiento. Para tal efecto se citan las apreciaciones hechas por el Dr. ANTANAS MOCKUS:

En el muy corto plazo la relación Maestro-Alumno tiene que empezar a ser vista un poco de manera distinta, fundamentalmente por influencia de la investigación. Un investigador trabaja con formas de comunicación muy estructuradas, condensadas, que recogen en términos muy cortos y claros, años de experiencia, años de aprendizaje y tiene que aprender a comunicarse e intercambiar argumentos de manera muy jerarquizada con sus partes. Todo esto debe ayudar a que la docencia se concentre más en aspectos arquitectónicos y el estudiante sepa que el maestro es un guía que le abre el camino en la selva de la información contemporánea. Sin ese guía uno también puede jugar a meterse en la selva pero, como pasa en la selva real, corre mayores riesgos, sino de perderse, por lo menos de no llegar a ninguna parte; los maestros son personas que ejercen la enorme responsabilidad de decir a veces sobre bases muy arbitrales que es lo que vale la pena y qué no.

Todo esto da una enorme responsabilidad, ser guía en el laberinto de la información contemporánea y jerarquizador que selecciona y señala lo relevante, por lo menos en nuestro contexto, en nuestra tradición. Entonces maestro y estudiantes son compañeros de ruta, en donde obviamente el maestro lleva la ventaja de tener más familiaridad con esta selva de información⁷.

El objetivo de la enseñanza-aprendizaje en la educación contable, puede definirse como un espacio delimitado de la especialidad informativa a través del cual, el estudiante se aproxima a un campo específico del conocimiento, que es la recta de la especialización.

El trabajo debe tener entonces un dominio de pensamiento

⁷ REVISTA NUEVA FRONTERA. Documento hacia dónde va la Educación Superior, No. 129 de Agosto de 1992; p. 29.

teórico prácticos, generado por la profundización que se debe hacer en el campo de la enseñanza-aprendizaje cuya incidencia es de gran valor en el proceso formativo.

Los nuevos diseños y cambios dados en los procesos de enseñanza-aprendizaje en la educación, han estado ausente en cierta parte en lo que hace referencia a métodos de enseñanza-aprendizaje en el área contable y manteniéndose casi los mismos planes de estudio, que fueron determinados por las necesidades del mercado ocupacional existentes en épocas inicio de la carrera.

Es posible que los contenidos hayan sido ampliados en cuanto a extensión y quizá en profundidad de los objetivos del conocimiento esperado, pero con intereses y necesidades de los primeros planes de estudio.

Hasta hoy se ha accedido dentro de la educación a un conocimiento restringido, encasillado en los limitados parámetros de los objetivos conductuales de los diseños de instrucción. Lo que se busca es abrir espacios que permitan el manejo de diversas teorías favorables a la formación de una mente crítica y creativa.

La nueva estrategia educativa deberá romper todos los limitantes para mantener una actitud abierta frente al conocimiento. El reducimiento originado en el diseño de instrucción será reemplazado por

nuevas formas de planeación educativa que permitan simultáneamente conocer las distintas teorías sobre un objeto de enseñanza-aprendizaje, identificar en ellas semejanzas y diferencias, establecer a partir de ellas nuevas ideas complejas, nuevas síntesis, nuevos instrumentos de aplicación.

El acceso abierto al conocimiento es la posibilidad de transformar el entrenamiento conductista en ejercicio de la razón, pasando de la simple percepción y retención de procedimientos a los demás elevados niveles de la reflexión que posiblemente el descubrimiento y la invención, la estandarización de un lenguaje sin ambigüedades y el crecimiento del acervo de conocimientos.

El acceso abierto al conocimiento terminará el reduccionismo, generado del control social y posibilitará el uso de diferentes teorías para aplicaciones específicas con lo que los neoprofesionales, no tendrán las carencias de los actuales profesionales que fueron preparados exclusivamente para el ejercicio de unas tareas dadas en un medio determinado.

El dominio teórico prevaleciendo sobre la simple habilidad permite la construcción de nuevos instrumentos aplicables a nuevas situaciones del medio social, porque constituye la apropiación del saber que orienta el hacer, en contravía a la situación actual de exclusivismo del hacer sin preocupación por el saber⁹.

1.3. ENFOQUE TECNICO

En este enfoque se busca mostrar una herramienta alternativa para el manejo de la docencia, la cual se ha llamado Tecnología Educativa.

⁹ FRANCO RUIZ, Rafael. Metodología de la Enseñanza en Contaduría Pública. Revista Contadores, Colegio Colombiano de Contadores Públicos, No. 4, Bucaramanga, Julio-Agosto 1991; p. 23.

La Tecnología Educativa pretende aprovechar al máximo las capacidades del alumno.

Para aprovechar al máximo las capacidades del alumno, la educación se ha visto en la necesidad de dar al proceso de enseñanza-aprendizaje, una orientación en la que conjuguen la aplicación de métodos sistematizados de enseñanza y la utilización de material didáctico tecnificado, que facilite la asimilación y manejo de actividades académicas a través de la presentación del material que se desea ser aprendido por el alumno. Este proceso se denomina Tecnología Educativa.

Cuando se utilizan máquinas, computadores y diseños de instrucción en el proceso de enseñanza-aprendizaje, en ningún momento se debe perder la interrelación profesor alumno; es necesario que la tecnología educativa se de dentro del proceso de socialización del alumno, porque de lo contrario se corre el riesgo de deshumanizar la educación.

1.3.1. Definiciones de Tecnología Educativa. Las definiciones ofrecidas sobre este aspecto hablan indistintamente de Tecnología Educativa o de Tecnología de la Instrucción. Según algunos autores, la Tecnología de la Instrucción puede definirse de dos formas:

En sentido más familiar, se refiere a "los medios que aparecieron con la evolución de las comunicaciones y que pueden utilizarse conjuntamente con el profesor, el libro de texto y el tablero, como por ejemplo la radio, la prensa, la televisión, los computadores"⁹.

Una segunda definición menos familiar, hace referencia a la "instrucción como una forma sistemática de diseñar, desarrollar y evaluar el proceso total del aprendizaje de acuerdo con los objetivos específicos"¹⁰.

Las anteriores definiciones se basan en un aprendizaje humano comunicativo utilizando una combinación de recursos humanos y no humanos, a fin de hacer más efectiva la instrucción.

Para este enfoque vale la pena traer a colocación la cita de la autora Bertha Lucía Buitrago en su libro: "El proceso de enseñanza-aprendizaje" donde expresa lo siguiente:

H. Ingle define la Tecnología Educativa como el reflejo de las tendencias del pensamiento más

⁹ BUITRAGO, Bertha Lucía. El proceso de enseñanza aprendizaje. Bogotá: Universidad Santo Tomás, 1989.

¹⁰ Ibid., p. 167.

reciente en relación con el uso de los medios masivos de comunicación, como parte de un enfoque más científico y metódico para la solución de problemas educativos.

Si se define así, la Tecnología Educativa comprende no solo los distintos medios de comunicación masiva, sino también los métodos para organizar y utilizar estos medios como los elementos de un sistema integrado de enseñanza aprendizaje¹¹.

Con el ánimo de ilustrar las definiciones aquí planteadas es necesario analizar algunos términos:

- Tecnología: significa en griego tratamiento sistemático o proceso de analizar un problema y luego derivar un sistema logístico y de soporte que incluye recursos materiales y humanos orientados hacia la solución del problema.
- Enseñanza: este término es demasiado general, incluye cualquier tipo de situación incidental del ser, del que se deriva algún aprendizaje; acentúa la iniciativa del que aprende.
- Instrucción: se define operacionalmente como el proceso por el cual el entorno del individuo es manipulado deliberadamente para permitirle aprender ciertas conductas

¹¹ Ibid., p. 187.

bajo determinadas condiciones como respuesta a determinadas situaciones.

El término técnico de instrucción señala:

Un proceso intencional organizado cuidadosamente para producir ciertas respuestas fundamentales. Esta idea no excluye la importancia de otro tipo de respuesta las cuales se pueden llamar colaterales o circunvecinas y que en ocasiones, resultan ser más definitivas que las mismas respuestas buscadas. Un concepto de instrucción que no contempla esta última dimensión producirá necesariamente estudiantes mediocres, homólogos, como en un proceso de producción en línea¹².

Adicionalmente a lo anterior se hace necesario citar apartes del autor Rafael Franco Ruiz, de su libro "Metodología de la enseñanza en Contaduría Pública", referente al enfoque metodológico que debe tener la enseñanza de la Contaduría Pública:

El primer elemento del cambio es la meta del proceso que se desplazará de su condición actual (retención-habilidad) a una meta más elevada: apropiación de conocimientos, creación y aplicación de tecnología contable.

Se abandona la educación para el hacer y se opta por una educación para el saber, para un saber capaz de hacer a través de la creación y aplicación de instrumentos tecnológicos; porque la tecnología no son artefactos, son aplicaciones de conocimiento científico a procesos productivos y entraña una conexión más intensa que la aplicación de

¹² Ibid., p.189.

principios en procedimientos¹³.

Es necesario comentar, que los cambios esperados al retroalimentar procesos educativos no pueden darse en forma brusca, deben darse gradualmente a través de un trabajo de sensibilización por parte de profesores, estudiantes, institución y de un proceso de adaptaciones a los medios didácticos: material bibliográfico, ayudas audiovisuales, nueva planeación académica, equipos informáticos, para una conjugación total de los elementos humanos y no humanos que garanticen un verdadero aprender para el saber.

¹³ FRANCO RUIZ, Rafael. Metodología de la Enseñanza en Contaduría Pública. Bucaramanga: Revista Contadores, Colegio Colombiano de Contadores Públicos No. 4, Julio-Agosto 1991; p. 26.

2. PROCESO METODOLOGICO

2.1. TIPO DE PROYECTO

El proyecto es de tipo descriptivo, ya que se presenta en forma sistemática las características dadas del objeto del estudio. También se da la oportunidad de expresar la forma como se van a realizar las observaciones de los aspectos más sobresalientes del trabajo y el informe de los resultados obtenidos.

El método que se utilizó para llevar a cabo la investigación fue el método deductivo. Partiendo de un razonamiento generalizado, afirmando ciertas cosas, derivando de ellas otras de gran sentido teórico práctico.

2.2. MANEJO DE LA INFORMACION

Determinados los enfoques se hizo necesario analizar los instrumentos mediante los cuales se pudiera recoger la

información suficiente y necesaria para el manejo del diagnóstico con miras a presentar alternativas de manejo en la solución del problema planteado.

2.2.1. Instrumentos de recolección de información.

- La observación. Permitió conocer la realidad dando la posibilidad de definir previamente los datos más importantes que se debieron recoger por tener relación directa con el problema de investigación.

Se consideró que con esta técnica, se pudo llegar a los hechos los cuales fueron percibidos directamente, sin ninguna clase de intermediación, colocándose ante la situación estudiada, tal como ésta se estaba dando.

Para el caso, se utilizó la observación participante indirecta, ya que se observó cómo están definidos los pñsum de la cátedra de costos en otras universidades, institutos o centros de costos, con el único propósito de recoger información para el trabajo propuesto.

- La encuesta. Teniendo en cuenta que la encuesta es la recolección de información a través de formularios, los cuales tienen aplicación en aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de

fuentes documentales y demás sistemas de conocimiento, se aplicó este tipo de instrumento.

La encuesta además permitió el conocimiento de las motivaciones, actividades, opiniones de los individuos con relación al objeto de investigación.

Su aplicabilidad se realizó con preguntas a los estudiantes de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás de Aquino, otras universidades tanto de la ciudad como del resto del país (Ver Anexo 2) y a los docentes expertos en esta área (Ver Anexos 3 y 4).

- **La entrevista.** La entrevista puede ser programada o espontánea, según se siga un cuestionario preestablecido o se deje expresar libremente al examinado. El manejo que se le dio a la misma consistió en la aplicación de un cuestionario con preguntas previamente establecidas, dándole también la oportunidad al entrevistado de ampliar sus respuestas, para obtener la información necesaria sobre su historial y la interpretación que hace sobre si mismo y sobre los hechos objeto de la investigación (Ver Anexo 3).

Esta otra técnica, se empleó con el fin de indagar a expertos Ingenieros Industriales de Sistemas, Contadores Públicos, Docentes de la Facultad que ejerzan sus

actividades en el campo de los costos.

- **Fuentes de información.** Son utilizadas en toda investigación para obtener información básica, considerándola como complemento a los textos bibliográficos.

Para la investigación se recurrió a los Centros de Cómputo, Trabajos de Grado (Tesis), revistas de compañías industriales y bibliotecas cuyos datos se encuentran en el capítulo referente a bibliografía.

2.2.2. Tabulación y análisis de la encuesta aplicada 79 Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública y 1er. Encuentro Iberoamericano. Dentro del marco del 79 Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública y Primer Encuentro Iberoamericano se aplicó una encuesta orientada a captar información sobre la cátedra de costos a un grupo de 150 personas. 76 diligenciaron la encuesta, 22 no la aceptaron y 52 de ellos no la devolvieron.

2.2.2.1. Conformación de la muestra.

| | |
|-------------------|------------------------------|
| Total encuestados | 76 personas |
| Estudiantes | 74 que representan el 97,40% |
| Docentes | 2 que representan el 6,6,% |

- **Participación de universidades:**

* **Conformación de universidades fuera del país:**

Participantes: 17 = 22,4% comparados con las Universidades Nacionales.

Con base en el 100% se dio lo siguiente:

| | | |
|----------------------------------|----|------------------------|
| Universidad de Panamá | 3 | equivale 17,60% |
| Universidad del Perú | 1 | equivale 5,70% |
| Central del Ecuador | 2 | equivale 11,80% |
| Universidad Católica del Táchira | 11 | equivale <u>64,70%</u> |
| Total | 17 | 100% |

* **Conformación de universidades nacionales:**

Participantes: 59 = 77,60% comparados con las Universidades de fuera del país.

Con base en el 100% se dio lo siguiente:

| | | |
|---------------------------------|----|--------|
| Universidad de Medellín | 11 | 18,64% |
| Cooperativa Colombiana Medellín | 4 | 6,78% |
| Coruniversitaria Ibagué | 5 | 8,47% |

| | | |
|-------------------------------------|----------|--------------|
| Tecnológica Colombiana-Sogamoso | 1 | 1,69% |
| Santo Tomás Bucaramanga | 3 | 5,08% |
| Autónoma Bucaramanga | 2 | 3,39% |
| Cooperativa Colombia-Bucaramanga | 3 | 5,08% |
| Nacional Bogotá | 1 | 1,69% |
| De la Amazonia Caquetá | 2 | 3,39% |
| Surcolombiana Neiva | 1 | 1,69% |
| Libre Cúcuta | 4 | 6,78% |
| Francisco de Paula Santander-Cúcuta | 3 | 5,08% |
| Fundema Manizales | 6 | 10,17% |
| Del Valle Cali | 2 | 3,39% |
| Libre Cali | 1 | 1,69% |
| Universidad de Cartagena | 2 | 3,39% |
| Del Cauca Popayán | 5 | 8,47% |
| Del Quindío Armenia | <u>3</u> | <u>5,08%</u> |
| Total | 57 | 100% |

2.2.2.2. Tabulación y análisis de las respuestas de las universidades extranjeras.

- En cuanto a distribución por niveles del manejo en la carrera de la Cátedra de Costos, la intensidad horaria, los créditos y modalidad de clase, se dieron los siguientes resultados:

* Nivel de distribución:

| | Costos I | Costos II | Costos III |
|----------------------------------|----------|-----------|------------|
| Universidad Central del Ecuador | X | X | |
| Universidad del Perú | X | X | X |
| Universidad de Panamá | X | X | |
| Universidad Católica del Táchira | X | X | |

* Intensidad horaria semanal en cada nivel:

| | Costos I | Costos II | Costos III |
|----------------------------------|----------|-----------|------------|
| Universidad Central del Ecuador | 4 H | 4 H | |
| Universidad del Perú | 8 H | 8 H | 8 H |
| Universidad de Panamá | 5 H | 5 H | |
| Universidad Católica del Táchira | 6 H | 6 H | |

* Equivalencia en créditos:

| | Costos I | Costos II | Costos III |
|-----------------------------------|--|-----------|------------|
| Universidad Central del Ecuador | 4 Cr. | 4 Cr. | |
| Universidad del Perú | 5 Cr. | 5 Cr. | 5 Cr. |
| Universidad de Panamá | 4 Cr. | 4 Cr. | |
| Universidad Católica del Táchira: | tiene un sistema de evaluación anual; solo pueden ver cada materia dos veces | | |

* **Modalidad de clase: en porcentaje**

| | Magistral | Investi- gativa | Teoría Prt | |
|---|------------|--------------------|----------------|--------|
| Universidad Central del Ecuador | 50% | 5% | 45% | = 100% |
| Universidad del Perú | 5% | -0- | 95% | = 100% |
| Universidad de Panamá | 25% | 25% (*) | 50% | = 100% |
| (*) Análisis de casos prácticos y desarrollo de ejercicios. | | | | |
| Universidad Católica del Táchira | <u>20%</u> | 10% | <u>70% (*)</u> | = 100% |
| | 100% | | 260% | |

(*) Existen prácticas en empresas de la localidad

- **En cuanto al manejo de las clases:**

* **Existencia de seminarios-talleres.** En ninguna de las universidades entrevistadas se maneja este tipo de método.

- **En cuanto a la utilización de los medios sistematizados, en el desarrollo de los manejos de cálculos:**

* **Universidad del Perú:** Existen paquetes de costos diseñados de acuerdo a las necesidades de la empresa que se trabaja.

* **Universidad Católica del Táchira:** También trabajan en paquetes sistematizados de costos adecuados a las necesidades de las empresas donde tienen que practicar.

Las restantes universidades no cuentan con medios informáticos.

- En cuanto a contenidos de cada nivel de costos, dentro del pensum.

* Costos I

Universidad Central del Ecuador: Definición de costos, elementos de los costos, clasificación, sistemas de costos, costos por orden de producción.

Universidad del Perú: Evolución de los costos, costos históricos.

Universidad de Panamá: Explicación de los elementos del costo, análisis de estados de costos, costos por órdenes de producción.

Universidad Católica del Táchira: Introducción a los costos por órdenes de producción, departamentalización, carga fabril, productos defectuosos, desechos de materiales.

NOTA: En Venezuela cada nivel es de un año, donde incluye una práctica.

*** Costos II:**

Universidad Central del Ecuador: Variación de los costos, costos estándar

Universidad del Perú: Sistemas de costos, ejercicios de costos.

Universidad de Panamá: Costos de procesos, coproductos, subproductos, presentación de estados financieros.

Universidad Católica del Táchira: Costos de proceso, costos estimados, costos estándar, subproductos, coproductos, variaciones.

NOTA: En Venezuela este nivel tiene una duración de un año e incluye práctico empresarial.

*** Costos III**

Universidad del Perú: Aplicación de paquetes sistematizados a empresas.

- En cuanto a temas a excluirse de la cátedra de costos:

* Aplicaciones de costos valuando por el método PEPS

- * Aplicaciones de costos valuando por el método UEPS
- * Aplicaciones de costos estimados
- * Costos de comercialización

| UNIVERSIDADES | PEPS | | UEPS | | ESTIMADOS | | COMERCIALIZACION | |
|---|-------|----|-------|----|-----------|-------|------------------|-------|
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO |
| Universidad Central del Ecuador | | X | | X | | X | | X |
| Universidad del Perú: (*) Deben desaparecer debido a los ajustes de inflación | (*)X | | (*)X | | No | opina | No | opina |
| Universidad de Panamá (*) No deben desaparecer en Panamá no tienen problema de inflación, no los afecta y pueden utilizar el método que más les convenga. | (*)X | X | | X | | X | | X |
| Universidad Católica del Táchira | (*)X | X | | X | X | | X | |

Aunque en algunas empresas no se utilicen, el contador debe estar en capacidad de trabajarlos. Los costos estimados sirven para establecer un estándar.

- En cuanto a la probabilidad de ver la materia de costos, incluyendo costos por órdenes de producción, departamentalización, costos por procesos, cooproductos, subproductos, estándar, costeo directo y costos de

distribución. Se pueden ver en dos semestres con una intensidad horaria de 6 horas semanales.

| | SI | NO |
|--|------|----|
| * Universidad Central del Ecuador | X | |
| * Universidad del Perú | | X |
| * Universidad de Panamá | (*)X | |
| * Si, para dar más tiempo a la práctica e ilustración de los temas prácticos. | | |
| * Universidad Católica del Táchira | (*)X | X |
| * Si, dejando parte investigativa a los alumnos, con la importancia de cada tema. | | |
| * No, es una materia larga y al acortarse el tiempo puede no verse con eficiencia y convertirse en materia de filtro. | | |
| * No, y se deben separar en dos semestres; uno costos por órdenes y otro por proceso más los temas que los complementan. | | |
| - En lo que hace referencia a formas de mejorar la enseñanza de la cátedra de costos. | | |

Las respuestas coincidieron en dar mayor aplicación práctica a los conceptos, innovando la enseñanza con métodos computarizados.

* Ampliar el programa incluyendo metodologías de carácter investigativo, con el fin de lograr que los conceptos se capten de una mejor manera.

* Dar una aplicación laboral inmediata a lo aprendido, mediante el manejo de consultorios contables.

- En lo que se refiere a la existencia de costos de servicios y de soporte gerencial:

* No hay estudios de soporte gerencial, pide costos de servicios.

* En Venezuela el pensum incluye en 4º año una materia denominada contabilidad especializada, donde incluye tratamiento contable a bancos, hoteles y servicios.

2.2.2.3. Respuestas de las universidades nacionales.

- Distribución de niveles de la cátedra de costos?

| UNIVERSIDADES | NIVELES | | | |
|-------------------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| | Costos I | Costos II | Costos III | Costos IV |
| Universidad de Medellín | X | X | X | |
| Cooperativa Colombiana Medellín | X | X | | |
| Coruniversitaria Ibagué | X | X | X | X |
| Tecnológica Colombia Sogamoso | X | X | X | X |
| Santo Tomás B/manga | X | X | X | |
| Autónoma B/manga | X | X | X | X |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | X | X | | |
| Nacional Bogotá | X | X | X | |
| De la Amazonia Caquetá | X | X | X | |
| Surcolombiana Neiva | X | X | | |
| Libre Cúcuta | X | X | X | X |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | X | X | | X |
| Fundema Manizales | X | X | X | X |
| Del Valle Cali | X | X | X | |
| Libre Cali | X | X | X | |
| Universidad de C/gena | X | X | X | |
| Del Cauca Popayán | X | X | X | |
| Del Quindío Armenia | X | X | X | |

La tabulación muestra que de las universidades encuestadas, tomando el 100%, el 22,22% tiene dividida la cátedra en dos niveles; el 50% en 3 y el 27,78% en 4 niveles.

- Intensidad horaria semanal en cada nivel:

| UNIVERSIDADES | Costos I Horas | Costos II Horas | Costos III Horas | Costos IV Horas |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Universidad de Medellín | 6 | 4 | 6 | |
| Cooperativa Colombiana Medellín | 6 | 6 | | |
| Coruniversitaria Ibagué | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Tecnológica Colombia Sogamoso | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Santo Tomás B/manga | 6 | 6 | 6 | |
| Autónoma B/manga | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | 4 | 4 | | |
| Nacional Bogotá | 4 | 4 | | |
| De la Amazonia Caquetá | 3 | 3 | 3 | |
| Libre Cúcuta | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | 5 | 5 | | 4 |
| Fundema Manizales | 4 | 4 | 4 | |
| Del Valle Cali | 4 | 4 | 4 | |
| Libre Cali | 4 | 4 | 4 | |
| Universidad de C/gena | 4 | 4 | 4 | |
| Del Cauca Popayán | 5 | 5 | 5 | |
| Del Quindío Armenia | 4 | 4 | 4 | |

El 29,41% tiene una intensidad horaria de 4 horas semanales dividido en tres niveles, un 23,53% de 4 horas semanales dividida en 4 niveles y un 11,76% dividida en dos niveles para cuatro horas semanales, para un total representativo del 64,70% de la muestra.

Los restantes se encuentran distribuidos así:

En dos niveles con una intensidad horaria de 6 horas semanales un 5,88%

En dos niveles con una intensidad horaria de 5 horas semanales, un 5,88%

Para tres niveles con una intensidad horaria semanal de 6 horas un 5,88% y de igual un 5,88% para para una intensidad horaria de 5 horas semanales y un 5,88% en 3 horas semanales.

Y un último 5,88% para una distribución de tres niveles en diferentes horas semanales.

- Equivalencia de créditos para el pensum:

| UNIVERSIDADES | NIVELES | | | |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Costos I Credit. | Costos II Credit | Costos III Credit. | Costos IV Credit |
| Universidad de Medellín | 4 | 4 | 4 | |
| Cooperativa Colombiana Medellín | 6 | 6 | | |
| Coruniversitaria Ibagué | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Tecnológica Colombia Sogamoso | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Santo Tomás B/manga | 6 | 6 | 6 | |
| Autónoma B/manga | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | 4 | 4 | | |
| Nacional Bogotá | 4 | 4 | 4 | |
| De la Amazonia Caquetá | 3 | 3 | 3 | |
| Libre Cúcuta | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Fundema Manizales | 6 | 6 | 6 | 4 |
| Del Valle Cali | 4 | 4 | 4 | |
| Libre Cali | 4 | 4 | 4 | |
| Universidad de C/gena | 4 | 4 | 4 | |
| Del Cauca Popayán | 5 | 5 | 5 | |
| Del Quindío Armenia | 4 | 4 | 4 | |

De las universidades que tienen dividida la cátedra de costos en tres niveles un 35,29% equivale a 4 créditos, un 23,52% corresponde a 4 créditos y está dividida en 4 niveles. Y un último 5,88% corresponde también a 4 créditos para dos niveles.

Para las universidades de tres niveles en la cátedra de costos, encontramos lo siguiente:

5,88% para una equivalencia de 5 créditos

11,76% para una equivalencia de 6 créditos

5,88% para una equivalencia de 5 créditos

Finalmente un 5,88% para dos niveles con una equivalencia de 6 créditos y otro 5,88% para diferente valor de créditos por cada nivel.

- Clasificación en porcentaje de las modalidades de clase:

| UNIVERSIDADES | TIPOS DE CLASE | | |
|---------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| | Magistral | Investigativa | Teórico-practico |
| Universidad de Medellín | 80% | | 20% |
| Cooperativa Colombiana Medellín | 20% | 10% | 70% |
| Corunversitaria Ibagué | 60% | 5% | 35% |
| Tecnológica Colombia Sogamoso | 100% | | |

| UNIVERSIDADES | TIPOS DE CLASE | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| | Magistral | Investigativa | Teórico-practico |
| Santo Tomás B/manga | 60% | 10% | 30% |
| Autónoma B/manga | 20% | | 80% |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | | | 100% |
| Nacional Bogotá | 20% | 10% | 70% |
| De la Amazonia Caquetá | | | 100% |
| Libre Cúcuta | 50% | | 50% |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | 40% | 30% | 30% |
| Fundema Manizales | 20% | 10% | 70% |
| Del Valle Cali | | | 100% |
| Universidad de C/gena | 70% | 10% | 20% |
| Del Cauca Popayán | 50% | 20% | 30% |
| Del Quindío Armenia | 50% | 15% | 35% |

Dentro de los resultados se aprecia un promedio de 40% de cátedra magistral, un 49,41% de ejercicio teórico-práctico y un restante 10,59% de clase investigativa.

- Manejo investigativo de las clases:

| UNIVERSIDADES | ORIENTACION DE LA INVESTIGACION | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
| | Actualización de conceptos | Desarrollo ejercicios | Aplicaciones prácticas | Otros |
| Universidad de Medellín | | X | X | |
| Cooperativa Colombiana Medellín | | X | | |
| Corunversitaria Ibagué | | X | | |
| Tecnológica Colombia Soqamoso | | X | | |
| Santo Tomás B/manga | | X | X | |
| Autónoma B/manga | | X | | |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | | X | | |
| De la Amazonia Caquetá | | X | X | Practic empresa |
| Sur Colombia Neiva | | X | | |
| Libre Cúcuta | | X | X | |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | | X | X | |
| Fundema Manizales | X | X | | |
| Del Valle Cali | | X | | |
| Universidad Libre Cali | X | X | | |
| Universidad de C/gena | | X | | |
| Del Cauca Popayán | | X | X | |
| Del Quindio Armenia | | X | X | |

Un 100% de las investigaciones son solamente desarrollo de ejercicios prácticos de libros, aisladamente un 41,17% realiza aplicaciones prácticas sobre empresas reales, de libros.

- **Desarrollo de seminarios talleres y otras métodos en el manejo de los conceptos:**

| UNIVERSIDADES | NIVELES | | | |
|-------------------------------------|-------------------|--------|------------------------|----|
| | Seminarios Taller | | Métodos Sistematizados | |
| | SI | NO | SI | NO |
| Universidad de Medellín | | X | | X |
| Cooperativa Colombiana Medellín | | X | | X |
| Coruniversitaria Ibagué | | X(*) | | X |
| Tecnológica Colombia Sogamoso | | X | | X |
| Santo Tomás B/manga | | X | | X |
| Autónoma B/manga | | X | | X |
| Cooperativa Colombia Bucaramanga | | X | | X |
| De la Amazonia Caquetá | | X | | X |
| Surcolombiana Neiva | | X | | X |
| Libre Cúcuta | | X | X(**) | |
| Francisco de Paula Santander Cúcuta | | X | | X |
| Fundema Manizales | | X(***) | | X |

| UNIVERSIDADES | NIVELES | | | |
|-----------------------|----------------------|----|---------------------------|----|
| | Seminarios Taller | | Métodos Sistematizados | |
| | SI | NO | SI | NO |
| Del Valle Cali | | X | | X |
| Libre Cali | X | | | X |
| Universidad de C/gena | | X | | X |
| Del Cauca Popayán | | X | | X |
| Del Quindío Armenia | | X | | X |

(*) Conferencias sobre aplicaciones prácticas

(**) A través de paquetes de costos

(***) Talleres de costos

Según la información recogida un 70% de las universidades, no desarrollan ningún tipo de actualización sobre costos, ni existen aplicaciones sistematizadas para su aprendizaje.

- **Contenido de los temas en cada nivel de costos.**

De acuerdo a la información recopilada, se puede detectar los siguientes temas por niveles:

*** Costos I:**

- Introducción a los costos
- Costos por órdenes
- Especificaciones de producción
- Departamentalización

- Elementos del costo.

*** Costos II:**

- Costos por procesos
- Costos estimados
- Coproducción-subproducción
- Presentación de estados financieros
- Variaciones

*** Costos III:**

- Presupuestos flexibles
- Costos estándar
- Análisis de variaciones
- Costo-volumen-utilidad
- Costeo directo

*** Costos IV:** Programa de laboratorio de costos. En algunas universidades se ven temas de costos de mercadeo; costos administrativos y costos de operación.

En las universidades que tienen dividida la cátedra en dos niveles los temas se presentan de la siguiente manera:

Costos I: Costos por órdenes, elementos del costo, departamentalización.

Costos II: Costos por proceso, estimados, costos estándar, variaciones y sus análisis.

En otras universidades el nivel de Costos III, lo utilizan para la práctica de aplicaciones sobre paquetes contables de costos. Sin embargo, este procedimiento no llena las expectativas del mercado laboral por la desnivelación que tienen los alumnos acerca de los conceptos en sistemas.

- Observaciones acerca de la forma de mejorar la enseñanza de la cátedra de costos:

* Las respuestas coincidieron en dar mayor aplicación práctica a los conceptos, innovar la enseñanza con métodos computarizados.

* Ampliar el programa donde se incluyan investigaciones prácticas, con el fin de ofrecer mejor manejo y entendimiento sobre la parte conceptual.

* Dar una aplicación laboral inmediata, mediante consultorios contables.

- Existencia de costos de servicios y de soporte gerencial:

Las respuestas dadas orienta a la no existencia de estudios de soporte gerencial y a costos de servicios.

2.2.2.4. Presentación de los resultados de las encuestas aplicadas a nivel de porcentajes. Para ello se hizo necesario el manejo de pregunta por pregunta de la manera siguiente:

- **División por niveles de la cátedra de Costos:**

| ITEM | PORCENTAJE |
|--------------------|------------|
| Costos I | 2% |
| Costos II | 32% |
| Costos III | 42% |
| Costos IV | 9% |
| Otros ¹ | 15% |
| Total | 100% |

¹Prácticas, laboratorios, talleres

- **Temas tratados en cada nivel**

Costos I

- * Costos por órdenes de producción (38)
- * Introducción (27)
- * Costos de fabricación (3)
- * Costos por dpto. (12)
- * Métodos de acumulación de costos (3)
- * Clasificación (9)
- * Costos por mano de obra, materiales (5)
- * Valuación de inventarios (2)

- * Cooproductos (3)
- * Contabilización en empresas manufactureras (2)
- * C. por órdenes de fabricación (2)
- * Elementos del costo (7)
- * C. Indirectos por fabric. (3)
- * Costos de producción (5)
- * Productos desechados (5)
- * C. por mercancía vendida (4)
- * Costos históricos (9)
- * Costos por órdenes específicos (2)
- * Sistema de costos por órdenes de trabajo (2)
- * Subproductos, prod. conjuntos, C. estándar, C. presupuestados, c. reales, taller, costos de procesos, costos indirectos de producción, costos directos de producción.

Costos II

- * Costos por procesos (32)
- * Departamentalización (22)
- * Costos estándar (14)
- * Subproductos (8)
- * Cooproductos (7)
- * C. por órdenes de producción (8)
- * C. estimados (9)
- * Costeo directo (4)
- * Clases de costos (3)
- * Costos conjuntos (3)
- * Presupuesto (2)
- * Variaciones de los costos (2)

- * Costos de distribución (2)
- * Costeo por absorción, valuación de inventarios, materia prima directa, mercadeo, taller, sistemas de costos, costos de conversión, productos.

Costos III

- * Costos estándar (20)
- * Laboratorios, prácticas (4)
- * Costos estimados (3)
- * Costos por departamento (3)
- * Costeo directo (2)
- * Costos por procesos (2)
- * C. predeterminados (2)
- * Costos por volumen de utilidad, aplicados, CIF, por absorción, por proceso, de distribución, en la informática.
- * Productos, subproductos

Costos IV y otros

- * Talleres, prácticas (7)
- * Administración (3)
- * Variación

- Intensidad horaria semanal en cada nivel:

| ITEM Intensidad (semanal) | Costos I | Costos II | Costos III | Costos IV |
|------------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| 2 horas | 1% | 1% | 2% | |
| 3 horas | 4% | 4% | 6% | |
| 4 horas | 44% | 41% | 30% | 33% |

| ITEM Intensidad (semanal) | Costos I | Costos II | Costos III | Costos IV |
|------------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| 5 horas | 18% | 18% | 11% | |
| 6 horas | 30% | 24% | 17% | 6% |
| 8 horas | 1% | 1% | 2% | |
| No contestaron | 4% | 11% | 32% | 61% |
| Total | 100% | 100% | 100% | 100% |

- **Créditos según nivel.**

| ITEM Créditos ¹ | Costos I | Costos II | Costos III | Costos IV |
|-------------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| 2 créditos | | | 4% | |
| 3 créditos | | | 2% | |
| 4 créditos | 18% | 19% | 4% | 6% |
| 5 créditos | 3% | 1% | 4% | |
| 6 créditos | 13% | 13% | 11% | 11% |
| No contestaron | 66% | 67% | 75% | 83% |
| Total | 100% | 100% | 100% | 100% |

¹En algunas universidades utilizan uñas en lugar de créditos.

- **Modalidad de la clase:**

| ITEM | PORCENTAJE |
|--------------------|------------|
| Magistral | 21% |
| Investigativa | 8% |
| Teórico-práctica | 68% |
| Otros ² | 3% |
| Total | 100% |

²Trabajos en grupo, laboratorios, prácticas en empresas.

- **Orientación de las investigaciones:**

| ITEM | PORCENTAJE |
|----------------------------|------------|
| Actualización de conceptos | 13% |
| Desarrollo de ejercicios | 49% |
| Aplicaciones prácticas | 34% |
| Otros ¹ | 4% |
| Total | 100% |

¹ Prácticas en empresas, manejo histórico, manejo de formatos.

- **Prácticas a nivel de talleres**

| ITEM | SI | NO |
|--|-----|-----|
| Existen seminarios talleres para la práctica de los conceptos? | 35% | 65% |

En qué consisten?

- * Aclaración sobre ejercicios planteados (3)
- * Prácticas en empresas (3)
- * Talleres sobre temas específicos, actualización (6)
- * Talleres que el profesor propone (4)
- * Montar sistemas de costos (4)
- * Visitas a empresas (2)

- **Manejo de métodos sistematizados**

| ITEM | SI | NO |
|---|-----|-----|
| En el desarrollo de aspectos de cálculos, se utilizan métodos sistematizados? | 28% | 72% |

Cómo operan?

* Es un proceso que se aplica particularmente a cada empresa.

* Tiene objetivos prácticos

* Programas computarizados

* Son paquetes diseñados de acuerdo a la empresa

* Fundamentos generales para hallar los componentes del costo y determinar su incidencia.

- Temas que deben excluirse en la cátedra de Costos:

| ITEM | SI | NO |
|---|-----|-----|
| a. Aplicaciones de costos valuado por el método PEPS. | 35% | 65% |
| b. Aplicaciones de costos valuado por el método UEPS. | 47% | 53% |
| c. Aplicaciones de costos estimados. | 27% | 73% |
| d. Costos de comercialización | 30% | 70% |

| SI | NO |
|---|--|
| a. *Es exigido por ley *En desuso | *Debido a que en nuestro país no sufre de fluctua- |

| SI | NO |
|--|--|
| <p>*Debido al manejo técnico *Es importante para el costo de inventarios *No muestra en forma real el valor de los inventarios *Es un método aceptado *La economía del país es altamente inflacionaria *Debería presentarse un solo sistema de valuación unificado y no toda una cantidad de métodos.</p> | <p>ciones monetarias; se utiliza cualquiera de los métodos de distribución (Panamá). *Se ajusta mejor a la reforma inflacionaria. *Sirve a manera de información. *Se ve en todas las contabilidades. *Sirve para mirar las diferentes valoraciones de inventarios. *Son la base inicial de métodos de valuación. *La contabilidad todavía lo utiliza.</p> |
| SI | NO |
| <p>b. *Entán en desuso *No es ventajoso para aplicarlo. *No muestra el valor real de inventarios. *Para efectos legales este método de valoración queda abolido. *El mercado está sujeto a condiciones externas. *Este método valúa los inventarios a últimos precios y esto no es real. *Desaparece y es mejor trabajar con promedio para aproximarse un poco más a la realidad.</p> | <p>*Es necesario saber su comportamiento para comparar resultados. *Por algunos intereses utilitarios. *Se ve desde la Contabilidad I a la IV. *Es la base inicial de métodos de valuación. *Sirve para mirar las diferentes valoraciones de inventarios. *A manera de información.</p> |
| SI | NO |
| <p>c. *Son los que se están reformando. *Este método de contabilización es muy antiguo de aplicar y muchas veces no está acorde con la realidad del mercado moderno. *Es un método que permite predeterminar unos costos,</p> | <p>*Es lo que se ve en la vida real. *Es una ayuda para los costos. *Es una forma de establecer un paralelo entre los costos en los diferentes niveles.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>pero no en forma científica ni técnica.</p> | <p>*Le da al empresario una idea clara de cuánto le costará producir un producto. *Son la base para los costos reales. *Sirve para establecer controles y como medio de información para la administración en la toma de decisiones. *Es una herramienta necesaria para una futura proyección de la empresa.</p> |
| SI | NO |
| <p>d. *No se conocen. *Son los que se están reformando. *Este método de contabilización es muy antiguo de aplicar y muchas veces no está acorde con la realidad del mercado moderno.</p> | <p>*Es importante saber qué incidencia tienen éstos en el precio final del producto. *Son soporte para mercado. *Sirve para mirar en forma detallada los costos del producto para llegar al mercado. *Influyen en el precio final del producto.</p> |

- Manejo de la materia de costos con una intensidad de 6 horas semanales en 2 semestres:

| ITEM | SI | NO |
|--|-----|-----|
| <p>Incluyendo Costos por órdenes de producción, departamentalización, costos por procesos, coproductos, subproductos, estándar, costeo directo y costos de distribución.</p> | 30% | 70% |

| SI | NO |
|---|---|
| <p>*Dan una mejor visión con respecto al manejo de los costos en diferentes empresas. Además contribuye a un enriquecimiento de conceptos en todos los niveles del costeo.</p> <p>*Estas horas son suficientes debido a que en cada nivel se abarcan dos o tres métodos de costos.</p> <p>*El alumno es el que tiene que aplicar lo visto, es su responsabilidad.</p> <p>*Si se hace, por un sistema ordenado e intensivo con talleres prácticos.</p> | <p>*La parte de ejercicios prácticos es extensa.</p> <p>*Debe ampliarse o complementarse con taller.</p> <p>*Son temas demasiado extensos e importantes.</p> <p>*Se debe profundizar más (para estar más actualizado).</p> <p>*Debería extenderse a tres semestres debido a su manejo complicado.</p> <p>*No se alcanza a profundizar.</p> <p>*Mínimo ocho (8) horas semanales.</p> <p>*No se logran hacer talleres ni prácticas laborales.</p> |

- Observaciones acerca de la forma de mejorar la enseñanza de la cátedra de Costos:

- * Orientando los costos para más aplicación en la pequeña y mediana empresa.
- * Buscando forma de aplicación práctica en empresas.
- * Mejorando las formas de aplicación en Costos II, enfocando más los temas hacia el campo de la investigación.
- * El manejo de las clases por profesionales altamente calificados.
- * Desarrollo de programas más prácticos, preparando al estudiante en el manejo de aplicaciones informáticas.
- * Adaptar los textos guías a las necesidades reales del mercado.

- Existencia de Costos de Servicio y de Soporte Gerencial en la cátedra de Costos. Si se dan o no.

NO: (16)

- * Pero sería muy importante que existieran.
- * Debido a que se limita solamente con estos temas a aprender procedimientos, pero no a inferir conceptos, perspectiva para tomar decisiones.
- * Es poca la información que se tiene sobre este tema.

SI: (19)

- * Porque permite analizar los costos en que se incurrirán en un negocio para llevar el producto al consumidor final.
- * Sirven para la toma de decisiones.
- * Se ven desde el principio de la cátedra de Costos.

2.2.3. Encuestas aplicadas a docentes de Costos de la ciudad de Bucaramanga. En lo que compete a la encuesta realizada a los docentes del área de Costos en la ciudad de Bucaramanga, con respecto a la pedagogía y metodología aplicada en la enseñanza de los mismos, se encontró: Se encargó un grupo de 16 personas a quienes se les entregó la encuesta. De éstos:

| | | |
|---|---------------------------|------------|
| 7 | diligenciaron la encuesta | 44% |
| 5 | no la aceptaron | 31% |
| 4 | no la devolvieron | <u>25%</u> |
| | | 100% |

Se pudo detectar:

2.2.3.1. Conformación de la muestra.

| | | |
|---|-------------------------|----------------|
| - Docentes del área de costos | 5 que representa | 71,44% |
| - Docente especializado en el área y no vinculado en ninguna de las universidades | 1 que representa | 14,28% |
| - Decanos de facultad | <u>1 que representa</u> | <u>14,28%</u> |
| Total encuestados | <u>7</u> | <u>100,00%</u> |

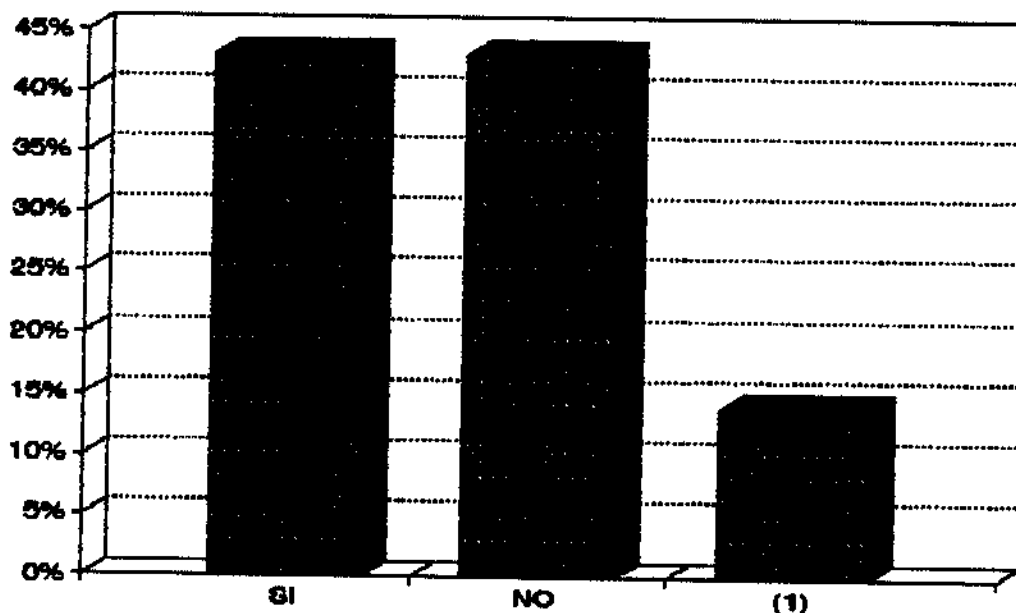
Las universidades que participaron fueron:

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Universidad Autónoma de Bucaramanga | 2 que representa | 28,57% |
| Universidad Cooperativa de Colombia | 1 que representa | 14,28% |
| Universidad Santo Tomás de Aquino | 3 que representa | 42,87% |
| Docente Especializado en el Area | <u>1 que representa</u> | <u>14,28%</u> |
| Total | <u>7</u> | <u>100,00%</u> |

2.2.3.2. Tabulación de la encuesta aplicada a docentes de la ciudad de Bucaramanga. Su interpretación y registro se hizo teniendo en cuenta cada una de las preguntas.

- Considera usted, necesario desarrollar Costos III, a través de un taller práctico apoyado en la informática?

| | % |
|---|-----|
| SI | 43% |
| NO | 43% |
| (1) No está de acuerdo con la pregunta, pues hay puntos intermedios | 14% |



Por qué:

SI:

* Es quizás la materia más utilizada empíricamente, como costeo total y valdría la pena tecnificarla.

* No sólo para Costos III, sino Costos II con el fin de

agilizar su trabajo.

* El manejo empresarial actual se realiza a través de sistemas.

NO:

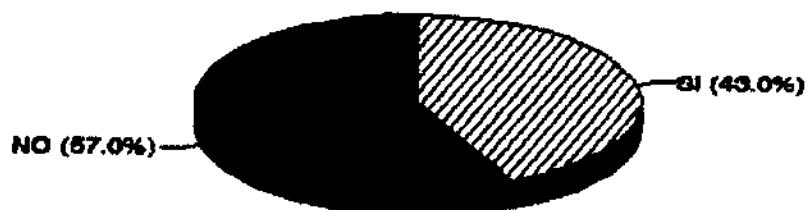
* Son dos cosas distintas (formación en costos e informática)

* La informática es un medio no un fin como tal y debe buscarse su apoyo en todas las áreas.

* El taller se debe desarrollar posterior en una verdadera fundamentación de Costos en la parte administrativa.

- Considera viable insertar el programa de Costos III, en los otros dos semestres (Costos I y Costos II).

| | % |
|----|-----|
| SI | 43% |
| NO | 57% |



POR QUE:**SI:**

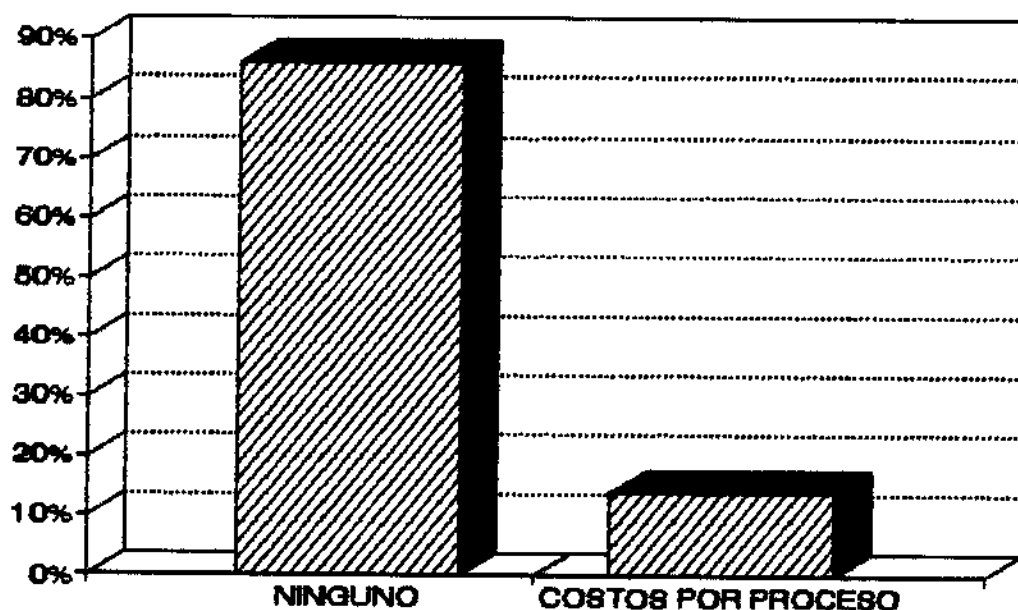
- * Porque permite concentrar un módulo en la teoría de Costos en forma exclusiva.
- * Orienta la formación hacia nuevos enfoques de medición en general y no solamente a productos.
- * Es posible con un diseño curricular dado. Lo discutible es si es o no conveniente. Depende de las prioridades y de la importancia dada a los costos.

NO:

- * El tiempo no es suficiente para tratar con intensidad los temas en dos semestres, máxime cuando se le debe dar un enfoque de Gerencia y toma de decisiones.
- * No se podría desarrollar el programa.
- * Lo que sucede es que los estudiantes consideran que los costos son sólo procedimientos.

- Según su experiencia, que temas considera usted dentro de la cátedra de Costos podrían ser suprimidos?

| | % |
|--------------------|-----|
| Ninguno | 86% |
| Costos por proceso | 14% |



TEMAS:

Costos por proceso: La forma como se dicta es instrumental (empírica) y no objetiva. Se basa en la realidad de los años 40 y no en el presente, ni mucho menos en la proyección hacia el futuro.

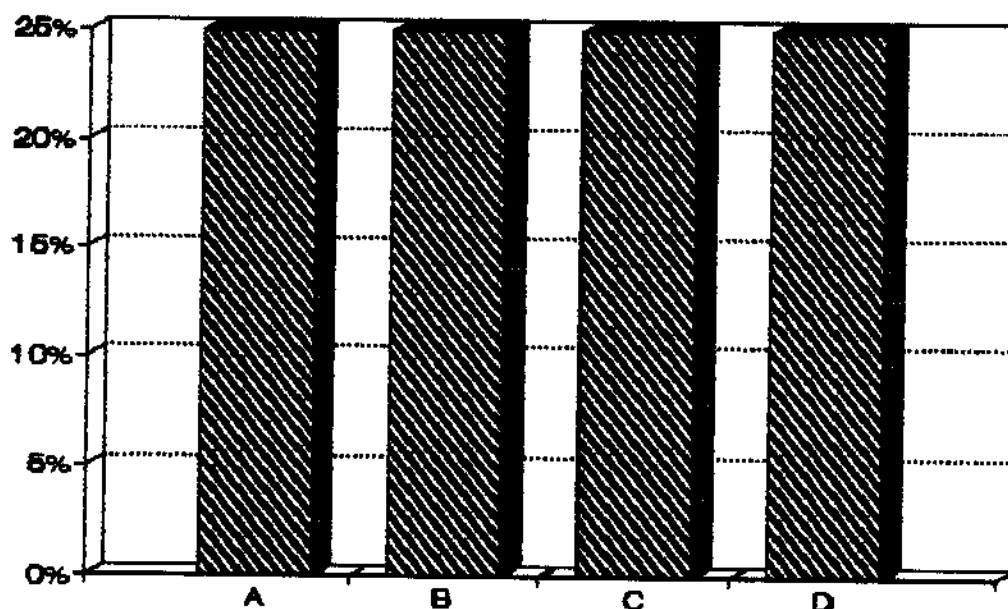
Ninguno: Todos los temas se deben analizar, pero unos más que otros y ésto se logra actualizando los programas.

Se tendría que analizar cada programa para decir qué temas se excluirían.

- Qué temas de Costos, cree usted que se pueden profundizar dentro del perfil del contador para su aceptación en el mercado hacia el campo de los costos?

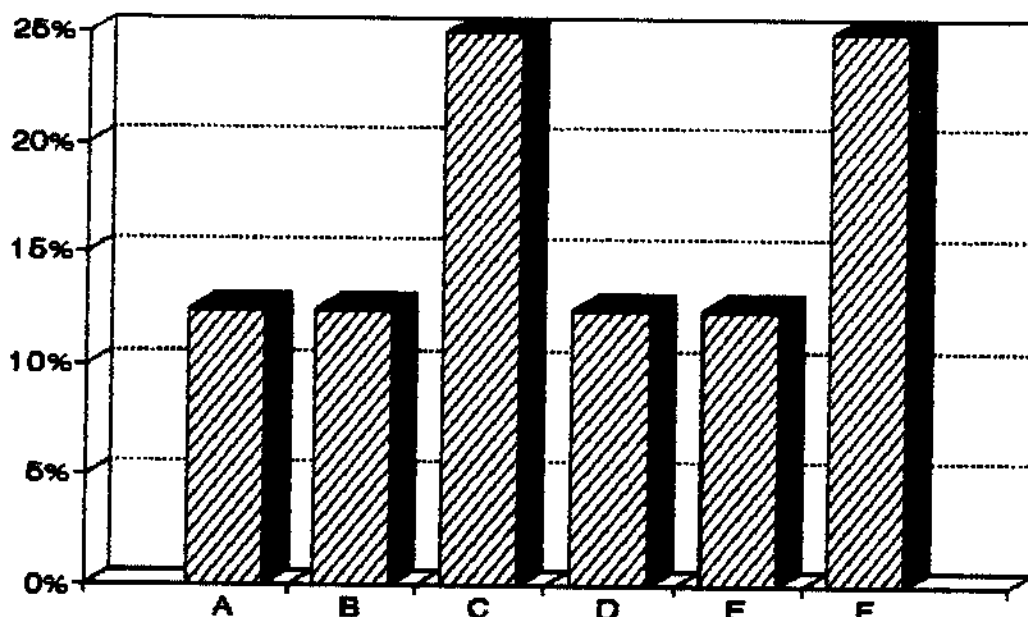
| | % |
|--|-----|
| A. PEPS | 25% |
| B. CPM | 25% |
| C. Los costos como elementos para los presupuestos base cero | 25% |
| D. Deflactación de costos | 25% |

EN COSTOS II



EN COSTOS III

| | % |
|---|-------|
| A. Análisis de Costos/Beneficios | 12,5% |
| B. Los temas que se estipulan en el programa a partir del costeo directo | 12,5% |
| C. Contabilidad Gerencial. Mediciones sobre objetivos de la Gerencia más útiles | 25,0% |
| D. Costo-volumen-utilidad | 12,5% |
| E. Costeo de servicios (incluidos los profesionales) | 12,5% |
| F. Costos de oportunidad | 25,0% |



- Por análisis académico el nivel académico de los estudiantes de Contaduría en la Cátedra de Costos es muy bajo; qué acciones, considera usted, sean más funcionales, para motivar el estudiante a un mejor rendimiento académico?

* El nivel no es bajo, lo que se debe es enfocar los costos con un criterio analítico y no puramente contable.

* El estudiante no tiene oportunidad de practicar los costos en las empresas, esto no es culpa de la Universidad ni del catedrático.

* Primero cambiarle el "diskett" a los docentes. El problema está ahí y no en los estudiantes. El mundo, la

administración, la empresa "cambió" hace rato.

* El estudiante debe tomar conciencia de la importancia que tienen los costos en el futuro.

* La relación alumno-profesor en el desarrollo de los temas en cuanto a:

* Hablar el mismo idioma

* Evaluaciones prácticas y precisas

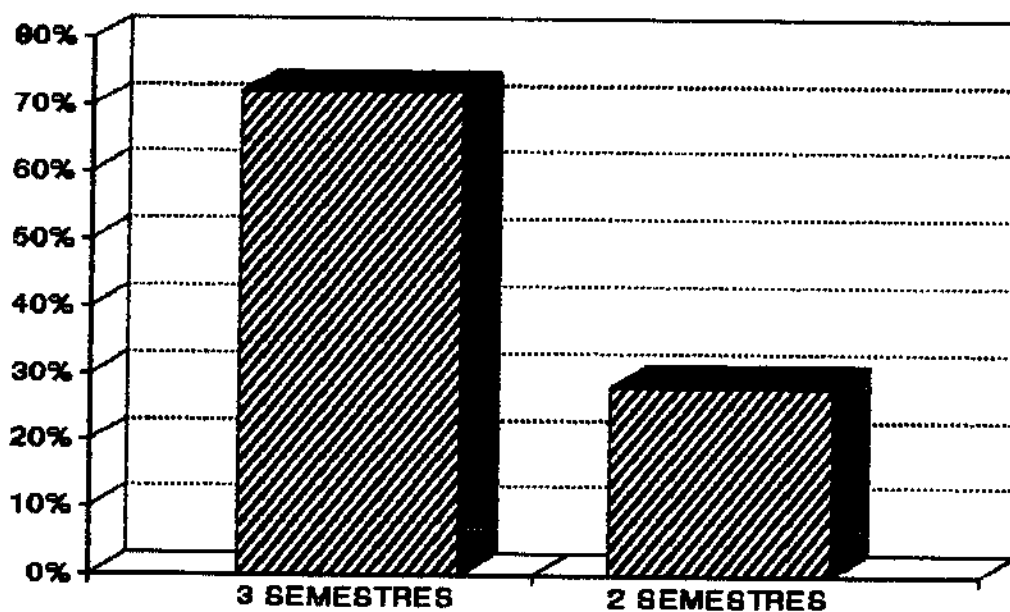
* Dedicación al estudio, aún reduciendo carga laboral. Si no se practica, no se profundiza.

* Sintetizar la teoría y practicar más en el caso colombiano.

* Costos soporta una especialización.

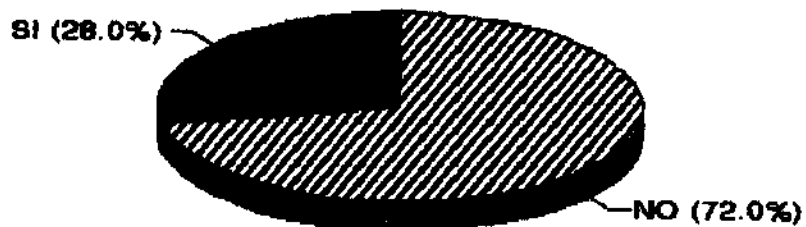
- El pensum académico de la Cátedra de Costos en la Universidad en la cual usted labora, en cuántos semestres está distribuido?

| | % |
|--------------------|-----|
| Tres (3) semestres | 72% |
| Dos (2) semestres | 28% |



- Considera usted, como docente que el tiempo destinado para sus clases es suficiente?

| | % |
|----|-----|
| SI | 28% |
| NO | 72% |



POR QUE:**SI:**

* Se alcanza a ver todo el programa.

NO:

* Se debe profundizar más en la parte analítica.

* La Universidad, docentes y estudiantes consideran los costos como procedimientos mecánicos y esto no es así, porque los costos son gerenciales.

* Hace falta profundizar y practicar más. De pronto el programa y la jornada nocturna lo impiden, pero es necesario.

* Nunca se ha podido terminar un ejercicio a satisfacción de todos.

* La función del maestro es de orientador en la búsqueda de la dinámica de la investigación.

- Se guía usted, solamente por el programa ofrecido por la Universidad o por otros que usted conoce y considera necesario enseñarlos?

* Además del programa, se da un enfoque para que el alumno incursione en la parte administrativa.

* Por los programas de la Universidad y también basados en

los programas de otras universidades.

* Se está cambiando permanentemente.

* No, utilizo abundante material bibliográfico.

* El programa debe cumplirse en primera instancia, sin embargo se le dan charlas a los alumnos sobre el ejercicio de la profesión en el área, además de algunos conocimientos generales.

* Los programas oficiales de la Universidad hay que revisarlos y actualizarlos constantemente.

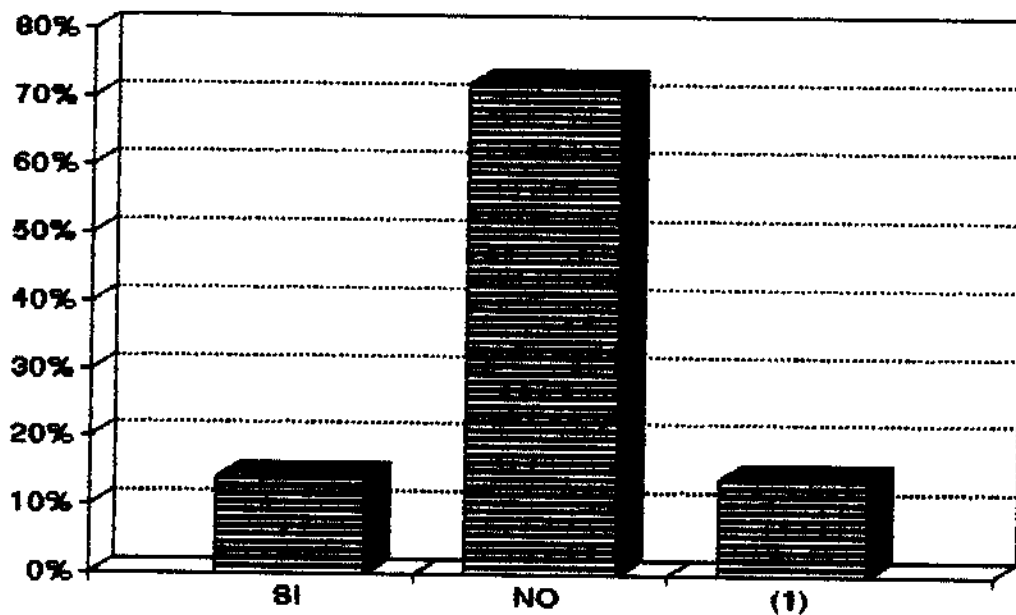
- Cómo le gustaría que se impartiera la cátedra de costos?

| | % |
|---|-----|
| A través de talleres | 29% |
| Paquetes de sistemas de costos | 29% |
| Otros | 29% |
| * Teórico-práctico | |
| * Cátedra, ejercicios, análisis, laboratorios | |
| Todas | 13% |



- Considera que la infraestructura del Centro de Cómputo de su Universidad es suficiente para suplir el desarrollo de las clases de costos con la nueva reestructuración?

| | % |
|---|-----|
| SI | 14% |
| NO | 72% |
| (1) No está de acuerdo con la pregunta, pues se da como un hecho la reestructuración hacia paquetes de sistemas | 14% |



POR QUE?

SI:

* Hoy por hoy es necesario "obligar" al estudiante a aprender informática por sus propios medios. Antiguamente era la calculadora ahora es el portátil.

NO:

* Se debe conocer bien la reestructuración y después establecer los medios.

* Las universidades no poseen planeación gerencial.

* Falta disponer de computador por estudiante.

* El software disponible no se adecua a necesidades de empresas de la región.

* No existe infraestructura de costos, en razón a que a un computador no se le puede programar el concepto de costos.

- Considera que los docentes de Costos, están capacitados en el campo de la informática para impartir la cátedra?

* En todo programa siempre se ha tenido el apoyo del Ingeniero de Sistemas. No se comparte totalmente la idea que el contador domine temas profundos de otras profesiones.

* Los intentos son tímidos.

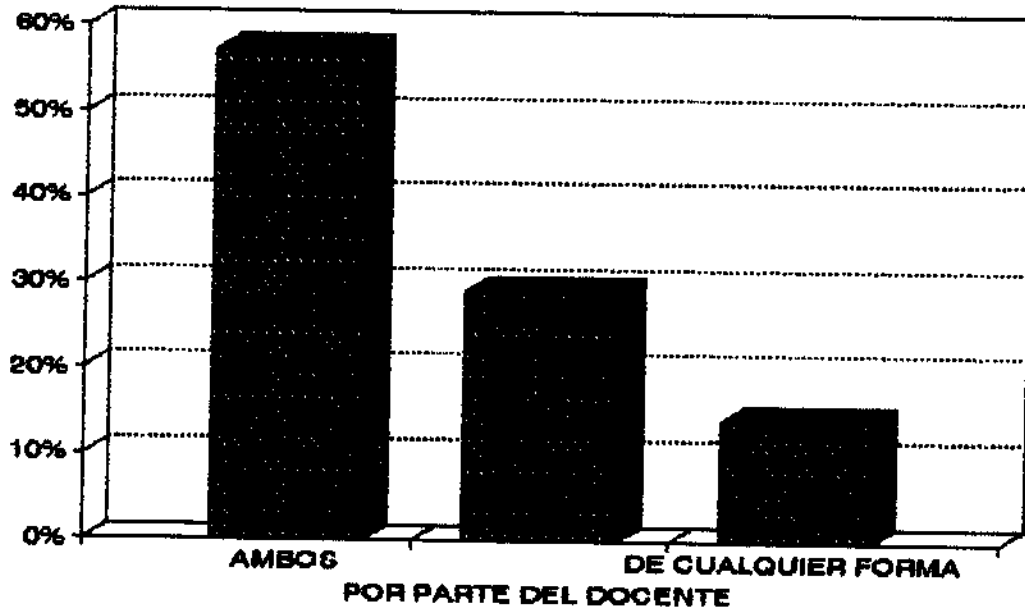
* Sí, pero hace falta mayor experiencia y cotidianidad en el uso de ella.

* Sí, pero quién nos la enseña?

* No (57%)

- Considera que la capacitación del docente hacia el campo de la informática Vs. Costos, debe ser ofrecida por la Universidad o debe adquirirla el docente en forma individual e independiente?

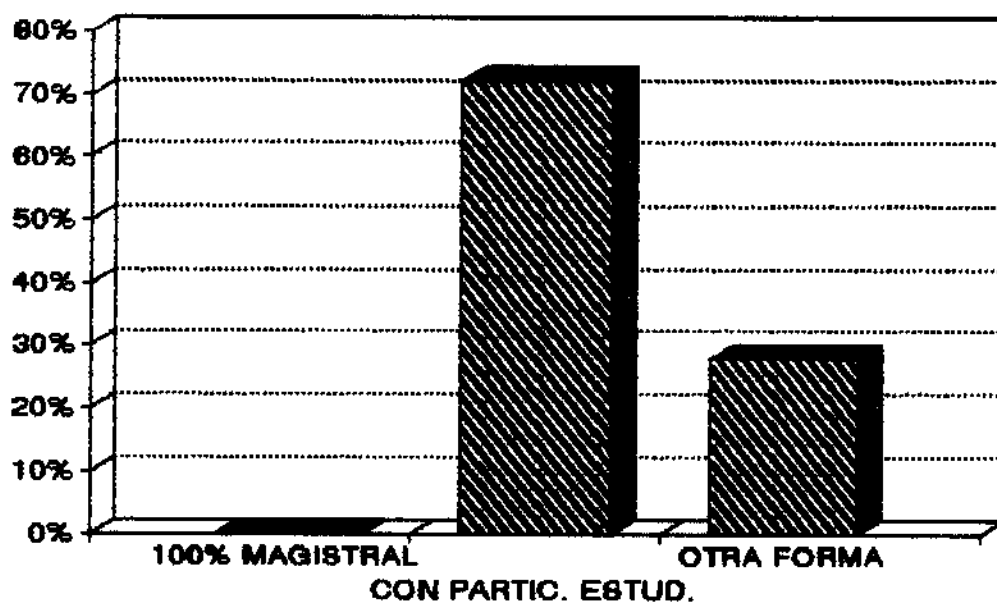
| | % |
|-----------------------|-----|
| Ambos | 57% |
| Por parte del docente | 29% |
| De cualquier forma | 14% |



Indudablemente es necesario que haya de parte y parte un interés y principalmente para su propio beneficio el docente debe capacitarse en una Universidad que ofrezca dicha capacitación así sea a un costo.

- Considera que el proceso metodológico para el manejo de la enseñanza de la cátedra de Costos, sea:

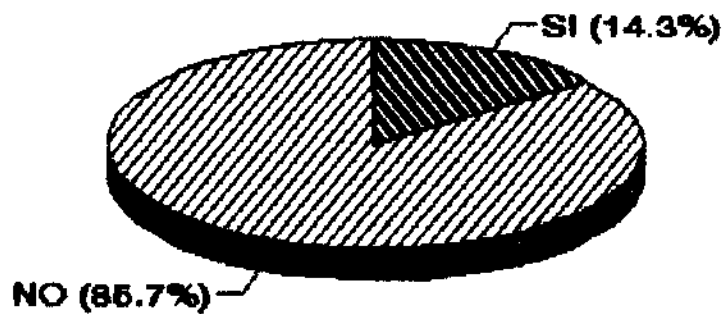
| | % |
|--|-----|
| 100% Magistral | 0% |
| Con participación del estudiante a través de módulos de trabajo. | 72% |
| Otra forma (Todas las metodologías son válidas) | 28% |



- De los siguientes temas, cuáles cree usted que deban excluirse de la cátedra de Costos:

* Aplicación de costos valuando por el método PEPS.

| | % |
|----|-------|
| SI | 14,3% |
| NO | 85,7% |



POR QUE:

NO:

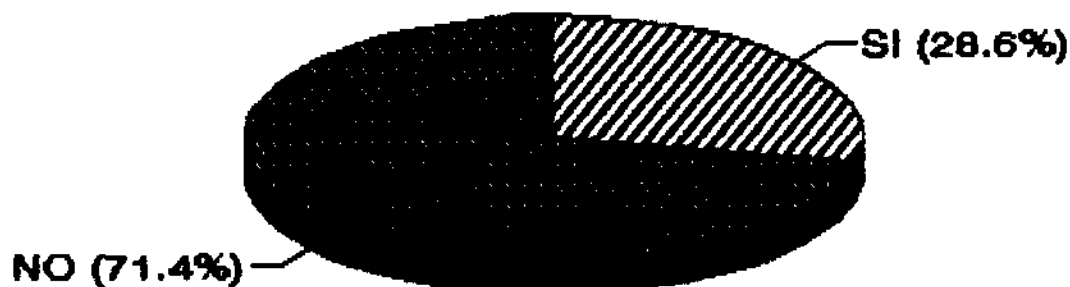
* Sigue siendo un método aceptado para fines contables y fiscales.

* No se puede excluir un tema caprichosamente. Las teorías obsoletas también hay que transmitir las para diferenciar el cambio. No es que PEPS sea obsoleto. En ajustes resultó útil.

* De acuerdo al tipo de empresa y/o producto, el PEPS representa una mayor utilidad.

* Aplicación de Costos valuando por el método UEPS.

| | % |
|----|-------|
| SI | 28,6% |
| NO | 71,4% |



POR QUE?**NO:**

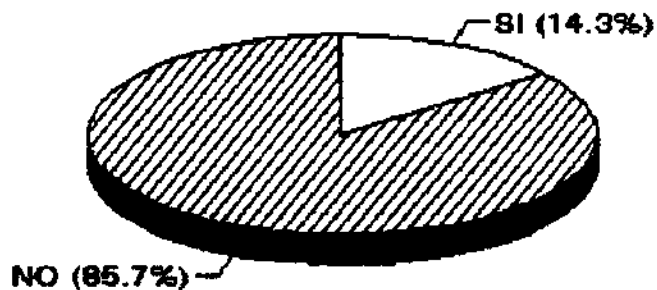
- * Sigue siendo un método aceptado para fines contables y fiscales.
- * No se puede excluir un tema caprichosamente.

SI:

- * Este tema se suprimió, sólo se debe indicar.
- * Su utilización es mínima y tiende a desaparecer.

*** Aplicación de Costos Estimados:**

| | % |
|----|-------|
| SI | 14,3% |
| NO | 85,7% |



POR QUE?**NO:**

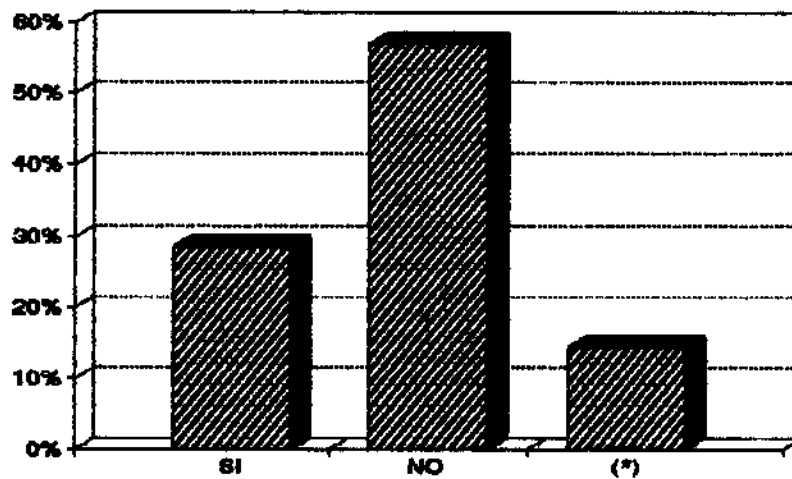
- * Hay empresas que lo requieren.
- * No se puede excluir un tema caprichosamente.

SI:

- * Es más importante el estándar que el estimado (ha caído en desuso).

*** Aplicación de costos de comercialización:**

| | % |
|--|-----|
| SI | 29% |
| NO | 57% |
| (*) No se entiende el mensaje del título. Costos por funciones organizacionales como el mercadeo son sólo enfoques | 14% |



POR QUE?**NO:**

* Se debe profundizar este tema.

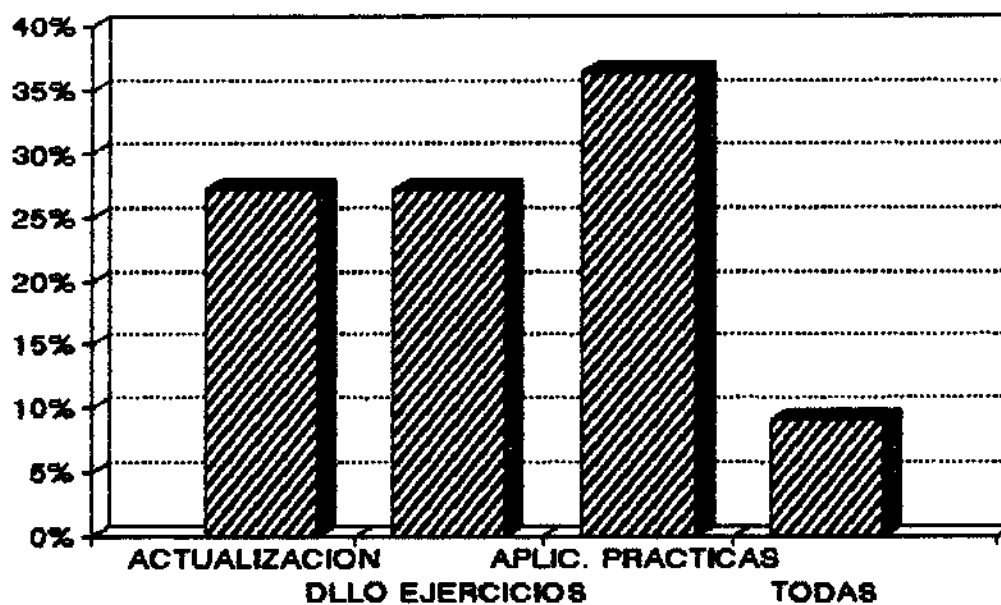
SI:

* Enfocados por centros de costos.

Si el concepto de establecer el costo unitario del producto es uno o es único, los costos de comercialización se entienden como aquellos que se presentan una vez que el producto o servicio está terminado y empieza la distribución o entrega al consumidor o cliente. Naturalmente esto genera otros costos de importancia que en la mayoría de las empresas no tienen en cuenta, como comisión, bodegaje, deterioro, transporte, impuestos indirectos.

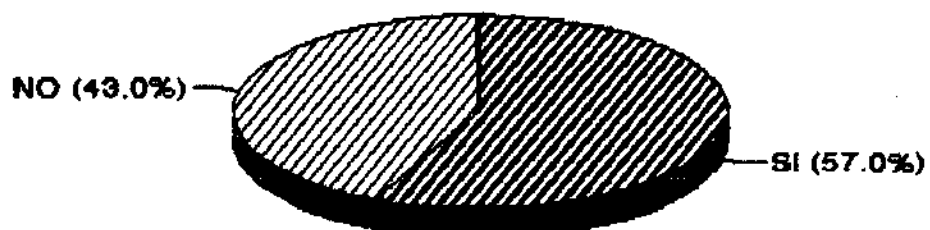
- Las investigaciones de clase, hacia qué áreas son orientadas:

| | % |
|-----------------------------|-----|
| Actualización de conceptos | 27% |
| Desarrollo de ejercicios | 27% |
| Aplicaciones prácticas | 36% |
| Otras (Todas si es posible) | 10% |



- Existen seminarios, talleres para la práctica de los conceptos:

| | % |
|----|-----|
| SI | 57% |
| NO | 43% |



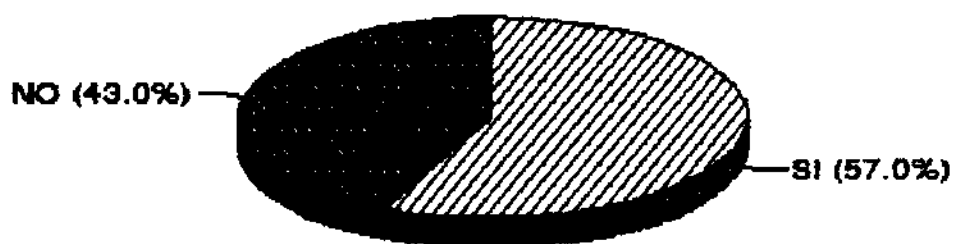
SI:

- * Análisis de casos en grupos.
- * Desarrollo de problemas tipo, en grupo para toma de decisiones.
- * Charlas fuera del tema de clase.
- * Casos para desarrollo de habilidades.
- * En Costos III si se realizan prácticas en las empresas industriales.

NO:

- * No alcanza el tiempo para realizar prácticas en talleres-seminarios
 - * No existen dentro del pensum académico.
 - * Si el docente tiene a bien organizarlos se realizan, de lo contrario no.
- En el desarrollo de aspectos de cálculos, se utilizan métodos sistematizados:

| | % |
|----|-----|
| SI | 57% |
| NO | 43% |



POR QUE?

SI:

- * Por iniciativa del estudiante, en trabajos escritos.
- * Los softwares disponibles para costeo son variados y muy buenos.

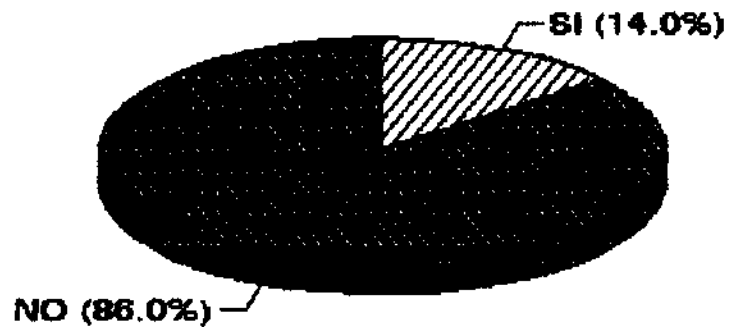
NO:

- * Lo único que existe son las calculadoras manuales.
- * No existen paquetes o aplicaciones de costos instalados en los equipos del centro de costos para las prácticas.

- Usted cree que la materia de costos, incluyendo costos por órdenes de producción, departamentalización, costos por proceso, cooproductos, subproductos, estándar, costeo directo y costos de distribución se pueden ver en dos semestres con una intensidad horaria de seis horas

semanales?

| | % |
|----|-----|
| SI | 14% |
| NO | 86% |



POR QUE?

SI:

* La estructura curricular lo permite. Se hace necesario verificar si es lo que se necesita o falta.

NO:

* Son temas extensos. Debe hacerse más analíticos.

* Este sistema utilizado en otras universidades no ha dado resultados mejores a los obtenidos con tres semestres.

* Todo depende del enfoque del contenido. El país necesita

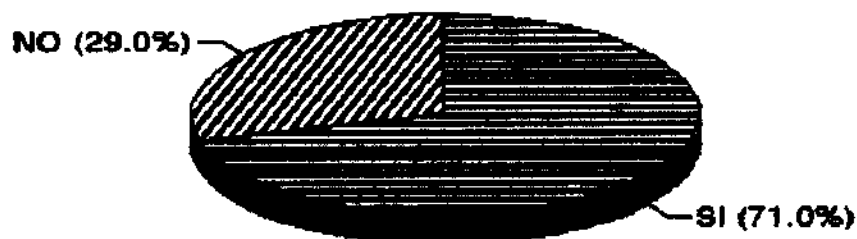
contadores de costos más gerenciales, menos operativos.
Para lo último está el SENA o institutos técnicos.

* No da tiempo para un análisis práctico.

* No es normal, ya que es imposible que el alumno asimile todo el contenido en tan corto tiempo. Si el rendimiento del alumno es deficiente en esta área, sería prácticamente nulo desarrollándolo en dos semestres.

- Considera usted que en la cátedra de costos, además de los costos de industria, se enseñan los costos de servicio u otros enfoques de soporte gerencial?

| | % |
|----|-----|
| SI | 71% |
| NO | 29% |



POR QUE?**SI:**

- * Son costos importantes para la toma de decisiones y se deben profundizar.
- * El problema es la medición sin importar lo que sea.
- * Se deben abarcar las principales clases de empresas (manufactureras, agrícola) ya que el alumno debe salir con un conocimiento suficiente para enfrentarse al mercado que le espera.
- * Es un asunto prioritario hoy.

NO:

- * Los costos erróneamente se entienden como para industrias manufactureras.
- * Por el desconocimiento personal o falta de textos específicos en esas áreas y en general por la pobreza bibliográfica.
- Uno de los objetivos de la investigación, es la inclusión de los medios informáticos para el desarrollo de la clase de costos. Cuáles sugiere usted?
- * Colocarla sin eliminar el pènsun actual, con un enfoque

de seminario-taller.

* No he considerado sistematizar costos independientemente de otras actividades de la empresa. Pienso en una sistematización integral.

* Paquetes hay muchos. Los más actualizados que conozco son norteamericanos para distintas industrias. Hay necesidad de dejar de ser parroquianos.

* Deben surgir de la investigación.

* Utilización de tecnologías de software para facilitar las operaciones rutinarias (operaciones e informes)

* Conocimiento del funcionamiento de paquetes de sistemas sobre el área de costos (montaje de sistemas de costos-informes).

* Ojala se pudiera diseñar software didáctico para ello.

* Trabajos en hojas de cálculo, pero que el estudiante sepa el manejo de los costos.

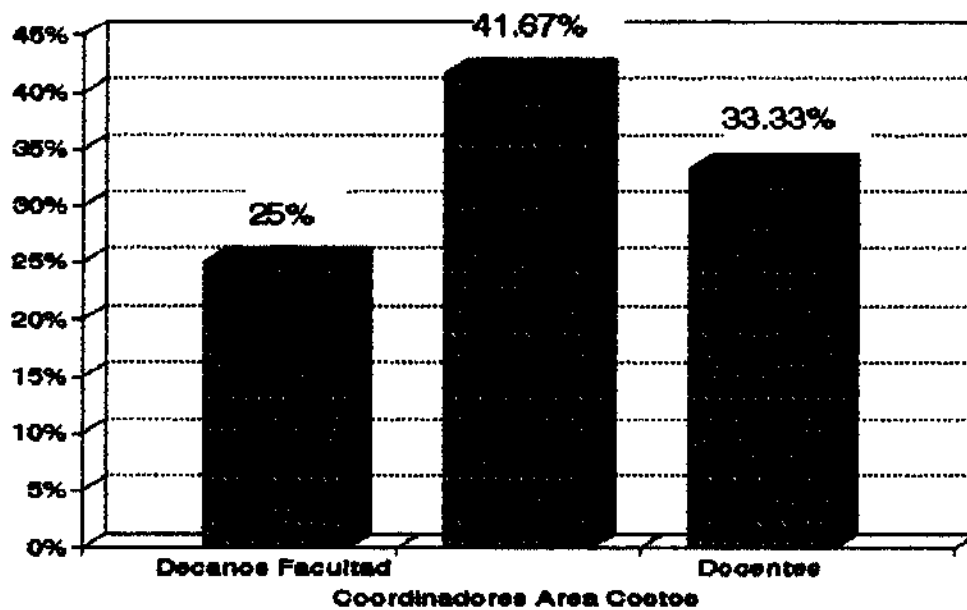
2.2.4. Encuestas aplicadas a docentes del área de Costos en la ciudad de Bogotá.

De las entrevistas realizadas en la ciudad de Bogotá, a los docentes del área de costos de la Facultad de Contaduría de algunas universidades, sobre la pedagogía y metodología aplicada para el desarrollo de las clases de costos se encontró que 19 personas a los cuales se les solicitó la participación; 12 atendieron las entrevistas, 5 de ellas no se localizaron y 2 no la aceptaron.

2.2.4.1. Conformación de la muestra:

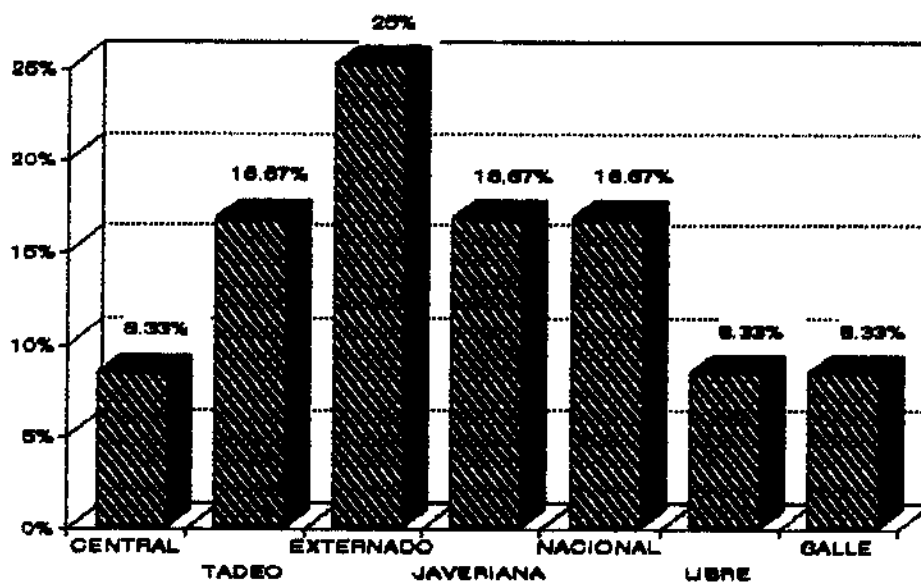
- A nivel de recursos humanos:

| ITEM | # de personas | PORCENTAJE |
|------------------------------------|---------------|------------|
| - Decanos de Facultad | 3 | 25,00% |
| - Coordinadores del Area de Costos | 5 | 41,67% |
| - Docentes | 4 | 33,33% |
| | 12 | 100,00% |



- A nivel de la participación de las universidades:

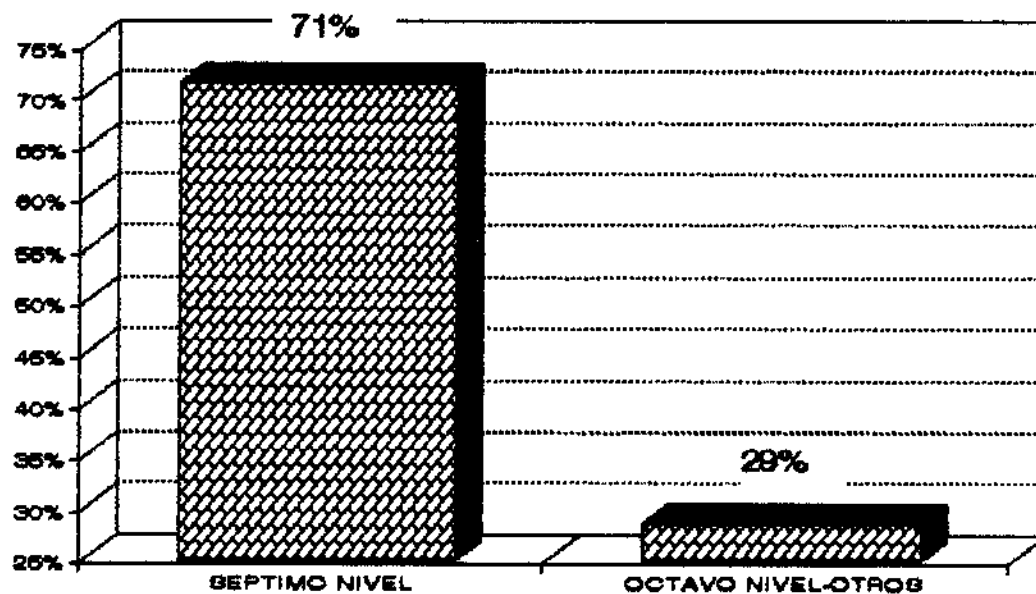
| Universidad | # de personas | Porcentaje |
|-------------|---------------|------------|
| - Central | 1 | 8,33% |
| - Tadeo | 2 | 16,67% |
| - Externado | 3 | 25,00% |
| - Javeriana | 2 | 16,67% |
| - Nacional | 2 | 16,67% |
| - Libre | 1 | 8,33% |
| - Salle | 1 | 8,33% |
| Total | 12 | 100,00% |



2.2.4.2. Tabulación y análisis de los resultados. Esta tabulación se hizo de acuerdo a cada una de las preguntas y se presenta como resultado de las mismas.

- En cuanto a la distribución por semestres o niveles del pñsum académico:

| Universidad | SEMESTRES | | | |
|-------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | Quinto I Nivel | Sexto II Nivel | Séptimo III Nivel | Octavo Otros* |
| Central | X | X | X | |
| Tadeo | X | X | X | |
| Externado | X | X | X | |
| Javeriana | X | X | X | X |
| Nacional | X | X | X | X |
| Libre | X | X | X | |
| Salle | X | X | X | |



III Niveles

IV Niveles - Otros

Otros*

- Se cuenta con un nivel de presupuestos en Costos
- Se tiene un seminario, con el fin de que los alumnos

vayan a las empresas a conocer sistemas de costos y luego los traigan al salón de clase para presentarlos como temas de clase, se discuten y se sacan conclusiones.

- En cuanto a los temas a tratar en los diferentes niveles:

Nivel de Costos I

Quinto Semestre

- * Fundamentos de Costos
- * Costos por órdenes de producción
- * Parte introductoria y conceptual
- * Sistema de Costos
- * Clasificación de los Costos
- * Elementos del costo
- * Distinguir diferente tipos de producción
- * Departamentalización

Nivel de Costos II

Sexto Semestre

- * Coproductos y subproductos
- * Diseño de manuales para prácticas en talleres
- * Ordenes por proceso

Nivel de Costos III

Séptimo semestre

- * Costos estándar

- * Costeo directo
- * Costos de comercialización y distribución
- * Profundizar en costos de servicio y costos de oportunidad.
- * Enfoques de costos como soportes de apoyo gerencial.
- * Costos predeterminados

- Las investigaciones de clase, la mayoría de los docentes opinaron que deben ser orientados hacia los siguientes aspectos:

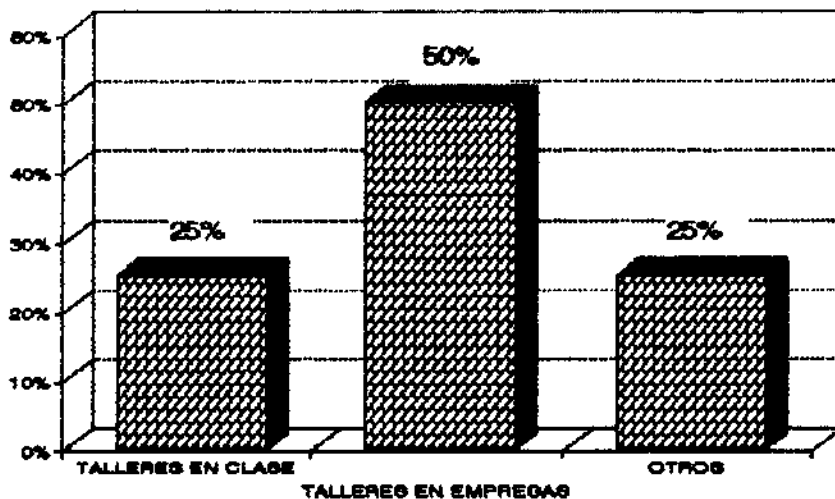
- * Hacia una administración financiera a nivel de gestión y de alta gerencia.
- * Se debe insistir sobre el control de gestión tanto interno como externo de la organización.
- * Orientar las clases hacia aspectos prácticos del mercado colombiano.
- * Profundizar en Costos por servicio, costos de comercialización o de distribución y los costos de oportunidad porque el futuro de las empresas está en los costos para la toma de decisiones.
- * Presupuestos y auditorías en Costos.
- * Enseñarle al Contador Público, que sepa manejar la información que presenta y a la vez darle una formación de liderazgo.
- * Profundizar más en la enseñanza de los costos de servi-

cio y de soporte gerencial ya que se le da mucha importancia y relevancia a los costos de transformación.

- * Concientizar al Contador Público que él es el líder de la organización para integrar la formación técnica-jurídica y humanística.
- * Apoyar la idea de que exista un taller que permita hacer la práctica tanto en teneduría de libros como en el proceso de registro de las operaciones, el manejo y presentación de la información a través de medios informáticos.
- * Investigación de conceptos de Costos de acuerdo a las necesidades de la economía colombiana.

- Dentro de los campos de acción para la práctica de los costos, se encontraron los siguientes:

| Universidad | Talleres en el aula de clase | Talleres en empresas | Otros* |
|-------------|------------------------------|----------------------|--------|
| Central | | X | |
| Tadeo | X | | X |
| Externado | | X | X |
| Javeriana | | X | X |
| Nacional | | X | |
| Libre | X | X | |
| Salle | X | X | |
| Total | 3 | 6 | 3 |
| Porcentaje | 25% | 50% | 25% |



- En cuanto a los talleres en el aula de clase:

* Existen exposiciones de los temas y se resuelven ejercicios y casos que trae el docente a su clase.

* Se diseñan procedimientos y controles en el área de producción.

* Las prácticas de costos se hacen en forma integral incorporando costos con auditorías y costos con análisis financieros.

* Se arman planes de cuentas de las diferentes empresas como industrias metalmecánicas-textiles-plásticos, etc.

- En cuanto a talleres de empresas:

* Las prácticas se hacen por intermedio de egresados centralistas que trabajan directamente en producción en

empresas industriales como Icollantas, Eternic, Bavaria, Goodyear, Acerías Paz del Río, Peldar, etc.

* Se busca que el alumno realice sus prácticas en los últimos semestres de su carrera en las empresas para explotar sus conocimientos y profundizar en aspectos prácticos.

Otros:

* Se tiene un seminario que se dedica única y exclusivamente a la parte teórica de lo que es un paquete de costos; se tiene consultoría el cual es manejado por los profesores donde se dicta la materia con casos prácticos.

* Se hacen prácticas con videos de costos que han elaborado los ingenieros civiles.

* Existen laboratorios con profesores titulares y profesores auxiliares.

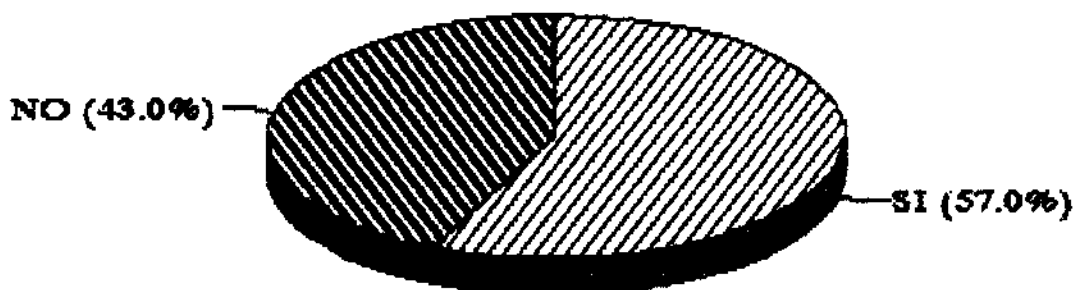
Titulares: Profesional con experiencia laboral

Auxiliares: Estudiantes de últimos semestres.

- En relación a las prácticas y talleres sobre el área de

Costos:

| ITEM | SI | NO |
|--|-----|-----|
| Dentro de las prácticas o talleres existen algunas aplicaciones sistematizadas de paquetes de costos que permitan al estudiante familiarizarse en el área de los costos? | 57% | 43% |

**SI:**

* Es necesario que se den aplicaciones de sistemas informáticos, porque en Costos se presenta en gran porcentaje la liquidación y distribución de cálculos.

* Es una herramienta que sirve para ayudar a los estudiantes a desenvolverse en los cálculos mecánicos, para que los costos se conviertan en aspectos más analíticos.

* Utilizamos aplicaciones de sistemas informáticos pero a título personal más no porque la universidad tenga este programa.

NO:

* No se está trabajando en el área de costos con aplicaciones de sistemas informáticos, pero la universidad cuenta con la infraestructura en las salas de cómputo.

* Los docentes no están lo suficientemente preparados en el campo de la informática como para impartir su clase de esta

manera.

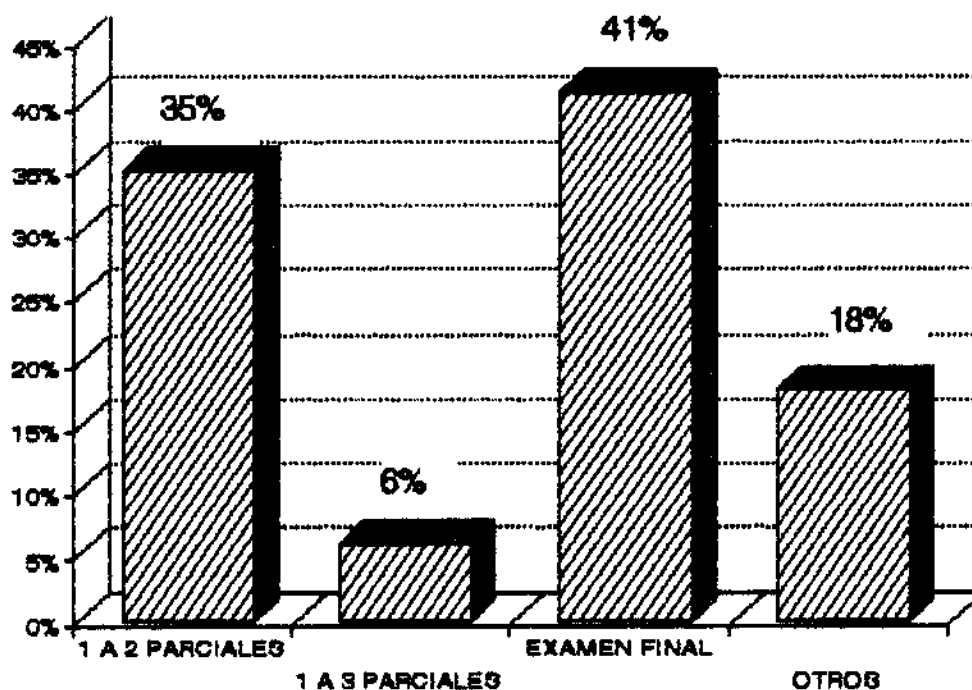
* Los alumnos trabajan los ejercicios en las empresas donde laboran y de esta forma hacen sus prácticas.

* Se les exige trabajar en sistemas informáticos pero totalmente aparte de los costos.

- Se encontró que la evaluación de los alumnos los profesores la hacen de la siguiente manera:

| ITEM | PORCENTAJE |
|-------------------|------------|
| - 1 a 2 parciales | 35,00% |
| - 1 a 3 parciales | 6,00% |
| - Examen final | 41,00% |
| - Otros(*) | 18,00% |
| | 100,00% |

Otros(*)

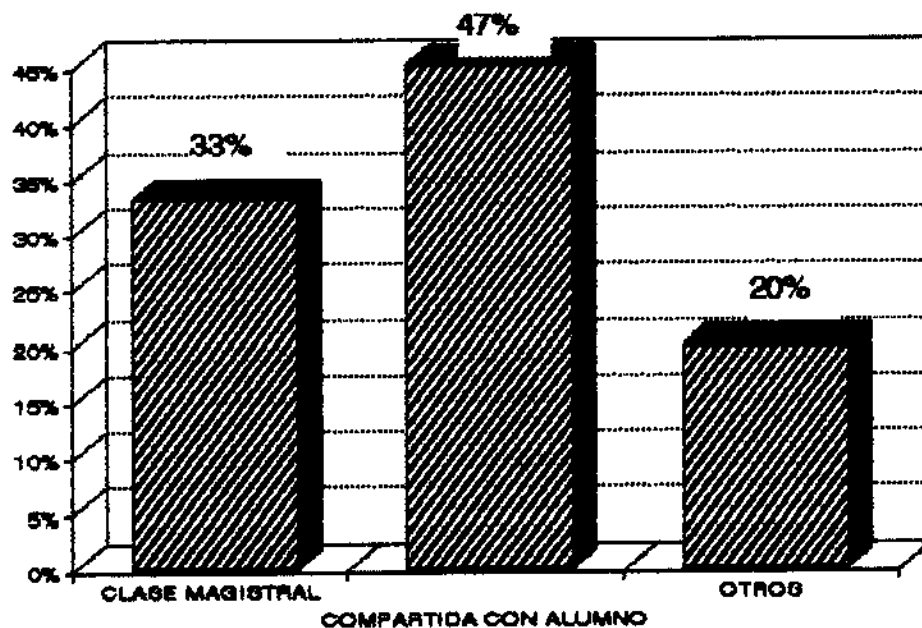


- * Evaluaciones orales
- * Se evalúan los laboratorios
- * Se evalúan las visitas a las empresas
- * Se hacen evaluaciones individuales
- * Se evalúan mesas redondas, foros, entre otros.

- La metodología aplicada por el docente para desarrollar las clases es la siguiente:

| ITEM | PORCENTAJE |
|----------------------------|------------|
| - Clase magistral | 33,00% |
| - Compartida con el alumno | 47,00% |
| - Otros(*) | 20,00% |
| | 100,00% |

Otros(*)



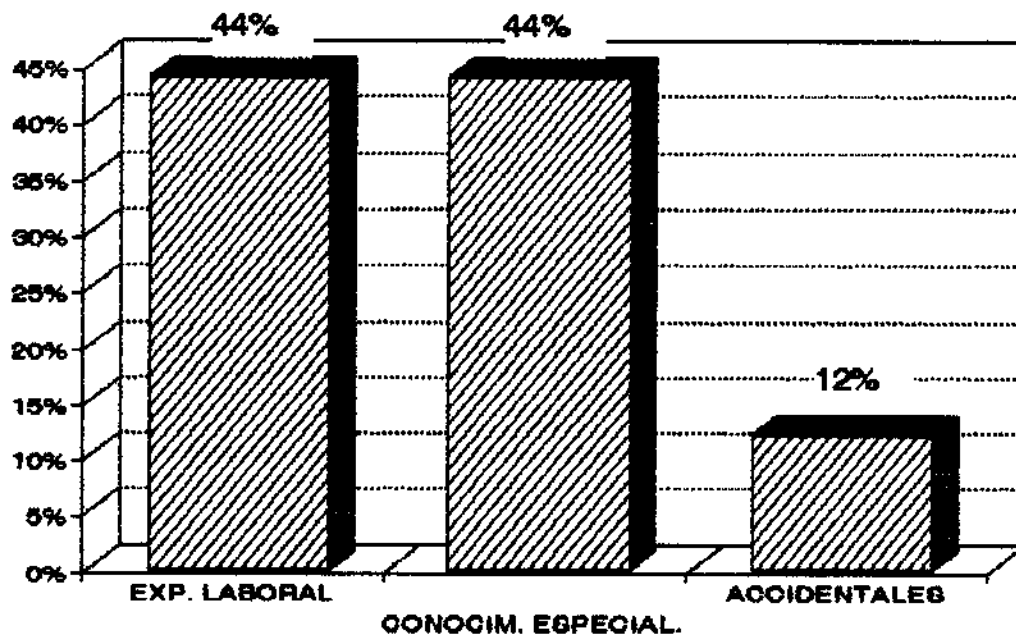
* Opinan que el alumno sea quien dicte la cátedra. Es más productivo porque al fin de cuentas es él quien se va a enfrentar en la vida del campo laboral de los costos.

* Debe ser compartida.

* Como docente en algunas casos se hace las veces de monitor. Se interviene 10 minutos y el resto que actúe el alumno.

- Capacitación del docente de Costos en el campo de la Informática:

| ITEM | PORCENTAJE |
|------------------------------------|------------|
| - Experiencia laboral | 44,00% |
| - Con conocimientos especializados | 44,00% |
| - Accidentales | 12,00% |
| | 100,00% |



Se encontró:

* Algunos profesores han salido al exterior a realizar estudios más profundos sobre el área.

* Se recomienda que los docentes deben tener suficiente trayectoria laboral en empresas de costos.

* El docente debe a título personal preocuparse por su capacitación en una forma integral, sin esperar que la universidad lo capacite.

* Otros opinaron, que la universidad debe ofrecer una capacitación intensiva, una formación continuada para perfeccionarse y ofrecer posgrados o especializaciones.

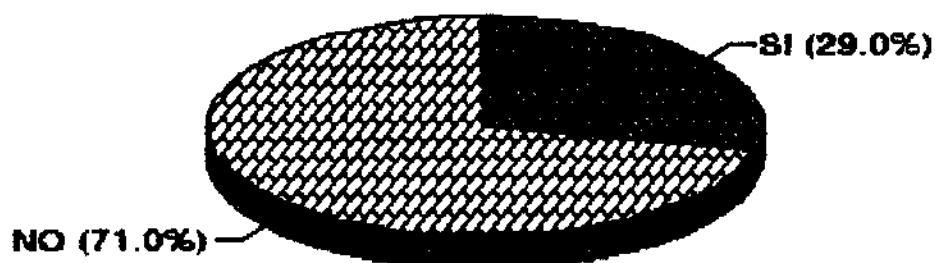
* En cuanto al campo informático se encontró que existe muy poco interés por parte del docente, ya que sólo se preocupa por transmitir la parte conceptual basándose en los textos y las experiencias de su trayectoria laboral.

* Si el docente no tiene vocación por los sistemas difícilmente podrán exigirles a los estudiantes que trabajen en modelos de sistemas, hojas electrónicas, etc.

* En algunas universidades el docente del área de los Costos es accidental, es decir nombrado por la universidad porque necesita llenar una vacante.

- En cuanto a los Costos de distribución, comercialización y de servicios:

| ITEM | SI | NO |
|--|-----|-----|
| Dentro del p nsium académico, además de los costos de producción o transformación, también se detienen a profundizar con igual intensidad horaria los costos de distribución, comercialización y de servicios? | 29% | 71% |



SI:

* Los costos de comercialización cada día son más importantes en el mercado colombiano.

* Son muy importantes sobre todo en la parte de distribución cuando se trabaja en mercadeo.

* Los costos se deben reformar incluyendo en la parte curricular no solamente en costos de servicio o de producción, sino darle igual importancia a los costos de comercialización y de distribución.

NO:

* No se ven con toda la amplitud del caso.

* Se está tratando de innovar con la contabilidad administrativa o gerencial con aplicación de costos.

* Existe gran preocupación porque hay muy poca gente trabajando en esta área. Se debe dar mayor énfasis al área financiera y el área de los costos, integrando además las contabilidades especiales.

- Temas que se consideran deben ser excluidos de la Cátedra de Costos?

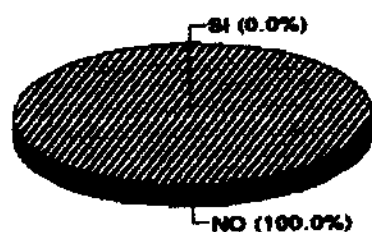
| ITEM | SI | NO |
|--|-----|------|
| - Aplicaciones de costos valuando por el método PEPS | 43% | 57% |
| - Aplicaciones de costos valuando por el método UEPS | 43% | 57% |
| - Aplicaciones de Costos Estimados | 0% | 100% |
| - Costos de Comercialización | 0% | 100% |
| - Costos Estimados | 0% | 100% |



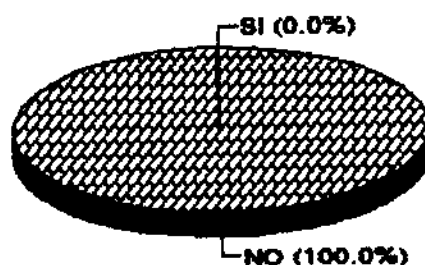
Aplicaciones de Costos Valuando el método PEPS



Aplicaciones de Costos valuando por el método UEPS



Aplicaciones de Costos Estimados



Costos de Comercialización

SI:

* Porque tienden a desaparecer.

* Porque en el mundo manufacturero se utiliza el sistema por promedio

* Porque todos los sistemas o métodos de evaluación de inventarios se deben manejar en contabilidad general

considerándose que en costos lo que viene es la aplicación de los mismos.

- El método UEPS, PEPS tienden a desaparecer porque son sistemas supremamente costosos por su manejo e inoficiosos.

NO:

* Se deben dejar como teoría, como parte de historia y cultura de los costos.

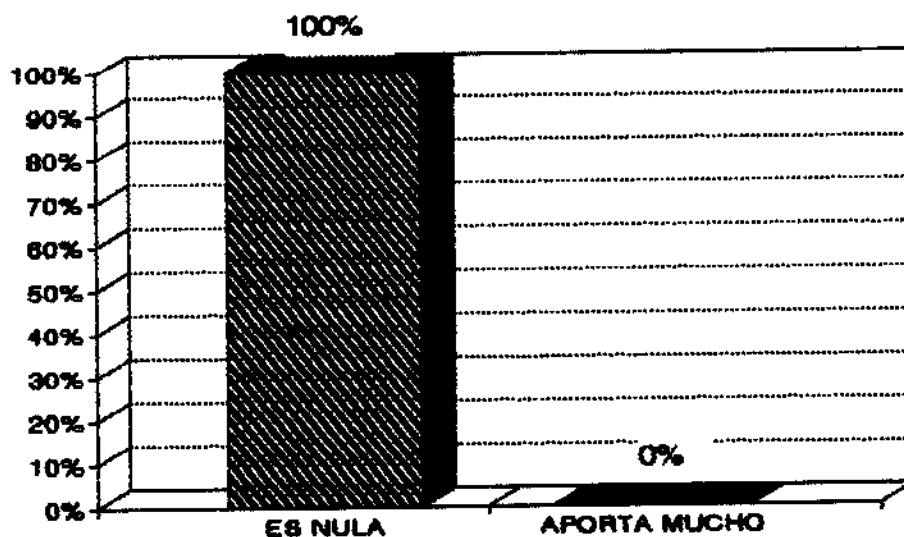
* No se deben excluir, lo que hay que saber es seleccionar qué método se va a utilizar según el tipo de empresa en que se está laborando.

* Pienso que esto es libre al área de los costos e independiente; que en un momento determinado pierda su vigencia o no depende de las circunstancias del momento.

* No se deben excluir, porque aún existe su aplicación en algunas empresas de Colombia; es necesario incluirlos en el tema, como algo formativo y complementario en la investigación de campo.

- Analizando la parte de investigación por parte del docente y del alumno se encontró que:

| ITEM | PORCENTAJE |
|----------------|------------|
| - Aporta mucho | 100% |
| - Es nula | 0% |
| | 100% |



NULA:

* No hay mucho interés por colaborar en algo al apostolado de la investigación.

* Se está muy viudos en el campo de la investigación.

* Se ha limitado a copiar de textos de los gringos y nunca a escribir nada por cuenta propia.

* No hay nada. No existe literatura a la necesidad colombiana.

* No existen contadores o investigadores de las ciencias contables.

* En Colombia no se conocen libros como resultados de

investigaciones en el área.

2.2.5. Diagnóstico. Sintetizando los resultados de las diferentes encuestas aplicadas con su correspondiente análisis se obtiene el siguiente diagnóstico:

2.2.5.1. Resultado de las encuestas aplicadas en la ciudad de Medellín.

- Existe la necesidad de implementar sistemas más comprensibles de costos que no se queden sólo en libros y cuadernos, ya que a la hora de aplicarlos se hacen muy difíciles en entendimiento y aplicación, llevando a su no utilización, observándose que es allí donde está la falla del sistema, especialmente para una empresa de mediano tamaño que no puede costear un sistema de éstos.

2.2.5.2. Resultados de las encuestas aplicadas en la ciudad de Bucaramanga.

- Con respecto a la propuesta de desarrollar un taller práctico apoyado en la informática para el nivel de Costos III, se opinó lo siguiente: no necesariamente el manejo de Costos tenía que ser apoyado en aplicaciones de sistema informáticos, ya que consideran que este medio es una herramienta más para utilizarla como metodología para

desarrollar las clases con la opción de ser utilizada o no por el docente.

- El 57% de los encuestados, opinaron que no es viable insertar el programa de Costos III en los otros dos niveles (Costos I y Costos II), porque el tiempo no era suficiente para tratar con intensidad los temas en dos niveles solamente, máxime cuando se le debía dar un enfoque de gerencia y toma de decisiones; otros opinaron que no se podría desarrollar todo el programa.

- Al encuestarse qué temas podrían ser incluidos o suprimidos de la cátedra de Costos, el 86% opinó que ninguno porque todos los temas se debían manejar con un nivel de profundidad más analítico según el caso.

- De los temas a profundizar dentro del perfil del Contador Público para su aceptación en el mercado hacia el campo de los costos, se identificaron los siguientes:

* Los costos como elementos para los presupuestos base cero (0).

* Deflactación de costos.

* Análisis de costos/beneficio.

* Contabilidad gerencial, mediciones sobre objetivos de la gerencia más útiles.

* Costo -volumen -utilidad.

* Costeo de servicio incluyendo los profesionales.

* Costos de oportunidad.

- Con respecto al bajo rendimiento académico de los alumnos en la cátedra de Costos, las acciones a seguir para poder mejorar y elevar este rendimiento que ofrecieron fueron las siguientes:

* Enfocar los costos con un criterio analítico y no puramente contable.

* Cambiarle el diskette a los docentes. El problema está ahí y no en los estudiantes. Entender que el mundo -la administración- y la empresa han venido presentando cambios significativos hace bastante tiempo.

* Sintetizar la teoría y practicar más en el campo laboral colombiano dando oportunidad al alumno, de realizar más sus prácticas a nivel de empresa.

* Concientizar al estudiante sobre la importancia que tienen los costos en el futuro.

* El 72% opinaron que los niveles de costos en la universidad donde laboran son de tres semestres.

- También el 72% opinaron que el tiempo para dictar las clases no era suficiente puesto que nunca se ha podido terminar un ejercicio completo a satisfacción de todos; y que la función del maestro es la de orientador y dinamizador de la investigación, profundizando más en la parte analítica.

- El 87% de los encuestados opinaron que la cátedra de Costos se debe desarrollar a través de: Talleres prácticos, paquetes de sistema de costos, ejercicios teórico-prácticos, análisis y laboratorios.

- En cuanto a si el docente de Costos, está lo suficientemente preparado para impartir clases apoyados en el campo de la informática, el 57% de los encuestados respondieron que no, porque en todo programa siempre se debe tener el apoyo de ingenieros de sistema ya que no comparten la idea de que el Contador Público domine temas sobre otras profesiones.

- Si la capacitación del docente hacia el campo de la informática Vs. Costos, debía ser ofrecida por la universidad o debía adquirirla en forma individual e independiente, los resultados fueron los siguientes: El 57% que de parte y parte, el 29% por parte del docente y el 14% de cualquier forma siempre y cuando la universidad ofrezca dicha capacitación.

- En cuanto a la metodología sugerida para impartir la clase de costos, el 72% respondió que por parte del alumno a través de módulos de trabajo.

- En cuanto a los temas a excluir en la cátedra de Costos opinaron:

* En lo referente a aplicaciones de costos valuando por el método PEPS, el 85,7% que no, porque sigue siendo método aceptado para fines contables y fiscales; las teorías obsoletas también hay que enseñarlas para diferenciar los cambios; de acuerdo al tipo de empresa y/o producto el PEPS representa mayor utilidad; y porque no se pueden excluir temas caprichosamente.

* En lo referente a los costos valuando por el método UEPS, el 71,4% opinaron que no, por las mismas razones del PEPS, pues no se debe eliminar o excluir un tema caprichosamente;

sigue siendo un método aceptado para fines contables y fiscales.

* En la aplicación de costos estimados, el 85,7% opinaron que hay empresas que lo requieren.

* En costos de comercialización, el 57% opinaron que no, por el contrario se tiene que entrar a profundizar más en el tema.

- En cuanto a la orientación en investigación que se le debe dar a los contenidos, el 54% opinaron que se deberá fundamentar la actualización de conceptos y al desarrollo de ejercicios en clase.

- En lo referente a la existencia de seminarios, talleres para la práctica de los conceptos de Costos, el 57% opinó que sí, pero que se trataban del desarrollo de ejercicios en clase, charlas fuera del tema de clase, caso para el desarrollo de habilidades.

- En cuanto a la utilización de métodos sistematizados para el desarrollo de conceptos de cálculo opinaron: el 43% que no, y el 57% que sí, pero debido a la iniciativa dada por el profesor.

- Se cuestionó si era posible que los costos por órdenes de producción, departamentalización, estándar, costeo directo, costos por procesos, cooproductos, subproductos y costos de distribución se pudieran ver en dos semestres con una intensidad horaria de 6 horas semanales.

El 86% respondió que no, puesto que son temas muy extensos. Lo que se debe es hacerlos más analíticos, aunque se ha intentado en otras universidades, no ha dado resultado. Si se da en este tiempo, no da para hacer análisis prácticos. Por último se expresó la imposibilidad que el alumno asimile todo el contenido.

- En relación con los temas de costos de servicio y otros enfoques como el de soporte gerencial, si se estaban dando con mayor profundidad los resultados fueron los siguientes:

Unos opinaron que no, porque erróneamente se estaban entendiendo costos como de manejo para empresas manufactureras, dejándose a un lado las empresas por servicio; otros opinaron que el que no se diera con mucha profundidad se debía al desconocimiento personal o falta de textos específicos en esas áreas y en general por la pobreza de bibliografía.

El 71% opinaron que se deben abarcar las principales clases

de empresas, ya que el alumno debe salir con un conocimiento suficiente para enfrentarse al mercado que le espera; son temas muy importantes para la toma de decisiones y se deben profundizar.

* Se presentaron también algunas sugerencias como las siguientes:

- Se deben utilizar las tecnologías de software para facilitar las operaciones rutinarias de la liquidación y distribución de cálculos mecánicos, con el fin de poder ganar tiempo y poder llegar a ser más analíticos en el manejo de costos. Se hace necesario diseñar un software didáctico para ello.
- También consideran la necesidad de diseñar paquetes informáticos de acuerdo a las necesidades del mercado colombiano.
- Otra sugerencia es dejar el pènsum actual sin eliminar ningún tema, con un enfoque de seminario taller, y las posibilidades de que la sistematización de los costos no se haga en una forma independiente de las otras actividades de la empresa, es decir que se haga una sistematización integral.

2.2.5.3. Resultados de las encuestas aplicadas en la ciudad de Bogotá.

- La mayoría de las universidades cuentan con una infraestructura de centros de cómputo, pero sin estar desarrollando la cátedra de costos con aplicaciones de paquetes informáticos.

- Las universidades que aplican paquetes de costos en informática lo hacen porque son sugeridas en forma voluntaria e independiente por parte del docente.

- Las investigaciones de clase, son orientadas a la aplicación de conceptos, desarrollando ejercicios prácticos teóricos, prácticas en empresas y en algunas realizan la implementación de manuales de costos.

- Se notó la ausencia de temas tan importantes como son los soportes gerenciales, costos de oportunidad, costos de servicio, costos de distribución y comercialización, los cuales le dan más importancia y relevancia a lo que son los costos de producción o transformación como si en el mercado colombiano no se diera lo otro.

- Con respecto a los temas a excluir por su uso o por poca aplicación en el mercado como es el caso de los diferentes

métodos de valuación de inventarios, algunos opinaron que no se deben excluir, puesto que cada uno puede aplicar de acuerdo a las necesidades que tengan las empresas en particular, (por ejemplo: el método de valuación por el método PEPS en el cultivo de lechugas, panadería, etc.); otros opinaron que estos temas ya debieran ser tratados en los semestres que hacen referencia a la contabilidad, esto permitiría al alumno tener una mejor fundamentación sobre este tema. Otros opinaron también, que se deben dejar por cultura e historia de los Costos.

- En cuanto a la capacitación de los docentes, consideran que el docente de Costos debe ser una persona con capacidad para poder diseñar paquetes de sistemas de costos, así como se hace en el diseño de paquetes de estados financieros, contables, auditorías, etc.; si el docente no tiene una capacitación suficiente lo debe hacer a título de interés personal más no esperar que la universidad lo capacite.

Además consideraron que el docente de costos debe acreditar experiencia en el campo laboral de los costos y ofrecer una especialización o estudios equivalentes en el área de los mismos.

- También manifestaron algunas sugerencias tales como:

* Crear y diseñar aplicaciones de sistemas de costos, con mira a ser utilizados en los computadores como herramienta para el aprovechamiento de la enseñanza de los mismos en los diferentes sectores de la economía.

* La necesidad de que se diseñe una cátedra de la Teoría del Control dentro de los Costos.

* Invitar a los docentes a que se conviertan en investigadores de los costos, dando énfasis a la contabilidad analítica de los costos.

* Otro aspecto es que las universidades y sus directivas tomen conciencia de que la ausencia de la informática dentro del área de los costos se debe al fenómeno de la lentitud hacia el progreso llevando este hecho a que la informática no se esté entregando convenientemente o al menos lo que debe ser.

* Darle más importancia y relevancia a los costos de soporte gerencial, de servicio, comercialización y distribución, para hacer más integral la enseñanza de los costos.

* Solicitar prácticas a las empresas para permitirle al estudiante entrar en el campo laboral y también la

necesidad del manejo de instrumentos financieros apoyados
en la informática.

3. CONCLUSIONES

- Las universidades deben tener menos cátedra formal, con esto se quiere decir que no debe ser permanente el encuentro de maestro-alumno, con el simple sentido de repetir lo escrito en los libros guía y lo que existe en las bases de datos de centros de información. El encuentro maestro-alumno debe ser para propiciar debates, para fijar posiciones frente a los distintos paradigmas que se estén aplicando o se estén dando en ese momento, esto con el fin de preparar profesionalmente críticos capaces de tomar decisiones de acuerdo a lo que se le presente en el medio.

- Se debe aprovechar al máximo, las capacidades del alumno, con la aplicación de métodos sistematizados de enseñanza y la utilización de material didáctico tecnificado, que facilite la asimilación y manejo de las actividades académicas, a través de la presentación del material que debe ser aprendido por el alumno.

- Las universidades deben promover campo de acción donde la creatividad y la producción sean el elemento de formación del estudiante. Las universidades se han caracterizado por capacitar profesionales a través de una conductividad de conocimientos y una graduación de profesionales, con ausencia muy notoria en la investigación.

- Se nota, la gran preocupación por la relación universidad-empresa. Se propone que la formación académica debe ir muy de la mano con el desarrollo económico-social del país.

- Se debe realizar, una modificación radical en la concepción actual de las clases. Se considera reducir el número de hora de actividades docentes. Este tiempo se emplearía en un trabajo más intenso de los estudiantes en los laboratorios, con mayor participación en los trabajos de investigación y extensión y con las prácticas en las empresas.

- Se debe concientizar al estudiante de Contaduría Pública desde sus primeros semestres sobre el carácter y el perfil de su profesión; no es la de ser un tenedor de libros, sino la de ser un asesor gerencial con el fin de

ofrecer un apoyo para la toma de decisiones dentro de una organización.

- Las universidades y sus directivas, deben tomar conciencia de que la ausencia de la informática dentro del área de los Costos, se debe al fenómeno de la lentitud hacia el progreso y por ello ha llevado a que la informática no se esté entregando concientemente o al menos lo que debe ser.

- Se sugiere darle más importancia y relevancia a los Costos de soporte gerencial, de servicio, comercialización y distribución, para hacer más integral la enseñanza de los costos de acuerdo a las necesidades del medio.

- Se debe aprovechar el programa de Apertura Educativa ofrecido por el Gobierno Nacional, en donde contempla una estrategia para el mejoramiento de la calidad y eficiencia de la educación superior, buscando el concurso del sector privado para promocionar y financiar estudios de doctorado y maestría a profesionales y docentes que hayan demostrado excelente académica e investigativa, con el fin de lograr, que las universidades de calidad y las organizaciones formen profesionales altamente calificados

para el desarrollo científico y tecnológico que requiere el país.

-- Se debe diseñar un software didáctico que facilite las operaciones rutinarias de la liquidación y distribución de cálculos mecánicos-manuales, con el fin de poder ganar tiempo y así llegar a ser más analíticos en el aprendizaje del área de los Costos. Se hace necesario que los paquetes informáticos que se diseñen estén de acuerdo a las necesidades del mercado colombiano.

BIBLIOGRAFIA

- ARRUDA PENTEADA, José. Didáctica y Práctica de la Enseñanza. Bogotá: McGraw-Hill, 1982.
- BACKER, Jacobsen y RAMIREZ PADILLA. Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones. 2 ed. McGraw-Hill: 1983
- BARAHONA, Abel y BARAHONA, Francisco. Métodos de Estudio Nivel Superior. 1 ed. Bogotá: Ipier, 1982.
- BLOCKER, John G. Contabilidad de Costos. México: Universitaria, 1987.
- BUITRAGO G., Bertha Lucía. El proceso de la enseñanza y aprendizaje. Centro de Enseñanza Desescolarizada. Bogotá: 1987.
- BURBANO RUIZ, Jorge E. Enfoque Moderno de Planeación y Recursos. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana de México, 1993.
- CAMPELL, Mary. Harvard Graphics 3.0. Madrid: McGraw-Hill-Interamericana de España, 1993.
- DICK LOUCAKEY, Walter. Diseño sistematizado de la introducción. Voluntad, 1979.
- E.A.F.I.T. Universidad. Contabilidad, fundamento de la Planeación y Control Administrativo. Medellín: Centro de Publicaciones, 1993.
- ESCOBAR BOLIVAR, Jorge. Fundamentos de Contabilidad General. Centro de Publicaciones EAFIT: 1986.

- FRANCO RUIZ, Rafael. Metodología de la Enseñanza en Contaduría Pública. Revista Contadores, Colegio Colombiano de Contadores Públicos. No. 4, julio y agosto 1991. Bucaramanga.
- GILLESPIE, Cecil. M. B. A., Contabilidad y Control de Costos. México-Madrid: Uthea, 1985.
- GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. Bogotá: McGraw-Hill, 1989.
- HONGREN T., Charles. Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial. 4 ed. México: Prentice-Hall Hispanoamericana, 1988.
- ICFES. Metodología y Estrategias de la Educación Superior Abierta y a Distancia. 2 ed. Bogotá: 1983.
- KAFFURY SILVA, Mario. Presupuestos y Gerencia Financiera. 2 ed. Bogotá: Universidad Externado de Colombia, 1991.
- LA FOURCADE, Pedro D. Planeamiento, Conducción y Evaluación en la Enseñanza Superior. Buenos Aires: Kapelusz, 1974.
- LEON GARCIA SERNA, Oscar. Administración Financiera. Medellín: Prensa Moderna, 1993.
- MEIGS, Walther. Contabilidad la base para las decisiones comerciales. Bogotá: McGraw-Hill - Latinoamericana, 1983.
- PEREZ ESCOBAR, Jacob. Metodología y Técnica de la Investigación Jurídica. 2 ed. Buenos Aires: Horizontes, 1977.
- SENN A., James. Diseño de sistemas de información. México: McGraw-Hill, 1994.
- VEGLIARD, Alexandre. Pedagogía comparada métodos y problemas. Buenos Aires: Kapelusz, 1970.

ANEXO A.**PRESENTACION DE UNA HERRAMIENTA INFORMATICA PARA LA
ENSEÑANZA DE COSTOS EN LA FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
DE LA UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE BUCARAMANGA**

Esta herramienta busca motivar la formación integral en la enseñanza de la cátedra de Costos; esta integración busca formar al estudiante en los conceptos, procedimientos de la Contabilidad de Costos, junto con una herramienta técnica para la Contaduría, como lo es el conocimiento de la informática, aunque este dominio se circunscriba a un manejo de aplicación de computador y al procesamiento de la información de la Contabilidad de Costos.

En este orden de ideas, se presenta la siguiente aplicación informática que consta de un tutorial y un paquete de Contabilidad de Costos, que sería el inicio dentro de la Universidad Santo Tomás de la utilización formalizada de la informática, como herramienta

didáctica, de consulta y de generación de creatividad dentro del área de Costos de la Facultad de Contaduría Pública.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, encontramos como primera parte un tutorial, donde suministra al estudiante una fundamentación teórico-práctica sobre conceptos de los costos, en cada uno de los niveles en que está dividido de acuerdo al pènsum académico (Costos I, Costos II, Costos III); estos conceptos son mostrados en forma práctica, sencilla, de fácil asimilación para el estudiante, el que a medida que aprende los conceptos expuestos, va avanzando hasta completar las exposiciones del tema que comprende cada nivel.

Dentro de cada nivel, además de la exposición de conceptos, se buscará una integración del estudiante con el computador mediante un proceso de interacción, utilizando cuestionarios, que se irán respondiendo por selección de respuestas, las que al acertar, permitirán avanzar al estudiante al siguiente tema, o le permitirá volver atrás para aclarar conceptos.

Como segunda parte se presenta una aplicación práctica de Contabilidad de Costos, donde se pueda procesar la

información contable, partiendo desde la definición de cada departamento de producción y de servicio hasta la conformación de los diferentes comprobantes de contabilidad de acuerdo a la información suministrada por el usuario.

Dentro de este paquete práctico el estudiante podrá dar practicidad a los conceptos básicos aprendidos en el tutorial, o en clase, teniendo la oportunidad de diseñar: hojas de costo para cada departamento, definir sus propios departamentos de producción y de servicio, alimentar información de compras de material directo, nómina de fábrica, aplicación de C.I.F. y cálculo de tasa predeterminada de CIF o tasas estandar de aplicación; generando por parte del sistema los reportes de información contable para el análisis y conformación de los estados financieros por parte del alumno.

El estudiante podrá presentar como actividades académicas, desarrolladas por fuera del aula de clase y con carácter investigativo lo siguiente:

- Ejercicios teórico-prácticos en hojas electrónicas.

- Presentación de estados financieros: estado de costos

de productos manufacturados y vendidos, mostrando el efecto de los diferentes sistemas de valorización de inventario, a través de hojas de cálculo.

- Diseño de formas para documentos de control, para uso de materiales, mano de obra, utilizando el sistema de Harvard Graphics.

- Aplicaciones prácticas y comparativas de sistemas de costeo, análisis de variaciones para costos estándar, análisis financiero aplicado a la producción, entre otras.

- Como fin último, darle aplicación práctica por propia iniciativa o promovida, al educando sobre los conceptos aprendidos en los diferentes niveles de costos, a través de la experiencia y la investigación, integrando conocimientos de otras materias del currículum de Contaduría como bien pueden ser la Auditoría, Análisis Financiero, Gestión Empresarial, Metodología de la Investigación, entre otros.

ANEXO B. ENCUESTA A ESTUDIANTES, MEDELLIN**ENCUESTA A PARTICIPANTES DEL 7 CONGRESO NACIONAL
DE FENECOP Y 1o. ENCUENTRO IBEROAMERICANO DE
ESTUDIANTES DE CONTADURIA PUBLICA****MEDELLIN, Marzo 20, 21 y 22 de 1992**

OBJETIVO: Conocer cómo se dicta la cátedra de Costos en las diferentes universidades, como base para un estudio comparativo y evolutivo de su aprendizaje, como soporte a una ponencia al próximo Congreso.

UNIVERSIDAD: _____

CIUDAD O PAIS: _____

1. La cátedra de Costos que usted estudia en su carrera de Contador Público, en cuantos niveles está dividida:

Costos I _____

Costos II _____

Costos III _____

Costos IV _____

Otros _____

Por favor indíquelos: _____

2. En una forma breve podría decirnos qué temas tratan en cada nivel?

Costos I:

Costos II:

Costos III:

Costos IV y otros:

3. Qué intensidad horaria semanal tiene cada uno de los niveles:

Costos I _____

Costos II _____

Costos III _____

Costos IV _____

A cuántos créditos equivale:

Costos I _____

Costos II _____

Costos III _____

Costos IV _____

Otros _____

4. En porcentaje, califique la modalidad de la clase:

Magistral _____

Investigativa _____

Teórico-práctica _____

Otros _____

Por favor indíquelos: _____

Total: 100% X

5. Las investigaciones de clase, hacia qué áreas son orientadas:

- Actualización de conceptos? _____

- Desarrollo de ejercicios? _____

- Aplicaciones prácticas? _____

- Otros. Favor indíquelos: _____

6. Existen seminarios, talleres para la práctica de los conceptos?

SI _____ NO _____

En qué consisten? _____

7. En el desarrollo de aspectos de cálculos, se utilizan métodos sistematizados?

SI _____ NO _____

Cómo operan dichos métodos? _____

8. Usted cree que los siguientes temas deberían excluirse de la cátedra de Costos?

- Aplicación de costos valuando por el método PEPS:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos valuando por el método UEPS:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos estimados

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos de comercialización:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

9. Usted cree que la materia de costos, incluyendo costos por órdenes de producción, departamentalización costos por procesos, coproductos, subproductos, estándar, costeo directo y costos de distribución, se pueden ver en

dos semestres con una intensidad horaria de 6 horas semanales?

SI _____ NO _____

Por qué? _____

10. Cómo cree usted que debe mejorarse la enseñanza de los costos:

11. La cátedra de costos, además de los costos de industrias, se estudian los costos de servicios u otros enfoques de soporte gerencial?

ANEXO C. ENCUESTA A DOCENTES DE LA CIUDAD DE BUCARAMANGA

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO

SECCIONAL BUCARAMANGA

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

Nos encontramos realizando una investigación sobre la pedagogía y metodología aplicada a la enseñanza del área de costos de las universidades de Bucaramanga. El objetivo de nuestra investigación, es presentar una propuesta de reestructuración del programa de la cátedra de Costos, con el fin de obtener un mejoramiento continuo en el aprendizaje de los costos y el desempeño profesional en los mismos.

Le solicitamos muy cordialmente llenar los siguientes datos y queremos comentarles que la información suministrada es confidencial y sólo la manejaremos para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

A continuación encontrarán una serie de afirmaciones,

para dar respuesta a ellas según su criterio ofreciendo razones según el caso.

1. Considera usted, necesario desarrollar Costos III a través de un taller práctico apoyado en la informática?

SI _____ NO _____

Por qué?

2. Considera viable insertar el programa de Costos III, en los otros dos semestres (Costos I y Costos II)?

SI _____ NO _____

Por qué?

3. Según su experiencia, qué temas considera usted dentro de la cátedra de Costos podrían ser suprimidos?

Dar algunas razones que justifiquen su respuesta.

TEMAS

RAZONES

| | |
|-------|-------|
| ----- | ----- |
| ----- | ----- |
| ----- | ----- |

4. Qué temas de costos, cree usted que se puedan profundizar dentro del perfil del contador para su aceptación en el mercado hacia el campo de los costos?

| |
|-------|
| ----- |
| ----- |
| ----- |
| ----- |

5. Por datos históricos, el nivel académico de los estudiantes de Contaduría en la cátedra de Costos es muy bajo; qué acciones, considera usted sean más funcionales, para motivar el estudiante a un mejor rendimiento?

| |
|-------|
| ----- |
| ----- |
| ----- |
| ----- |

6. El pénsum académico de la cátedra de Costos en la Universidad en la cual usted labora, en cuantos semestres está distribuido?

7. Considera usted, como docente que el tiempo destinado para sus clases es suficiente?

SI _____ NO _____

Por qué?

8. Se guía usted, solamente por el programa ofrecido por la Universidad o por otros que usted conoce y considera necesario enseñarlos?

9. Cómo le gustaría que se impartiera la cátedra de Costos?

- A través de talleres? _____

- Paquetes de sistemas de Costos? _____

- Otros, cuáles? _____

10. Considera que la infraestructura del Centro de Computo de su Universidad es suficiente para suplir el desarrollo de las clases de costos con la nueva reestructuración.

SI _____ NO _____

Por qué?

11. Considera que los docentes de costos, están capacitados en el campo de la informática para impartir la cátedra?

12. Considera que la capacitación del docente hacia el campo de la informática Base. Costos, debe ser ofrecida por la Universidad o debe adquirirla el docente en forma

independiente?

Por qué? _____

13. Considera que el progreso metodológico para la enseñanza de la cátedra de costos, sea:

- 100% magistral _____

- Con participación del estudiante a través de módulos de trabajo: _____

- Otra forma. Cuál?

14. De los siguientes temas, cuáles cree usted que deban excluirse de la cátedra de Costos?

- Aplicación de costos valuando por el método PEPS:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos valuando por el método UEFS:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos estimados

SI _____ NO _____

Por qué? _____

- Aplicación de costos de comercialización:

SI _____ NO _____

Por qué? _____

15. Las investigaciones de clase, hacia qué áreas son orientadas:

- Actualización de conceptos? _____

- Desarrollo de ejercicios? _____
- Aplicaciones prácticas? _____
- Otros. Favor indíquelos: _____

16. Existen seminarios, talleres para la práctica de los conceptos?

SI _____ NO _____

En qué consisten? _____

17. En el desarrollo de aspectos de cálculos, se utilizan métodos sistematizados?

SI _____ NO _____

Cómo operan dichos métodos? _____

18. Usted cree que la materia de costos, incluyendo costos por órdenes de producción, departamentalización costos por proceso, cooproductos, subproductos, estándar, costeo directo y costos de distribución, se pueden ver en

dos semestres con una intensidad horaria de 6 horas semanales?

SI _____ NO _____

Por qué? _____

19. Considera usted que en la cátedra de Costos, además de los costos de industria, se enseñan los costos de servicio u otros enfoques de soporte gerencial?

SI _____ NO _____

Por qué? _____

20. Uno de los objetivos de la investigación, es la inclusión de los medios informáticos para el desarrollo de la clase de costos. Cuáles sugiere usted?

Actualización de conceptos: _____

Desarrollo de ejercicios: _____

Aplicaciones prácticas: _____

Otros _____ Favor indicarlos.

4. Existen seminarios, talleres para la práctica de los conceptos:

SI _____ NO _____

En qué consisten? _____

5. En el desarrollo de aspectos de cálculos y procedimientos contables, se utilizan métodos sistematizados:

SI _____ NO _____

6. Como catedrático qué evaluación hace a los estudiantes sobre los temas expuestos:

Evaluaciones parciales _____

Trabajos de investigación _____

Talleres _____

Otros _____

7. Como docente qué metodología aplica para la enseñanza de los costos:

Clase magistral _____
 Desarrollo de ejercicios en clase _____
 Otros _____

8. Capacitación del docente de Costos en el campo de la informática.

9. Usted cree que la materia de Costos, incluyendo Costos por órdenes de producción, departamentalización, costos por procesos, coproductos, subproductos, costos estándar, costeo directo y costos de distribución se puedan ver en dos semestres con una intensidad horaria de 6 horas semanales.

SI _____ NO _____

Por qué? _____

10. Usted cree que los siguientes temas deberían excluirse de la cátedra de Costos?

- Aplicación de costos valuando por el método PEPS:

SI _____ NO _____

Por qué?

- Aplicación de costos valuando por el método UEPS:

SI NO

Por qué?

- Aplicación de costos estimados

SI NO

Por qué?

- Costos de comercialización:

SI NO

Por qué?

11. Cómo estima usted la investigación en el área de
Costos por parte del docente?

.....



MANUAL DEL USUARIO

INTRODUCCION

El tutorial se ha diseñado pensando en una guía didáctica para el estudiante de costos, el cual facilita el aprendizaje de los conceptos básicos mediante el manejo de una presentación visual hecha en *Hardvard Graphics* en una forma clara y sencilla con el fin de afianzar los temas teóricos vistos en clase.

Además incluye un sistema de costos programado en *Clipper* para llevar a cabo el desarrollo de los ejercicios de manera práctica para que el alumno adquiera habilidad en el manejo de programas contables a través del computador.

EQUIPO NECESARIO

Para aprovechar al máximo el tutorial se necesita el hardware que se relaciona a continuación :

- Un computador sistema 80386 ó compatible. Aunque sería mejor por velocidad un 80386.
- Sistema operativo MS-DOS 3.3 ó superior.
- Tarjeta VGA de 256 colores y monitor VGA de 320 x 200 pixels.
- Memoria RAM de 2 Megabytes, aunque sería mejor 4 para la presentación de *Hardvard Graphics*.
- Disco duro, con un mínimo de 5 Megabytes libres de capacidad, ya que se utilizan 3 Megabytes para instalación de los ficheros ejecutables y el resto del tutorial.

SOFTWARE DEL PAQUETE

Los discos del programa suministrados (2) contienen una serie de archivos que corresponden a la presentación del *Hardvard*, los programas fuentes del sistema con su base de datos y los programas ejecutables como:

- El archivo **INSTALAR.EXE** que se utiliza para instalar los dos sistemas (presentación y aplicación práctica.)
- El archivo **COSP0000.EXE** que es el programa del sistema práctico.
- El archivo **PKUNZIP.EXE** el cual se utiliza para descomprimir el resto de archivos que vienen en los disquettes.

El resto de archivos se identifican así:

| | |
|--------------|--|
| *.DBF | -> Archivos de datos |
| *.NTX | -> Archivos indices |
| *.PRG | -> Programas fuentes |
| *.CH3 | -> Imágenes de <i>Hardvar</i> |
| *.SH3 | -> Presentación (Show) de <i>Hardvar</i> |

INSTALACION

Del software, se han entregado un juego de originales (2 disquettes), y dos juegos de copias. Se aconseja sacar una copia de seguridad para uso exclusivo de la facultad.

Suponiendo que la unidad donde se desea instalar, sea el disco **C:**, se trabajará de la siguiente forma:

1. Se ubicará el disco número 1 en la unidad A:
2. Luego se tecléa **INSTALAR** y se pulsará ENTER.
3. A continuación se seguirán todas las instrucciones que el programa **INSTALAR** nos present e en pantalla.

CONCEPTOS BASICOS

- Para el Tutorial presentación de *Hardvar Graphics* :

Es importante para el programa saber la ubicación del directorio **HG3**, esto se solicita en el momento de la instalación.

Se recomienda leer las instrucciones que se presentan en la parte de inferior de la pantalla con respecto al manejo del Tutorial :

Resumen de las teclas mas utilizadas:

Tecla **INICIO** ir al principio o al menu principal

Tecla **FIN** ir al final de un módulo.

Tecla **ENTER** para avanzar una página.

Teclas **FLECHAS** para moverse a través de las opciones del menu.

Teclado Numerico (1...9) para ubicarse en un tema del indice según el módulo.

- Para el sistema práctico de Clipper:

El sistema solicita inicialmente el directorio de trabajo, el cual se puede omitir, pulsando **ENTER**, porque éste ya se encuentra ubicado previamente a la instalación.

Luego se presenta el menu principal con cuatro opciones asi:

1. *PARAMETROS*
2. *NIVELES INICIALES*
3. *APLICACION*
4. *INFORMES*

Para salir del sistema o de cualquier opción, simplemente se pulsa la tecla **ESC**.

Al entrar en cada módulo será solicitado el nombre del usuario y la clave de acceso que se crea en la primera opción del modulo *PARAMETROS*, *CREAR EMPRESA*.

A continuación encontramos una descripción de las pantallas presentadas en el sistema práctico.

antalla inicial de entrada al sistema.

qui solicitamos el directorio de proceso donde encontramos los archivos
el Sistema Tutorial de Costos.

UNIVERSIDAD : Santo Tomás de Aquino
FACULTAD : Contaduría Pública

SISTEMA

TUTORIAL DE COSTOS —> 1.995

UNIDAD DE TRABAJO
C:\FUELIB

enu principal de la aplicación.

| | | | |
|---|-------------------|---------------------------------------|----------|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| [Grande área de pantalla con fondo de puntos] | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

1. PRIMERA OPCION: PARAMETROS

| | | | |
|---|-------------------|---------------------------------------|----------|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| <div data-bbox="100 368 565 499" style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Empresas Hoja de Costos Plan Unico de Cuentas</div> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Submenu de Empresas

| | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|----------|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| <div data-bbox="100 1100 565 1230" style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Empresas Hoja de Costos Plan Unico de Cuentas</div> > <div data-bbox="602 1127 927 1230" style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Crear Empresa Borrar Empresa</div> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Opción CREAR EMPRESA

| | |
|------------------|---------------------------------------|
| MENU DE EMPRESAS | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 |
|------------------|---------------------------------------|

| | | | |
|---------|-------|-------------|--------------------------|
| USUARIO | CLAVE | TIPO KARDEX | |
| FABIOLA | **** | S | > «R»eal > «S»tandard |

| NOMBRES DE DPTOS. DE PRODUCCION | NOMBRES DE DPTOS. DE SERVICIOS |
|---------------------------------|---|
| 1. PRODUCCION 1 | 4. SERVI - A |
| 2. PRODUCCION 2 | 5. SERVI - B X |
| 3. PRODUCCION 3 | 6. SERVI - C |

Marcar con «X» solo un servicio

... Procesando Información ...

ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final

Opción BORRAR EMPRESA

Primero se pide una confirmación para eliminar esta empresa, donde el usuario selecciona «SI» o «NO» de un menu pop-pup.

Si la opción elegida es «SI» presentamos la siguiente pantalla:

| |
|--|
| B O R R A R E M P R E S A —> FABIOLA |
|--|

- √ > Usuarios
- √ > Empresas
- √ > Hoja de Costos
- √ > Kardex
- √ > Control de Producción
- √ > Indicativos de Producción
- √ > Inv. Inicial Prod. Proceso
- * > Inv. Inicial Prod. Terminado
- Unidades en Almacn

B o r r a n d o ...

ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final

Una vez creada la empresa en los siguientes modulos se presenta la petición del usuario y la clave para acceder a los datos de esa empresa.

| | | | | | | | |
|---|-------|---------------------------------------|--|-----------------------|-------|---------|------|
| PRESENTACION HOJA DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | | | | | |
| <table border="1"><tr><td>USUARIO</td><td>CLAVE</td></tr><tr><td>FABIOLA</td><td>****</td></tr></table> | | | | USUARIO | CLAVE | FABIOLA | **** |
| USUARIO | CLAVE | | | | | | |
| FABIOLA | **** | | | | | | |
| <table border="1"><tr><td>...Datos Correctos...</td></tr></table> | | | | ...Datos Correctos... | | | |
| ...Datos Correctos... | | | | | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | | | | | |

Del menu de PARAMETROS la Opción HOJA DE COSTOS

| PRESENTACION DE HOJA DE COSTOS —> Usuario: FABIOLA | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------|-------------------------------|----------|--------------|--|---|------|--|---|------|--|--|------------|----------|--|--|
| ELEMENTO DE COSTO MATERIAL DIRECTO | | Departamento 1 : PRODUCCION 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th>NOMBRE</th><th>CANTIDAD</th><th>VLR/UNITARIO</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td>0</td><td>0.00</td></tr><tr><td></td><td>0</td><td>0.00</td></tr></tbody></table> | | NOMBRE | CANTIDAD | VLR/UNITARIO | | 0 | 0.00 | | 0 | 0.00 | <table border="1"><thead><tr><th>CANT/HORAS</th><th>VLR/HORA</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td></tr></tbody></table> | | CANT/HORAS | VLR/HORA | | |
| NOMBRE | CANTIDAD | VLR/UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| | 0 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 0 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| CANT/HORAS | VLR/HORA | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><tr><td></td></tr></table> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | | | | | | | | | | | | | | |

Solicitud de los datos P. U. C.
 Para los tres C.I.F.
 CIF (Material Indirecto)
 CIF (Mano de Obra Indirecta)
 CIF (Gastos de Fabricación)

| | | | |
|---|---------------|--------------------------|-------|
| PRESENTACION DE HOJA DE COSTOS —> Usuario: FABIOLA | | | |
| ELEMENTO DE COSTO C.I.F. | | CIF (MATERIAL INDIRECTO) | |
| No. | CODIGO P.U.C. | NOMBRE CUENTA | VALOR |
| 1 | | | 0.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <input style="width: 50%; height: 20px;" type="text"/> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Calculo de la Tasa de C. I. F.

| | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------------|--------|----------------------|--------|------------------------------|------|
| PRESENTACION DE HOJA DE COSTOS —> Usuario: FABIOLA | | | | | | | | | |
| <input style="width: 80%; margin: auto;" type="text" value="« CALCULO TASA DE C.I.F. »"/> | | | | | | | | | |
| Horas Mano de Obra Directa | Horas Máquina | | | | | | | | |
| Costo Mano de Obra Directa | Costos Materiales Directos | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">C. I. F. TOTAL PRESUPUESTADOS ----->:</td> <td style="text-align: right;">50,600.00</td> </tr> <tr> <td>Valor o Cantidad Base :</td> <td style="text-align: right;">456.00</td> </tr> <tr> <td>Calculo del C.I.F. :</td> <td style="text-align: right;">110.96</td> </tr> <tr> <td>Digite la Capacidad Normal :</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> </table> | | C. I. F. TOTAL PRESUPUESTADOS ----->: | 50,600.00 | Valor o Cantidad Base : | 456.00 | Calculo del C.I.F. : | 110.96 | Digite la Capacidad Normal : | 0.00 |
| C. I. F. TOTAL PRESUPUESTADOS ----->: | 50,600.00 | | | | | | | | |
| Valor o Cantidad Base : | 456.00 | | | | | | | | |
| Calculo del C.I.F. : | 110.96 | | | | | | | | |
| Digite la Capacidad Normal : | 0.00 | | | | | | | | |
| <input style="width: 80%; margin: auto;" type="text" value="Digite Capacidad Normal ..."/> | | | | | | | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | | | | | | | |

Dentro de la opción principal PARAMETROS submenu de Plan Unico de Cuentas

| | | | |
|---|-------------------|---------------------------------------|---|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| Empresas Hoja de Costos Plan Unico de Cuentas | | > | Modifica P.U.C Listado del P.U.C Limpiar Movimiento |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Opción Modifica P.U.C.

| MODIFICAR P. U. C. —> FABIOLA | | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------|
| CODIGO | NOMBRE DE CUENTA | NATURALEZA |
| 10 | INV. PRODUCTOS PROCESO DPTO 1 | D |
| 20 | Material Directo 1 | D |
| 30 | Mano de Obra 1 | H |
| 40 | C. I. F. 1 | H |
| 50 | INV. PRODUCTOS PROCESO DPTO 2 | D |
| 60 | Material Directo 2 | D |
| 70 | Mano de Obra 2 | D |
| 80 | C. I. F. 2 | H |
| 90 | INV. PRODUCTOS PROCESO DPTO 3 | D |
| 100 | Material Directo 3 | D |
| 110 | Mano de Obra 3 | H |
| | | |

Todos los informes presentan la doble selección asi:

| |
|---------------|
| Por Pantalla |
| Por Impresora |

| | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|----------|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> M a t e r i a l D i r e c t o Inv. Inicial Productos en Proceso Inv. Inicial Productos Terminados </div> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Opción MATERIAL DIRECTO

| | | |
|--|----------|-------|
| NIVELES INICIALES (Material Directo) --> Usuario: FABIOLA | | |
| | CANTIDAD | VALOR |
| MATERIAL DIRECTO 1 | 0.00 | 0.00 |
| MATERIAL DIRECTO 2 | 0.00 | 0.00 |
| <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 50%; margin: 0 auto;"></div> | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | |

Inventario Inicial de Productos en Proceso

| | | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|
| PRESENTACION DE INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO --> Usuario: FABIOLA | | | | |
| INVENTARIO INICIAL PRODUCTO PROCESO | | | Departamento 1 : PRODUCCION 1 | |
| Cantidad | (%) Material Directo 1 | (%) Material Directo 2 | (%) Material Obra Directa | (%) C. I. F. |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | | |

Submenu de Inventario Inicial Productos Terminados

| | | | |
|--|-------------------|---------------------------------------|----------|
| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px; margin: 10px;"> Material Directo Inv. Inicial Productos en Proceso Inv. Inicial Productos Terminados </div> -> <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px; margin-left: 10px;"> Captura Transferencias </div> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

Opción de Captura

| | |
|---|-------------------------------|
| PRESENTACION DE INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS ->Usuario:FABIOLA | |
| INVENTARIO INICIAL PRODUCTO TERMINADO | Departamento 1 : PRODUCCION 1 |
| | |
| Unidades Terminadas/No Transferidas | Valor Unitario |
| 0 | 0 |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | |

Opción de Transferencias

| | | |
|---|----|----|
| T R A N S F E R E N C I A —> Usuario: FABIOLA | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> Este proceso realiza la transferencia de los productos terminados de un departamento a otro departamento asi: Prod. Terminados Dpto 1 pasan al Dpto 2 Prod. Terminados Dpto 2 pasan al Dpto 3 Prod. Terminados Dpto 3 pasan al Almacn </div> | | |
| Desea Transferir? | Si | No |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | |

Si escoge la opción «SI» visualizamos el proceso y el movimiento contable para cada transferencia.

T R A N S F E R E N C I A —> Usuario: FABIOLA

« Transfiriendo »

Departamento al Departamento

1 —————> 2

120.00 Unidades Terminadas

Pulse «ENTER» para ver Mvto Contable

T R A N S F E R E N C I A —> Usuario: FABIOLA

Comprobante Nro: 9956

| | D e b e | H a b e r |
|--------------------|---------|-----------|
| Material Directo 2 | 99,289 | |
| Mano de Obra 2 | 5,400 | |
| C. I. F. 2 | 500 | |
| Material Directo 1 | | 99,289 |
| Mano de Obra 1 | | 5,400 |
| C. I. F. 1 | | 500 |

Pulse «ENTER» para Transferir el segundo..

3. TERCERA OPCION: APLICACION

MENU PRINCIPAL DE COSTOS FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995

| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
|---|-------------------|------------|----------|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Unidades a Producir Compras Nómina Producción </div> | | | |
| ENTER=Aceptar ESC=Salir (-> <-)=Mvto HOME=Principio END=Final | | | |

4. CUARTA OPCION: I N F O R M E S

| MENU PRINCIPAL DE COSTOS | | FECHA: Bucaramanga, Junio-30 de 1.995 | |
|--|-------------------|---------------------------------------|----------|
| PARAMETROS | NIVELES INICIALES | APLICACION | INFORMES |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"><p>H o j a d e C o s t o s Inv. Inicial Productos Proceso Inv. Inicial Productos Terminados K a r d e x Control de Producción C o m p r o b a n t e s P a r t e C o n t a b l e</p></div> | | | |

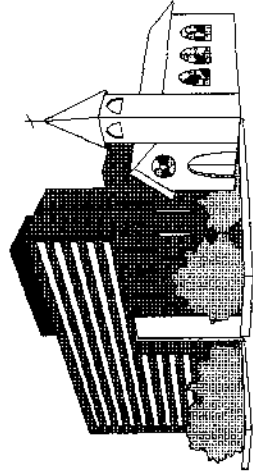
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE
AQUINO

TUTORIAL
CONTABILIDAD
DE
COSTOS

Pulse cualquier tecla...

« UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO »

INTRODUCCION



El presente tutorial está dirigido a todos los estudiantes y a personas interesadas en la enseñanza del área de los costos de la Universidad Santo Tomás de Bucaramanga.

Tiene como finalidad esencial ser herramienta didáctica, para la mejor comprensión, y el auto aprendizaje de los conceptos elementales, de la contabilidad de costos. Para cumplir con el objetivo propuesto, el tutorial se ha dividido en tres niveles, de acuerdo al pensum académico vigente en la universidad, en donde se exponen los conceptos básicos en cada uno de ellos, dando al estudiante la facilidad de avanzar de acuerdo a su aprendizaje.

Al final se encuentra una aplicación informática para desarrollar un caso práctico de contabilidad de costos, teniendo en cuenta hoja de costos, asientos contables, valuación de inventarios y reporte de información para análisis de variaciones y estado de costos, los que el educando presentará a su docente en hojas electrónicas.

« UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO »



AGRADECIMIENTOS

Para la culminación del presente trabajo, presentamos nuestros agradecimientos a todos los docentes y estudiantes de contaduría pública de las diferentes universidades del país que visitamos, ya que sin su concurso no se hubiera llevado a cabo esta investigación.

De igual manera por su apoyo y asesoría, a los directivos y docentes de la Universidad Santo Tomás de Bucaramanga.

CP. Roberto Plata Gomez
Decano Facultad Contaduría Pública

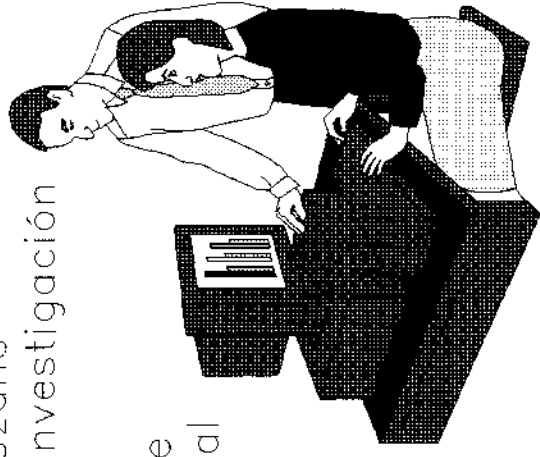
CP. Leonardo Plata Gomez
Director del proyecto

CP. Oscar Horacio Torres Galvis
Director Centro Investigación

Dra. Elizabeth Lozano
Directora Metodología Investigación

Ings. Mauricio Guevara y Sergio Medina
Directores técnicos del proyecto

Ing. Giovanni White
Programación Tutorial



Los autores: *Fabiola Figueroa Acosta*
Reinaldo Moreno Bayona

INDICE DE TEMAS GENERALES COSTOS I

- 1- Introducción contabilidad de costos**
- 2- Objetivos de la contabilidad de costos**
- 3- Clasificación de los costos**
- 4- Sistemas de costos**
- 5- Costos del producto**
- 6- Costos fijos y variables**
- 7- Estados de costos**
- 8- Costos por ordenes de fabricación**
- 9- Mas temas...**

Seleccione un tema

INICIO = Indice

FIN = Terminar

INDICE DE TEMAS GENERALES

COSTOS I

- 1- Elementos del costo**
- 2- Tipos y metodos de valuación de inventarios**
- 3- Mano de obra**
- 4- Costos indirectos de fabricación**
- 5- Departamentalización de los costos**
- 6- Ajustes por inflación**
- 7- Ilustración de los ajustes**

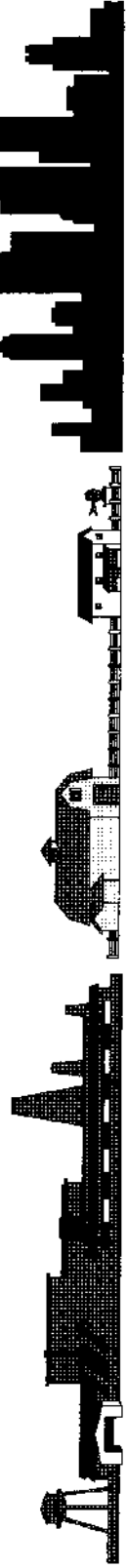
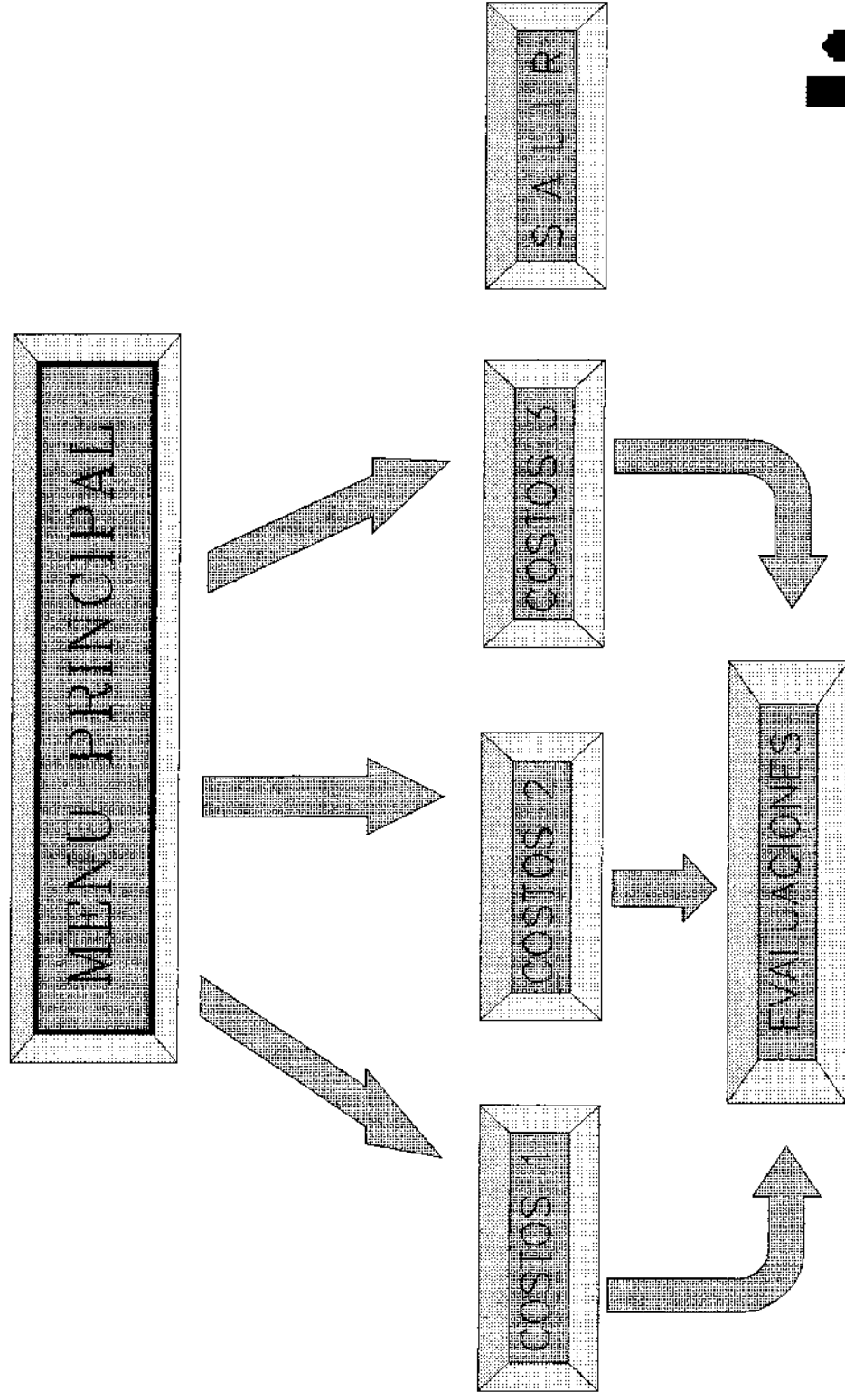
Seleccione un tema

INICIO = Indice

FIN = Terminar

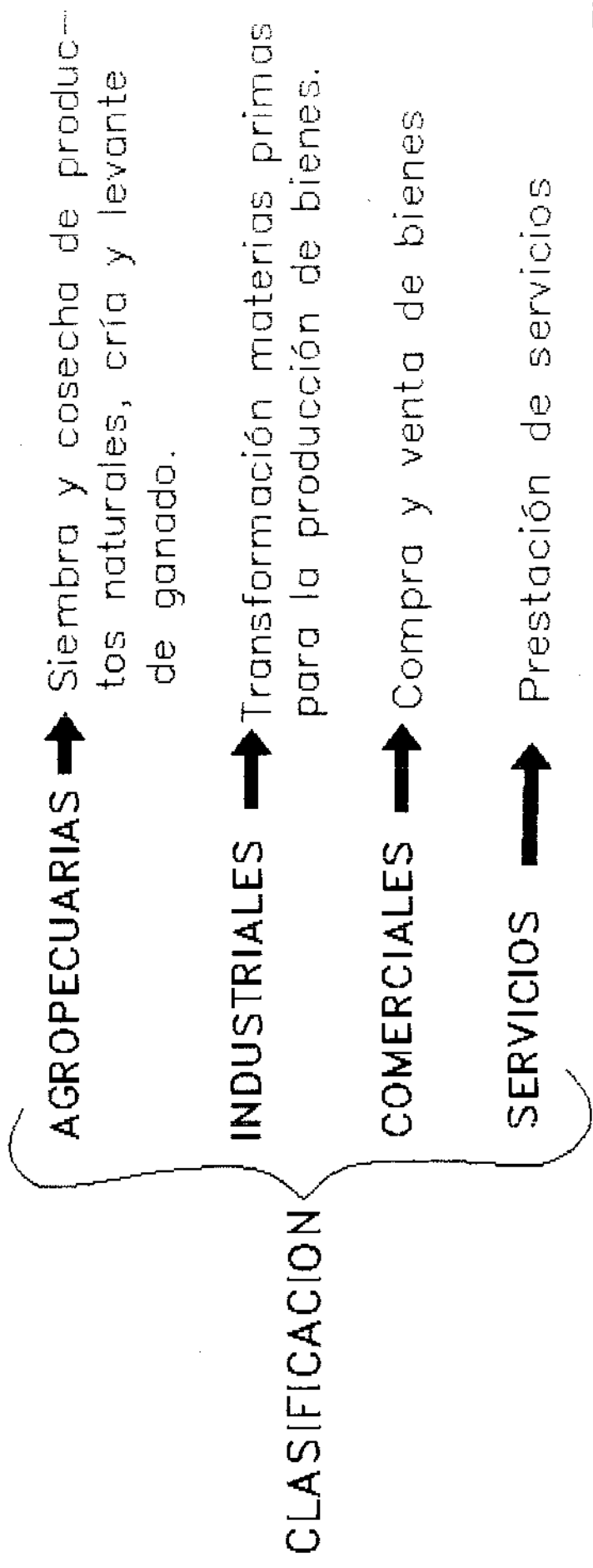
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO

Tutorial Contabilidad de Costos



E M P R E S A

Entidad económica compuesta por personas, bienes, capitales organizados para producir bienes y servicios destinados a la satisfacción de necesidades humanas.



ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

CONTABILIDAD DE COSTOS INTRODUCCION



Tuvo su origen en la llamada revolución Industrial, a partir de 1776, y posteriormente se integro a la Contabilidad Financiera para atender el crecimiento de los aspectos contables y financieros de las industrias manufactureras y de servicios.

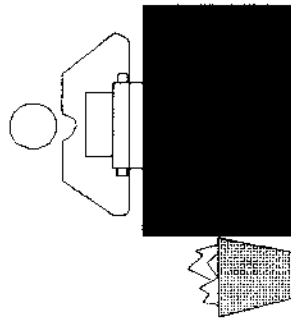
Los resultados satisfactorios de los sistemas de costos, no solo alentaron nuevos desarrollos y nuevas técnicas en este campo, si no que se extendieron con éxito a todo tipo de actividad, tanto comercial, como de servicios y hoy día, toda empresa aplica con éxito los diferentes sistemas de...

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

... costos que se han implantado, y cada día que pasa se hacen innovaciones en uno u otro sentido, demostrando con ello la dinámica de los costos, con énfasis hacia el control y la toma de decisiones. Todo ello, junto con el concurso de aspectos matemáticos y socioeconómicos, ha dado lugar a lo que se conoce con el nombre de Contabilidad Gerencial o Administrativa, reconocida como una de las herramientas más importantes del ejecutivo moderno.

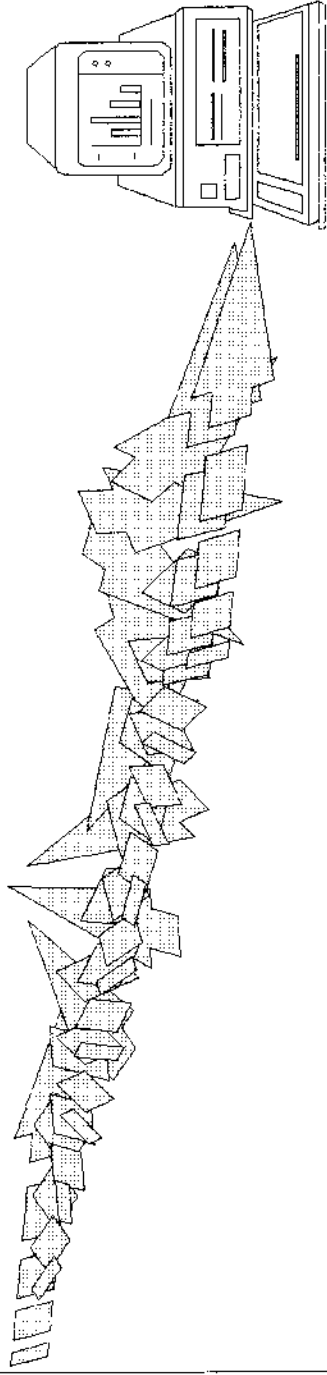


Es así como el Contador Público, debe poseer, además de amplios conocimientos en los diferentes sistemas de Contabilidad Financiera y de Costos, bases matemáticas suficientes y conocimientos concretos en todos los aspectos económicos y sociales de la región donde opera.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar



CONTABILIDAD DE COSTOS

DEFINICION:

Es cualquier procedimiento contable, diseñado para calcular lo que cuesta producir un articulo, o lo que cuesta venderlo o los costos necesarios para prestar un servicio, ademas obtener la información necesaria para controlar la producción, planear las actividades de una empresa, y tomar decisiones con base en los costos.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación de un balance.
2. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder presentar el estado de Ganancias y Pérdidas.
3. Dotar a la gerencia de herramientas útiles a la planeación y control sistemático de los costos de producción.
4. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo.

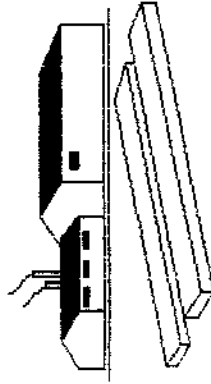
ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA DE COSTOS

Existe una relación estrecha entre estas dos ramas de la contabilidad, hasta el punto que actualmente las grandes empresas MANUFACTURERAS han fusionado estos dos aspectos contables en un departamento, y cada vez se hace más necesario



el uso de computadores electrónicos, no solo para registrar rápidamente las transacciones comerciales y las diferentes actividades de producción, sino también para analizar e interpretar en una forma más amplia toda la información de la empresa.

La Contabilidad Financiera trata con productos elaborados y su principal objetivo es producir estados financieros.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar



La Contabilidad de Costos de manufactura o de servicios, que igualmente produce estados financieros, tiene como finalidad inicial conocer lo que cuesta producir un artículo, prestar un servicio, delimitar las áreas de responsabilidad de la producción y constituirse en una herramienta administrativa de mucho provecho para la gerencia; estas serían las diferencias de una forma muy general, pero si analizamos la contabilidad financiera y la de costos, en relación con sus estados financieros encontramos:

Un paralelo entre Contabilidad de Costos y Financiera



*Pase a la Siguiente
Pagina... Gracias!*

ESC → Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

CONTABILIDAD

DE COSTOS

FINANCIERA

CUENTA DE INVENTARIOS

Se consideran:

- Inventario materia prima*
- Inventario Productos en Proceso*
- " Productos Terminados*
- " Repuestos*
- " Productos Defectuosos*
- " Productos Dañados*
- " Materiales de Desecho*

CUENTA DE INVENTARIOS

Se consideran:

- Inventario de Materiales*
- Inventarios Productos Terminados*

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

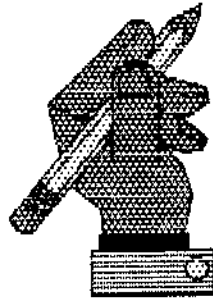
CONTABILIDAD

DE COSTOS

FINANCIERA

III. ESTADO DE GANANCIAS
• RETENIDAS

No existen diferencias



III. ESTADO DE GANANCIAS
• RETENIDAS

No existen diferencias



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTABILIDAD

DE COSTOS

FINANCIERA

||| ESTADO DE RESULTADOS

Se presenta el Estado de Productos Manufacturados y Vendidos es decir:

"El costo de la materia prima más costos de transformación de esta, en productos terminados"

||| ESTADOS DE RESULTADOS

Se presenta el costo de mercancía vendida, es decir:

"El precio de Compra de la Mercancía" .

ESC -> Salir

↑ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CICLO DE LOS COSTOS

Comprende:

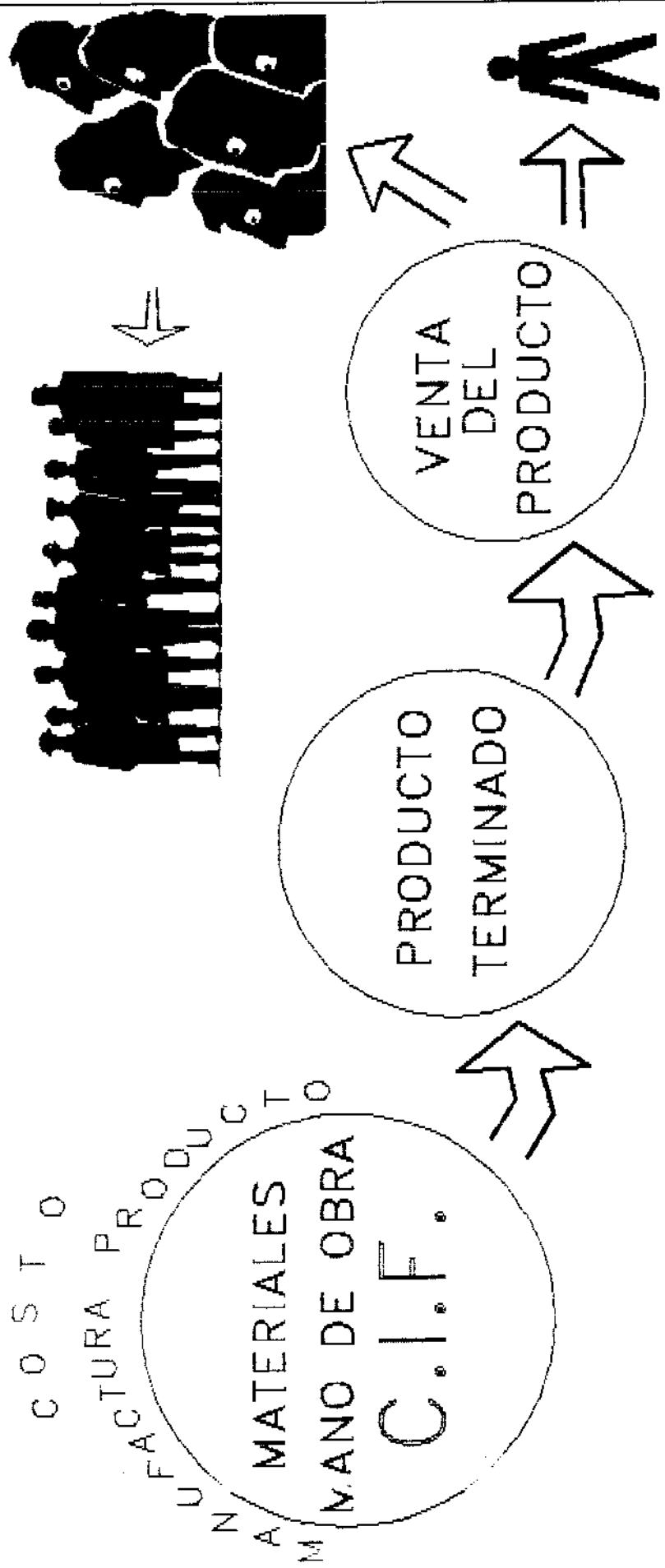
- ★ 1. Costo de manufactura del Producto.
- ★ 2. Conversión del Producto manufacturado en mercancía terminada.
- ★ 3. Venta de Productos Terminados.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CICLO DE LOS COSTOS



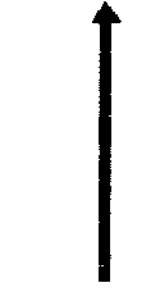
ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

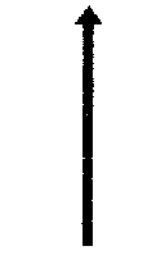
CLASIFICACION DE LOS COSTOS

I. CLASE DE ORGANIZACION



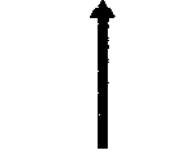
- a. Costos de manufactura
- b. Costos de mercadeo

II. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES



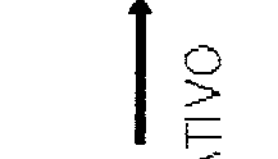
- a. Costos por ordenes de fabricacion
- b. Costos por proceso

III. EXPRESION DE LOS DATOS SEGUN LA FECHA Y METODO DEL CALCULO



- a. Históricos
- b. Predeterminados

IV. EN LAS DECISIONES DE INDOLE ADMINISTRATIVO



- a. Costos diferentes
- b. Costos incurridos
- c. Costos pertinentes
- d. Costos de Oportunidad

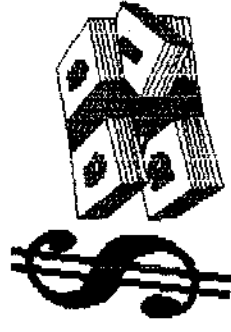
ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

I. COSTOS DE MANUFACTURA:

Propios de empresas que elaboran sus productos .



COSTOS DE MERCADEO:

Costo de distribuir un producto bien sea por la empresa que lo elabora o por organizaciones que solo cumplen esa función.

II. COSTOS POR ORDENES DE FACTURACION:

Propios de empresas que elaboran sus productos con base en ordenes de producción o pedido de clientes.

COSTOS POR PROCESO:

Utilizado en empresas de producción MASIVA y continua de artículos similares, en donde los costos de los productos se averiguan en períodos de tiempo.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

III. HISTORICOS:

La mayoría de los datos son reales y se van presentando con miras a la producción de estados financieros.

PREDETERMINADOS:

Con base en datos de costos que se calculan antes de que se inicie la producción y esta predeterminación se hace en forma no muy científica, de esta surgen:

- ✓ **COSTOS ESTIMADOS:** Cuando se utilizan todos los sistemas y métodos de ingeniería industrial.
- ✓ **COSTOS ESTANDAR:** Son los más indicados para establecer el control de la producción.

ESC—> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER—>Continuar

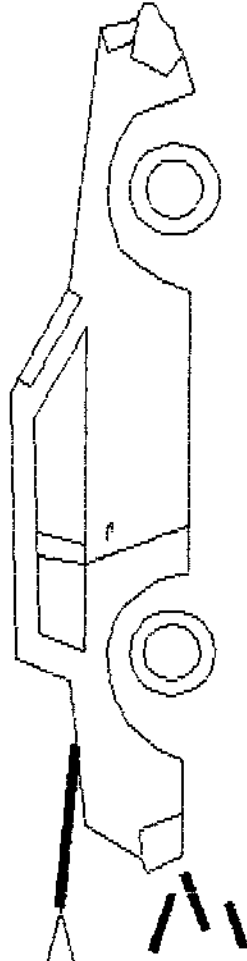
IV. DECISIONES ADMINISTRATIVAS:

Son aquellos involucrados en la toma de decisiones de índole administrativo; son más apropiados para efectos de planeación y toma de decisiones.

Continuamos con:

SISTEMAS DE COSTOS

Pase a la siguiente hoja...



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

SISTEMAS DE COSTOS

A. NECESIDADES DE LA EMPRESA



Costos por Ordenes de Fabricación:

Opera en aquellas empresas cuya producción es a base de pedidos o lotes de trabajo ya sea utilizando datos históricos o predeterminados por ejemplo: Fábricas de calzado, muebles etc...



Costos por Proceso:

Opera en empresas cuya producción es continua en un determinado período, por Ejemplo: Industria de Textiles, Fábricas de Vidrio...

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

B. CALCULO DE COSTOS DE LOS INVENTARIOS QUE QUEDAN EN PRODUCCION

✓ Costos de Absorción = Costos Totales :

El costo de cada articulo se averigua con base en el costo de los materiales directos – mano de obra directa y los gastos generales fijos y variables.

✓ Costos Directos = Costos Marginales o Variables :

El costo de cada articulo se averigua considerando el costo de los materiales directos – mano de obra directa los gastos generales de manufactura variables que varíen igualmente con el volumen de la actividad.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

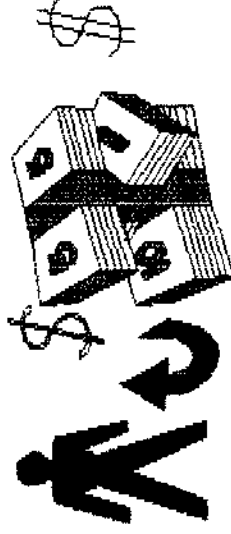
ENTER → Continuar

COSTOS DEL PRODUCTO O ELEMENTOS DEL COSTO

I. MATERIAL DIRECTO

Materia prima que interviene y que se puede identificar directamente en la elaboración de un producto.

II. MANO DE OBRA



Es el jornal o pago que se hace al recurso humano que interviene en forma directa en la elaboración de un producto incluyendo sus prestaciones sociales.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

III. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Son todos los demás costos y gastos indirectos necesarios para llevar a cabo la terminación de un producto.

Por ejemplo:

- Los Servicios Públicos -- Los Seguros -- Las Depreciaciones
- Los Arrendamientos -- Salarios a Empleados de Fábrica
- Mantenimiento de Fábrica, tanto edificios como maquinaria.

DIFERENCIA ENTRE COSTOS Y GASTOS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL

COSTOS DE PRODUCCION:

Son erogaciones o desembolsos de dinero que la empresa tiene que realizar para poder producir un artículo, para luego destinarlo a su venta.

ESC --> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

GASTOS DEL PERIODO

Son erogaciones o desembolsos de dinero que la empresa tiene que realizar para poder llevar a cabo cada una de las funciones de una organización en cuanto a los gastos de Administración y Ventas.



Pasemos a Cuentas de Inventarios...



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar


CUENTAS DE INVENTARIOS

I. INVENTARIO DE MATERIALES

En esta cuenta se registran tanto las compras, como el uso de los materiales y el efecto de los ajustes por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios, elaborado por el DANE y la diferencia mostrada al final de un período, será el inventario inicial para el siguiente período.

ILUSTRACION

| INVENTARIO MATERIALES | |
|-----------------------|-------------------------|
| <u>COMPRAS XXX</u> | <u>USO O SALIDA XXX</u> |
| XX | |

Inventario inicial 
Período siguiente

ESC → Salir

 DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

II. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Es trabajo en proceso todo aquello que al terminar un lote o una parte del lote, o al finalizar un período, no hubiese pasado al almacén y fuese considerado como mercancía terminada.

En esta cuenta están involucrados los elementos del costo o simplemente algunos de ellos y el efecto de los ajustes por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios, elaborado por el DANE.

Inventario de productos en Proceso – Materiales

Inventario de productos en Proceso – Mano de Obra

Inventario de productos Costos Indirectos Fabricación

ESC –> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER –> Continuar

II. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Es el costo de las unidades que han sido terminadas más el efecto de los ajustes por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios, elaborado por el DANE, y que han sido trasladados al almacén. Las unidades terminadas y no vendidas conforman el inventario inicial para el período siguiente.

III. INVENTARIO DE REPUESTOS

Se carga toda clase de repuestos que son comunes en las empresas manufactureras, más el efecto de los ajustes por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios, elaborados por el DANE.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

V. INVENTARIO DE DESECHOS

Son los desperdicios resultantes de materiales directos usados en la producción, más el efecto de los ajustes por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios elaborados por el DANE. Existen varias subcuentas que se pueden presentar en este caso, como desechos de materiales, productos defectuosos o dañados.

VI. INVENTARIO DE SUBPRODUCTOS

Cuando de un mismo proceso de producción emanan varios productos pero alguno o algunos de ellos tienen la categoría de principales, entre tanto que otros se catalogan como productos Secundarios.

El termino Subproducto comunmente se limita a aquellos productos múltiples que tienen valores de venta muy pequeños comparados con el producto principal. Este inventario también asume el efecto de los ajustes integrales por inflación de acuerdo a la variación porcentual del índice de precios al consumidor para ingresos medios elaborados del DANE.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER ---> Continuar

COSTOS FIJOS Y VARIABLES

FIJOS:

Permanecen constantes durante cualquier proceso de manufactura, bien sea que el volumen de producción o ventas varíe favorablemente o desfavorablemente.

VARIABLES:

Varían en forma proporcional con la producción o las ventas, tales como material directo – mano de obra – costos indirectos de fabricación.



ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

COSTOS SEMIFIJO O SEMIVARIABLE:



Es el caso de los gastos generales, en relación con el consumo de agua, de energía, teléfono, que contienen una parte fija y otra variable pero no en forma proporcional a la producción sino de acuerdo a los volúmenes de actividad.

COSTOS DIRECTOS:

Pueden ser identificados plenamente con el producto o una parte específica del mismo.

COSTOS INDIRECTOS:

Son todos aquellos costos sobre los cuales es posible conocer el monto global para toda la empresa, pero es prácticamente imposible identificarlos en un producto.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

PRESENTACION DE LOS DIFERENTES ESTADOS DE COSTOS EN UNA EMPRESA MANUFACTURERA

- ✓ 1. Estado de costos de Productos Manufacturados
- ✓ 2. Estado de costos de Productos Manufacturados y Vendidos
- ✓ 3. Estado de Ganancias o Pérdidas o de Resultado

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS Y VENDIDOS

Es el estado de los productos fabricados cuando solamente se desea conocer el costo de manufactura de un determinado período, y en el cual únicamente se tendrán en cuenta los materiales directos – mano de obra y los costos indirectos de fabricación.



OK A continuación observamos
la ilustración del

"ESTADO DE COSTO PRODUCTOS
MANUFACTURADOS ..."

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

1. ESTADO DE COSTO PRODUCTOS MANUFACTURADOS

MATERIALES DIRECTOS

| | | |
|--|----------------------|--------------|
| Inventario inicial de materiales | | \$ 60,000.00 |
| + Compras de materiales | \$ 120,000.00 | |
| - Devoluciones de materiales | <15,000.00 > | |
| Compras Netas | 105,000.00 | |
| + Fletes | 3,000.00 | |
| TOTAL COMPRAS NETAS | 108,000.00 | |
| Material Disponible a Producción | \$ 168,000.00 | |
| - Inventario final de materiales | 58,000.00 | |
| TOTAL MATERIAL USADO | \$ 110,000.00 | |
| - Materiales Indirectos Usados | 10,000.00 | |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS USADOS | \$ 100,000.00 | |

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

MANO DE OBRA UTILIZADA

| | |
|------------------------------|---------------|
| Nómina de Fábrica | \$ 180,000.00 |
| Mano de Obra Indirecta | <30,000.00> |
| Total Mano de Obra Utilizada | \$ 150,000.00 |

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

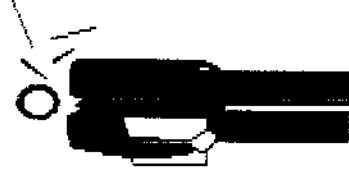
| | |
|--|---------------|
| Materiales Indirectos | \$ 10,000.00 |
| Mano de Obra Indirecta | 30,000.00 |
| Depreciaciones y otros CIF | 10,000.00 |
| Total Costos Indirectos de Fabricación | \$ 50,000.00 |
| TOTAL COSTOS DE PRODUCCION | \$ 300,000.00 |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Si se conocen los 3 elementos del costo, su suma dará el costo del producto en el período, al cual bastara sumarle cualquier inventario del trabajo en proceso que hubiese quedado del período anterior y restarle el inventario del trabajo en proceso que quedase como final del actual, para obtener el costo del producto terminado. Y a este bastará agregarle el costo del inventario de mercancía terminada que fue final del período anterior e inicial del actual y restarle el final del actual período, para obtener el costo del producto manufacturado y vendido.



*Observemos la Ilustración
Gracias!...*

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

2. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS
MANUFACTURADOS Y VENDIDOS

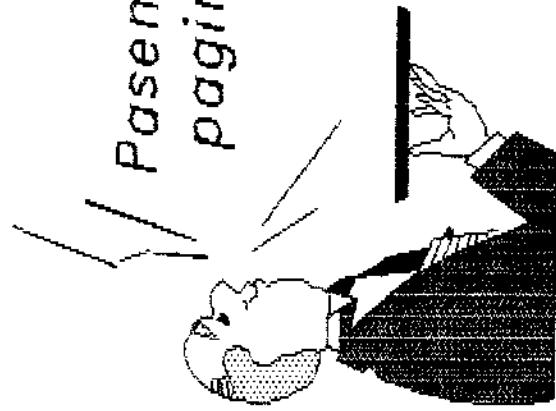
| | |
|---|--------------------------|
| Materiales Directos Usados | \$ 100,000 |
| Mano de Obra Directa Usada | 150,000 |
| Costos Indirectos de Fabricación | 50,000 |
| TOTAL COSTOS DE PRODUCCION | <u>\$ 300,000</u> |
| + Inv. Inicial de Productos en Proceso | 30,000 |
| TOTAL COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | <u>330,000</u> |
| - Inv Final de Productos en Proceso | 70,000 |
| TOTAL COSTO PRODUCTOS TERMINADOS | <u>260,000</u> |
| + Inv Inicial Productos Terminados | 50,000 |
| TOTAL COSTO PROD. DISPONIBLES PARA LA VENTA | <u>310,000</u> |
| - Inv Final de Productos Terminados | 80,000 |
| TOTAL COSTO MANUFACTURADO Y VENDIDO | <u><u>\$ 230,000</u></u> |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Al integrar el estado de Costos de Productos Manufacturados y Vendidos al estado de Ganancias y Pérdidas de los estados financieros queda tal como lo presentamos en la ilustración, después de esta página...



*Pasemos a la siguiente
pagina...*

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

| | |
|---|-------------------|
| VENTAS | \$ 800,000 |
| Menos: Costo Mercancía Vendida | 230,000 |
| Utilidad Bruta en Ventas | <u>570,000</u> |
| Menos: Gastos Operacionales | |
| Gastos de Ventas | \$ 150,000 |
| Gastos de Administración | \$ 150,000 |
| Total Gastos Operacionales | <u>300,000</u> |
| Utilidad Operacional | <u>270,000</u> |
| + Corrección Monetaria por Ajustes x Inflación..... | 50,000 |
| Utilidad Neta Antes de Impuesto..... | <u>320,000</u> |

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

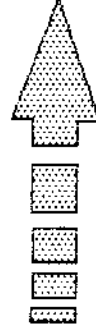
ENTER → Continuar

COSTOS POR ORDENES DE FABRICACION

DEFINICION:

Es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes para obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales.

Por ejemplo: Fábrica de calzado, muebles, juguetes...



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

El sistema de costos por ordenes de trabajo puede basarse en:

1. DATOS HISTORICOS O REALES:

Son los Costos totalmente reales.

2. DATOS PREDETERMINADOS:

Datos predeterminados que posteriormente se confrontaran, al final del período con costos reales.

HOJA DE COSTOS

Son planillas que se diseñan de acuerdo a las necesidades de la empresa, para llevar el registro de los costos acumulados semanales o mensuales de los materiales, mano de obra, costos indirectos de fabricación necesarios para la elaboración de un producto.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar



INDUSTRIA RAMBAL

HOJA DE COSTOS

CLIENTE: _____

Fecha iniciación: _____

ARTICULO: _____

Fecha Terminación: _____

CANTIDAD: _____

COSTO TOTAL: _____ Costo unitario: _____

| Semana o Período Fin | Material Directo | Mano de Obra | Costos Indir. de Fabric. | CO STOS TOTALES |
|----------------------|------------------|---------------|--------------------------|-----------------|
| 1er Período | 3,000 | 5,000 | 1,500 | N = 15,000 |
| 2do Período | 10,000 | 1,500 | 1,800 | MDD = 10,100 |
| 3er Período | 2,000 | 3,600 | 3,200 | CIF = 6,500 |
| TOTALES | 15,000 | 10,100 | 6,500 | 31,600 |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Para conocer el costo total de manufactura de cada período, basta dividir el costo total entre el número de unidades producidas.

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA

VENTAJAS

1. Los costos obtenidos por este sistema se pueden utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción en nuevos pedidos, teniendo en cuenta las experiencias anteriores con miras a la reducción.

DESVENTAJAS

1. Dificulta mantener un control de los costos durante la producción.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

VENTAJAS

2. Hace posible distinguir cuales "lotes" son más lucrativos que otros, y por lo tanto advierte a tiempo la conveniencia o no de continuar con determinados pedidos.

DESVENTAJAS

2. El sistema implica muchos costos de administración que solo son justificables en grandes empresas.

OBJETIVOS DEL SISTEMA POR ORDENES DE TRABAJO

1-- Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos del costo en las hojas de trabajo.

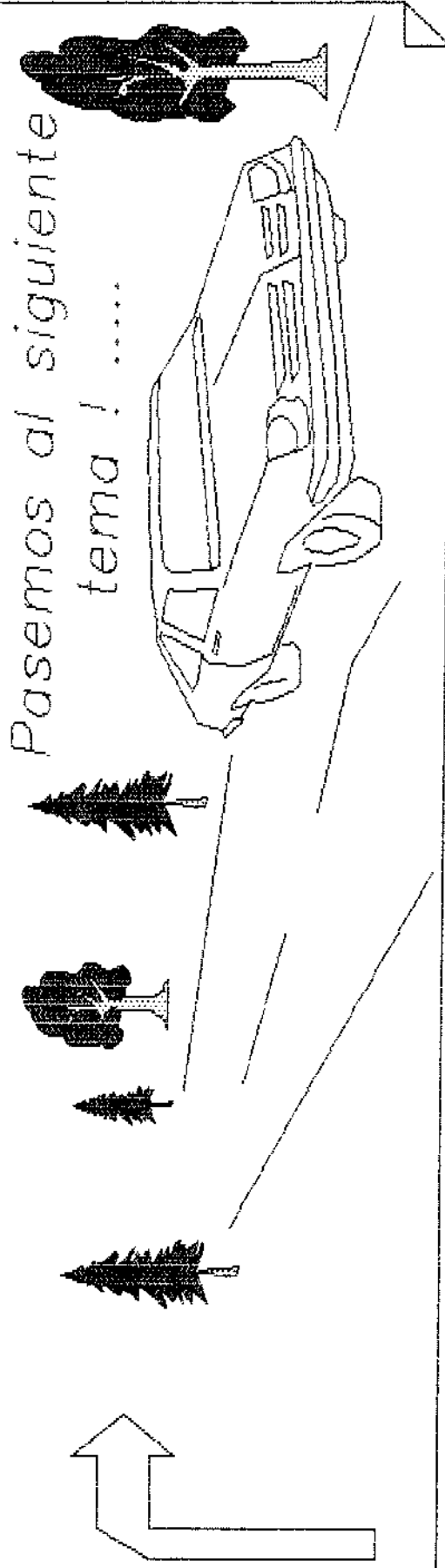
ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

Continuamos con los Objetivos

- 2— Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- 3— Mantener el control de la producción, aunque después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos "lotes" de trabajo.



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

ELEMENTOS DEL COSTO DE FABRICACION MATERIALES

CONTROL DE MATERIALES:

Su uso es uno de los factores más costosos en los procesos de manufactura, ya bien sea en su almacenamiento o uso, se presentan con mucha frecuencia seras perdidas en el primer caso y en el segundo desperdicios, por lo que se hace necesario mantener un efectivo control y evitar una serie de pérdidas y desperdicios que si bien son pequeños, a la larga presentaran cuantiosas erogaciones para la empresa.

COMPRA DE MATERIALES:

Varias son las medidas de control que debe tomar una empresa en relación con la compra de materiales. Tales medidas son:

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

1. SOLICITUD
DE COMPRA →

- Se fija la fecha de Solicitud
- Cantidad de materiales
- Especificaciones
- Observaciones
- Aprobación del jefe del Departamento

2. ORDEN DE
COMPRA →

- Debe ser elaborada por el dpto de compras o suministros
- Nombre de la compañía beneficiaria
- Dirección, Número de la Orden
- Términos y condiciones del pago
- Fecha del pedido, la entrega, la cantidad
- Especificaciones del material solicitado

3. COMPROBACION
DEL PEDIDO →

- La hace el personal del almacén de la empresa.
- Comprobar que los materiales han llegado en perfectas condiciones y de acuerdo a las especificaciones que se habían solicitado.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

OPERACION DE UN SISTEMA DE CONTROL I N T E R N O

Son tres los aspectos más importantes:

a. COMPROBACION

INTERNA



- Basada en una serie de medidas de protección física de inventarios
- Personal competente para su manejo
- Traslado de materiales de un lugar a otro

b. CONTROL DE

CONTABILIDAD

INTERNA



- Encaminada de asegurar la integridad de los registros contables

c. CONTROL

ADMINISTRATIVO

INTERNO



- Mide y evalúa la operación del control incluyendo diversos procedimientos administrativos.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTABILIZACION DE LA COMPRA DE MATERIALES

Cuando la empresa usa el método de inventario perpetuo o permanente el registro quedaría así:

a. EN EL ALMACEN →

Una vez comprobada la calidad de los materiales que se han recibido, se registran en Hojas de existencias o Tarjetas de Kardex las cantidades adquiridas y sus respectivos precios unitarios.

b. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD →→

Se registra la compra de materiales utilizando el sistema de «Comprobantes»

ESC → Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar



| | |
|--------------------------------|-----|
| Inventario de Materia Prima | XXX |
| Impuesto a las Ventas x Pagar | XXX |
| Retención en la Fuente x Pagar | XXX |
| Proveedores o Cuentas x Pagar | XXX |

Según el Decreto 2075/92 con respecto al Ajuste por Inflación de los inventarios se adiciona el concepto de ajuste a las compras de mercancías o de inventarios utilizando el PAAG.

Es necesario aclarar que el rubro de compras se puede presentar en dos sistemas para efectuar el ajuste a saber:

- ➔ A. Sistema Anual
- ➔ B. Sistema Mensual

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

A. Sistema Anual de Ajuste a los Inventarios:

Para determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se deberá ajustar por el PAAG anual, el inventario inicial poseído al comienzo del ejercicio anual, registrando tal ajuste como mayor valor del inventario inicial y como contrapartida se deberá registrar un crédito en la cuenta corrección monetaria.

Las compras de inventarios que se realicen en el año, así como los demás factores que hagan parte del costo de los productos o mercancías, con excepción de aquellos que tengan una forma particular de ajuste, se deberán ajustar por el PAAG mensual acumulado entre el primer día del mes siguiente a aquel en el cual se efectuó la compra, costo o gasto y el 31 de Diciembre del respectivo año. Sobre una misma partida no se podrá realizar un doble ajuste. Esta norma se deberá tener en cuenta para los traslados de inventarios durante el proceso productivo.

El inventario final y el costo de ventas deberán reflejar los ajustes correspondientes según el método de valuación que se utilice.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

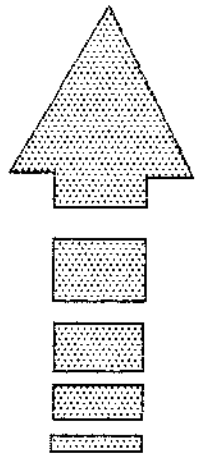
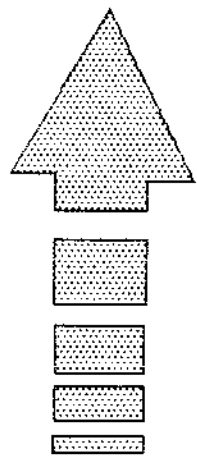
ENTER -> Continuar

B. Sistema Mensual de Ajuste a los Inventarios

Para determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo mes. Se deberá ajustar por el PAAG mensual, el inventario inicial poseído al comienzo del mes, registrando tal ajuste como mayor valor del inventario inicial y como contrapartida se deberá registrar un crédito a la cuenta Correccion Monetaria.

El registro sería:

| | | |
|------------------------------------|--------|--------|
| Inventario Materia Prima o Compras | XXXXXX | XXXXXX |
| Correccion Monetaria | | XXXXXX |



ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTABILIZACION DE FLETES EN COMPRA DE MATERIALES

A. Los cargos por concepto de fletes se presentan debido a la compra de materiales, tenemos para esto dos situaciones:
Cuando los fletes se consideran muy pequeños en relación con el costo básico del material, se contabiliza:

✓ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FLETES XXXX

CUENTAS POR PAGAR

XXXX

B. Cuando los fletes se consideran altos, es costumbre cargarlos como Inventario de Materiales, esto implica hacer ajustes en las Hojas de Existencias del Kárdex en lo que respecta a los costos unitarios.

✓ INVENTARIO MATERIA PRIMA XXXX

IMPUESTO VENTAS POR PAGAR XXXX

CUENTAS POR PAGAR XXXX

RETENCION FUENTE POR PAGAR XXXX

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

DESCUENTOS EN COMPRAS DE MATERIALES

Pueden presentarse las siguientes formas:

a. DCTOS COMERCIALES ==> Sin contabilización, puesto que simplemente se deducen del precio de lista, como se hace en la Contabilidad Financiera.

b. DCTOS POR PRONTO PAGO ==> Se dividen en dos:

* Descuentos de Compras

En este momento la Cia. no sabe con exactitud si toma o no el descuento. Si es ganado el descuento quedaría:

CUENTAS POR PAGAR

B A N C O S

DESCUENTOS EN COMPRAS

XXXX

XXXX

XXXX

Continua...

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

NOTA: Se utiliza la cuenta de Descuentos en Compras por dos razones:

1. El Descuento se contabiliza solo días después de haberse realizado la compra.
2. En segundo lugar no se podría utilizar la cuenta de Inventario de Materiales porque habría que hacer *ajustes* especiales en las Hojas de existencia del Kárdex, con los consiguientes problemas en relación con los costos unitarios.

*** Descuentos Perdidos**

Delimita en una forma muy clara, la responsabilidad en relación con la no utilización de los descuentos por concepto de Compras de Materiales. Si la compra se paga en una fecha posterior a la fijada y se pierde el descuento.

✓ CUENTAS X PAGAR XXXX
✓ DESCUENTO PERDIDO XXXX
B A N C O S XXXX

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

DEVOLUCIONES DE MATERIALES AL PROVEEDOR

Se presenta:

- Cuando el material comprado no cumple con las especificaciones del pedido;
- o porque son defectuosos

Se procede a lo siguiente:

ALMACEN ==> Se registra una salida de los materiales devueltos en la Hoja de existencias con el correspondiente ajuste en el saldo.

DEPARTAMENTO
CONTABILIDAD
GENERAL

==> Se realiza el siguiente registro:

| | |
|--------------------------|------|
| ✓ CUENTAS POR PAGAR | XXXX |
| RETENCION FTE X PAGAR | XXXX |
| IMPUESTO VENTAS X PAGAR | XXXX |
| INVENTARIO DE MATERIALES | XXXX |

Continua...

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

COMPRA DE REPUESTOS

El mantenimiento de las máquinas en las mejores condiciones posibles de funcionamiento, es requisito indispensable dentro de los procesos de manufactura. Es importante que se mantenga un inventario adecuado de repuestos, para suplir en cualquier momento una falla de las máquinas.

EL ALMACENISTA: Registrará la compra de los repuestos, en la Hoja de existencias del Kardex.

EL DPTO DE CONTABILIDAD: Registrará...

| | |
|----------------------------|------|
| INVENTARIO DE REPUESTOS | XXXX |
| IMPUESTO VENTAS POR PAGAR | XXXX |
| CUENTAS POR PAGAR | XXXX |
| RETENCION FUENTE POR PAGAR | XXXX |

ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

USO DE MATERIALES

Se debe registrar el suministro de materiales en una solicitud de "Requisición de Materiales" que la elabora el departamento de Producción en la que se hace el pedido con todas las especificaciones del caso.

REQUISICION DE MATERIALES == Solicitud de Materiales



Consiste en un formato diseñado de acuerdo a las necesidades de producción y por lo general se hace en original y 2 copias. El original lo debe exigir el "almacenista" para la entrega de los materiales, una de las copias va para el dpto de contabilidad y la otra para el dpto de costos. Con ello se establece un control más efectivo de los materiales que se suministran en producción.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTABILIZACION DEL USO DE LOS MATERIALES


Para retirar materiales del almacén con destino a la producción, es necesario presentar al almacenista la REQUISICION DE MATERIALES, entonces se procede así:

A. ALMACEN:



Una vez despachado oportunamente los materiales o producción, es necesario registrar la salida en la hoja de existencias del kardex, colocando la fecha de despacho y hará firmar a la persona que recibe el material solicitado de acuerdo con la requisición.

B: DPTO DE CONTABILIDAD:

Separa los materiales directos y los materiales indirectos. Con los primeros, se suman todos los directos y el total se coloca en la HOJA DE COSTOS POR PROCESO en la sección de Materiales Directos.

Corresponde el registro de los materiales directos e indirectos y su contabilización es: 

ESC -> Salir

  DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Inventario Productos en Proceso Materiales XXXX D
(Material Directo)

Costos Indirectos de Fabricación XXXX D
(Material Indirecto)

Inventario de Materiales XXXX CR

DEVOLUCION DE MATERIALES DE PRODUCCION AL ALMACEN

Puede suceder por los siguientes eventos:

- Porque se pidió en cantidades exageradas
- Por error no están de acuerdo con las especificaciones solicitadas
- Porque estaban defectuosos y el almacén no se habían dado cuenta de ello

ESC -> Salir

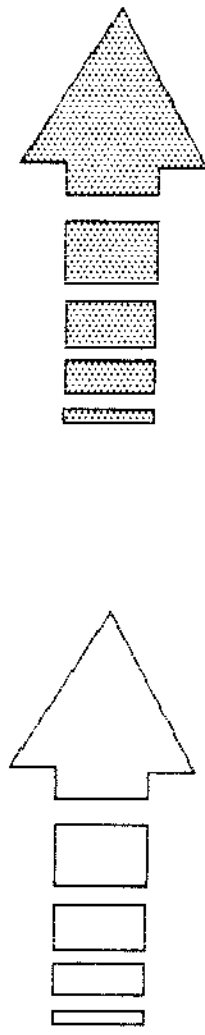
↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

CONTABILIZACION DEL USO DE REPUESTOS O SUMINISTROS

El almacén y el departamento de contabilidad son las únicas dependencias que les corresponde hacer los registros del caso.

ALMACEN: Registra el suministro de materiales en las hojas de existencias en el kardex de repuestos soportado con una requisición de solicitud elaborada por cualquiera de los departamentos de "producción" o "servicio".



ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

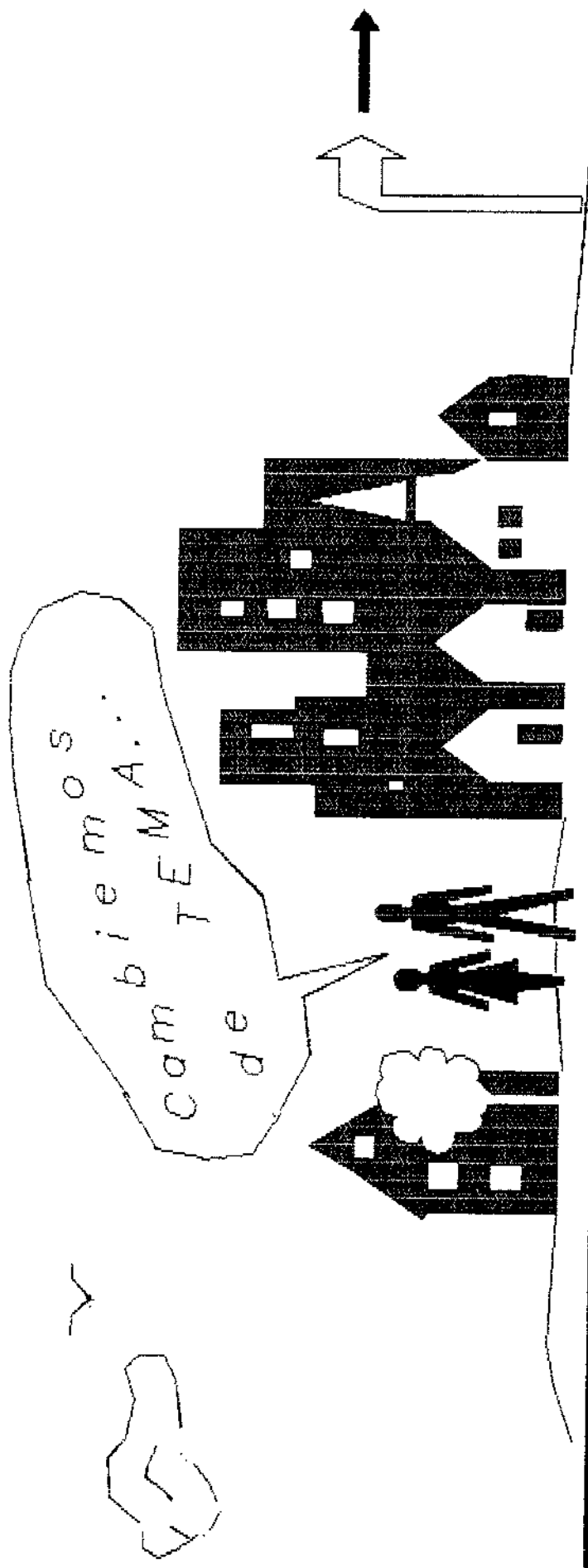
ENTER -> Continuar

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD: Registra el siguiente asiento:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION XXXX

Suministros Repuestos

INVENTARIO DE SUMINISTROS O REPUESTOS XXXX



ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIALES POR EL SISTEMA PERPETUO

Se puede registrar de dos formas:

1. POR UN INVENTARIO FISICO: ✓

Consiste en el conteo físico de existencias de materiales que tiene el almacén, para luego entrar a comparar con los registros contables que se han hecho en relación con las compras y el uso de los materiales en un período determinado

2. POR UN INVENTARIO EN LIBROS: ✓

Es el registro que lleva el departamento de contabilidad, de acuerdo con los datos que arroja el almacén y que aparece en la hoja de existencias del kardex.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

DIFERENCIAS ENTRE EL INVENTARIO FISICO Y EL DE LIBROS

Se deben comparar las existencias físicas del material, con las que figuren en la hoja de existencias en el kardex.

Si existen sobrantes o faltantes de material se deberá producir el respectivo ajuste en la tarjeta de kardex.

Una vez hecho los ajustes en las tarjetas de existencias del kardex, se entra a comparar con los registros contables en libros y cualquier diferencia que se presente se deben realizar los respectivos ajustes:

a. Si el inventario físico es mayor que el registrado en libros el ajuste sería:

| | | |
|------------------------------------|---------|------|
| INVENTARIO DE MATERIALES | \$ XXXX | |
| SOBRANTE O FALTANTE EN INVENTARIOS | | XXXX |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

b. Si el inventario físico es menor que el registrado en libros quedaría el ajuste:

SOBRANTE O FALTANTE EN INVENTARIOS XXXX XXXX
INVENTARIO DE MATERIALES

TIPOS DE INVENTARIOS

1. INVENTARIO DE MATERIALES

Materia prima que se usa en producción (Directos—Indirectos)

2. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO

Productos que no han sido terminados, y a los cuales les falta parte de todos los elementos del costo

3. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Productos almacenados y que están listos para la venta.

4. INVENTARIO SUMINISTROS O REPUESTOS

Son los productos que ayudan a la fabricación de otros productos.

ESC—> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER—> Continuar

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

1- PROMEDIO ARITMETICO SIMPLE:

Se suman los costos unitarios de cada una de las compras y la sumatoria se divide entre el número de compras.

Ej:

| | | |
|--------|--------|--------------|
| Compra | \$ 50 | (1) |
| Compra | \$ 200 | (2) |
| Compra | \$ 300 | (3) |
| | <hr/> | |
| | 550 | ÷ 3 = 183,33 |

2- PROMEDIO PONDERADO FIJO:

Se toma de dividir el saldo en pesos al finalizar el mes en el número de unidades y este costo unitario se aplica para el mes siguiente.



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

3. PROMEDIO PONDERADO MOVIL:

El costo del inventario resulta de dividir el saldo en pesos (costo total) por el saldo en cantidades en una fecha determinada, se modifica cada vez que cambie el costo de entrada en una fecha determinada.

4. P. E. P. S. :

Asumen que las primeras unidades en entrar cronológicamente son las primeras en salir por lo tanto en el inventario final quedan las ultimas en entrar.

5. U. E. P. S. :

Asume que las ultimas en entrar cronológicamente serán las primeras en salir.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

6. P. R. E. P. S. :

Asume que las próximas en entrar cronológicamente serán las primeras en salir. Este es un método cercano al de Costo de Reposición.

7. UNIDADES DE IDENTIFICACION ESPECIFICA:

Cuando los inventarios poseen características físicas especiales como un # de serie, y así se identifican (2) bienes de la misma especie por ejemplo: Máquinas de escribir, equipos de dictar, sumadoras, computadores; en este caso cada uno tendrá su propio costo.

ESC--> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER--> Continuar

8. ULTIMO COSTO MAS PROVISION:

Los inventarios se registran al valor de la ultima compra, para efectos de los posibles cambios de precio se establece una provision (Este método es muy cercano al que va a ser utilizado con el Ajuste Integral por Inflación).

9. COSTO STANDARD:

Se predetermina el costo del inventario con bases standard, facilita el manejo de los kardex pues solo se requiere llevarlos en cantidades, requiere la utilización de un sistema de costos standard.

10. COSTO DE REPOSICION:

Representa lo que me costaría reponer el inventario en condiciones normales ya sea por compra o por producción.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

MANO DE OBRA

Segundo Elemento del Costo de Producción

MANO DE OBRA DIRECTA

Es el jornal que se le paga a los obreros que intervienen directamente en la elaboración de un producto y sus correspondientes prestaciones sociales.

Es de advertir que la mano de obra que se le paga a obreros por los conceptos de: Tiempo Ocioso, Otras labores, y el Recargo de horas extras no es considerado por algunas empresas como mano de obra directa. La mano de obra directa es el segundo elemento del costo.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Salarios que se le pagan a trabajadores y empleados que ayudan en forma indirecta a la fabricación del producto. Ej: Trabajadores de mantenimiento y reparación, almacenistas, tiempo ocioso, otras labores y recargo horas extras.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

La mano de obra indirecta forma parte de los costos indirectos de fabricación.

OTROS TIPOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA

A. SALARIOS DE SUPERVISION DE FABRICA:

Salarios de trabajadores que prestan sus servicios de supervisión dentro de la empresa. Su capacitación laboral debe ser superior a los de producción.

B. SALARIOS DE OFICINAS DE FABRICA:

Salarios que se cancelan a empleados que prestan sus servicios dentro de las oficinas de la fábrica, encaminados a mantener la buena marcha de la producción, y son centros de recolección de datos para la gerencia.

C. TIEMPO OCIOSO:

Es el salario que se le paga a los trabajadores u obreros directos de producción o no, cuando por alguna circunstancia permanecen inactivos por un período de tiempo. Se excluyen

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

2. La extraordinaria, horas extras, porcentajes sobre ventas, sobresueldo, valor del trabajo en horas de descanso o festivo

JORNAL ==> Cuando se pacta el pago por días.

SUELDO ==> Cuando se pacta por períodos mayores de un día.

OTRAS MODALIDADES:

A. POR UNIDAD DE TIEMPO:

Cuando se pacta el tiempo. Ej \$10.000 diarios

B. DESTAJO O POR UNIDAD DE TIEMPO:

Se pacta por cierta cantidad, por cada pieza que fabrique.

C. POR TAREA:

Cuando se paga una suma determinada en dinero y se le obliga a realizar una determinada cantidad de obra, entendiéndose que el obrero cumple su jornada cuando termine la obra.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

AUXILIO DE CESANTIA:

Los trabajadores tienen derecho a un mes de salario por cada año de servicio y proporcional por transacciones de año.

A partir del 1 de Enero/91 fecha de vigencia de la ley 50/90 el auxilio de cesantía para los trabajadores del sector privado, esta sometido a 3 sistemas de liquidación diferente.

A. SISTEMA TRADICIONAL:

Trabajadores antiguos los que se vincularon antes del 1ro de Enero de 1991.

B. SISTEMA NUEVO DE LIQUIDACION:

Se aplica a trabajadores nuevos vinculados por contrato de trabajo a partir del 1 Enero/91 y a los antiguos que se acojan a el.

C. EL SISTEMA DE SALARIO INTEGRAL:

En ningún caso puede ser inferior a 10 salarios mínimos legales más el factor prestacional de la empresa, no podra ser inferior al 30% de dicha cuantía.

ESC- > Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER- > Continuar

INTERESES A LAS CESANTIAS:

Todo patrono tiene la obligación de pagar un interés sobre las cesantías equivalente al 12% anual.

PRIMA DE SERVICIO:

Se cancela semestralmente, con base en el capital de la empresa, en cuantía equivalente a 15 o 30 días anuales:

a) Si tiene un capital hasta \$200,000:

La prima son 15 días de salario pagaderos en forma semestral en sumas iguales.

b) Si tiene un capital de \$200,000 o más:

Son 30 días de salario por año pagaderos en forma semestral por partes iguales.

VACACIONES:

Es obligación del patrono a cancelar a sus trabajadores por cada año de servicio, 15 días hábiles consecutivos de vacaciones remuneradas y proporcional por fracciones

ESC—>Salir

↑↓DESPLAZAMIENTO

ENTER—>Continuar

.... superiores a 180 días.

TASAS Y LIQUIDACION DE RECARGOS X HORAS EXTRAS:

Los recargos son más altos para el trabajo extranocturno que para el extradiurno.

- Trabajo extradiurno se remunera con un recargo del 25% sobre el valor del trabajo ordinario diurno.

Hora Extra Diurna \Rightarrow $\frac{\text{SALARIO} \times 1,25}{\text{Horas Diarias Trabajadas} \times 30 \text{ Días Mes}}$


- Trabajo extranocturno se remunera con un recargo del 75% sobre el valor del trabajo ordinario diurno.

Hora Extra Nocturna \Rightarrow $\frac{\text{SALARIO} \times 1,75}{\text{Horas Diarias Trabajadas} \times 30 \text{ Días Mes}}$

- El trabajo nocturno se remunera con un recargo del 35% sobre el valor del trabajo ordinario diurno

Recargo Valor Nocturno \Rightarrow $\frac{\text{SALARIO} \times 35}{\text{Horas Diarias Trabajadas} \times 30 \text{ Días Mes} \times 100}$

ESC-->Salir

 DESPLAZAMIENTO

ENTER->Continuar

EJEMPLO: La CIA Industrias Rambal S.A. por el mes de octubre de 1992 presenta la siguiente información de datos de nomina de los operarios de planta así:

Operario A ---> Mauricio Muñoz Martinez
Devenga un sueldo mensual \$160000
Labora 12 hrs extras en un mes, de las cuales 5 son diurnas y 7 nocturnas.

Operario B ---> Gerardo Gonzalez Garcia
Devenga por jornal \$5000 diarios en cinco días del mes
Labora 15 hrs extras de las 5 P.M. a las 8 P.M. al mes.

Operario C ---> Javier Jimenez Jacome
Devenga un sueldo mensual \$ 110000
Labora Lunes a Viernes en turno de trabajo de 6 pm a 2 am.

ESC-->Salir

↑↓DESPLAZAMIENTO

ENTER-->Continuar

SOLUCION: Liquidación de recargos por horas extras.

Operario A:

$$\text{Horas Extras Diurnas} ==> \frac{160000 \times 1,25}{8 \times 30} = \$ 833,33 \times 5h = \$ 4.166,67$$

$$\text{Horas Extras Nocturnas} ==> \frac{160000 \times 1,75}{8 \times 30} = \$ 1.166,67 \times 7h = \$ 8.166,67$$

- * TOTAL a Pagar por Horas Extras → \$ 12.333,34
- * MAS Sueldo de Mes → \$ 160.000,00
- ** TOTAL A PAGAR EN EL MES → \$ 172.333,34



ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

Operario B:

$$\text{Hora Extras Diurna} ==> \frac{5000 \times 1,25}{8} = \$ 781,25 \times 5 = \$ 3.906,25$$

$$\text{Hora Extras Nocturna} ==> \frac{5000 \times 1,75}{8} = \$ 1.093,75 \times 10 = \$ 10.937,50$$

* TOTAL a Pagar por Horas Extras ↔ \$ 14.843,75

* MAS Jornal (\$5000 Jornal X 5 Días) ↔ \$ 25.000,00

** T O T A L A P A G A R ↔ \$ 39.843,75



ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Operario C:

Horas trabajadas en jornada nocturna (8 horas X 5 días) = 40 Horas

$$\text{Valor Recargo por Hora} = \frac{110.000 \times 35}{240 \times 100} = \$ 160,42$$

$$160,42 \times 40 \text{ horas} = \$ \underline{\underline{6.416,80}}$$

Si labora todo el mes en esta jornada, le corresponderá un sueldo mensual de:

$$\$ 110.000 \times 1,35 = \$ \underline{\underline{148.500}}$$



ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

EJEMPLO:

A -> TRABAJO OCASIONAL EN DOMINGOS Y FESTIVOS

El operario I devenga un salario mensual de \$190.000=(6.333,33 diarios),
labora un domingo en una quincena, su liquidación será:

Valor de la quincena (\$6.333,33 X 15) = \$ 95.000

Recargo del 100% sobre el salario ordinario = \$ 12.667

T O T A L - - - - > \$ 107.667

NOTA:

En lugar del recargo del 100%, el trabajador puede optar por un día de
descanso compensatorio remunerado en la semana siguiente.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

EJEMPLO:

*B -> TRABAJO HABITUAL EN DOMINGO Y FESTIVO

El operario II devenga un jornal de \$4.000
Trabaja habitualmente los domingos y no ha faltado al trabajo en
la semana.

Valor remuneración de la semana:

(4.000 X 7 Días) = \$ 28.000

Por el trabajo en Domingo \$ 8.000

T O T A L - - - - - > \$ 36.000

NOTA:

Además deberá concedersele en la siguiente semana un día de descanso
compensatorio remunerado.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

- * El operario III Devenga un sueldo de \$150.000 mensual
Trabaja habitualmente los domingos.
- En una quincena labora dos (2) domingos le corresponde:
- Por la quincena:

$$(150.000 \div 30 = 5.000 \times 15) = \$ 75.000$$

Recargo por los Domingos 20.000

T O T A L - - - - > 95.000

NOTA:

Además tiene derecho a disfrutar de un día de descanso compensatorio remunerado en un día laborable de la semana siguiente a cada domingo trabajado.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

C --> TRABAJO EXTRA DOMINICAL Y FESTIVO

El operario X labora en turno especial un domingo al mes,
 Devenga un sueldo de \$ 100.000
 Labora 6 horas extras (4 diurnas y 2 nocturnas)
 La jornada autorizada normal es de 6 A.M. a 2 P.M.

Su liquidación sería:

$$\text{Valor Hora Diurna} = \frac{110.000}{8 \times 30} = \$ 458,33$$

* Recargo Hora Extra Diurna = \$458,33 X 25% = \$ 114,58
 Más: Salario doble de una hora (\$458,33 X 2) = 916,66
 Valor Hora Extra Diurna en Domingo \$ 1031,24

$$\$ 1031,24 \times 4 = \$ \underline{\underline{4.124,96}}$$

ESC --> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

* Recargo por Hora Extra Nocturna

Vlr Hora = \$ 458,33 X 75 % Recargo =

\$ 343,75

Más: Salario doble de una hora (458,33 X 2)

\$ 916,66

\$ 1.260,41 X 2 = \$ 2.520,82

\$ 1.260,41

Le corresponde por liquidación:

Vlr Sueldo Quincenal
Recargo Trabajo Diurno
Horas Extras Diurnas Domingo
Horas Extras Nocturnas Domingo
T O T A L - - - >

\$ 50.000

\$ 13.333,33

\$ 4.124,96

\$ 2.520,82

\$ 69.979,11

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

D ---> TRABAJO NOCTURNO DOMINICAL O FESTIVO

Si consideramos que el operario X hubiese laborado los dos domingos en jornada nocturna le correspondería por liquidación:

| | | | |
|---------------------------------|------------------|---|--------------------|
| Recargo Hora Dominical Nocturno | \$ 458,33 X 35 % | = | 160,42 |
| Más Salario doble por hora | \$ 458,33 X 2 | = | 916,66 |
| Valor Hora Nocturna Dominical | | | <u>\$ 1.007,08</u> |

Vlr Trabajo Nocturno en Domingo  = \$ 17.233²⁸ =

ESC--> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER--> Continuar

TRABAJO EN DOMINGOS Y FESTIVOS:

Se carga con el 100% sobre el salario ordinario en proporción a las horas laboradas, sin perjuicio del salario ordinario a que tenga derecho el trabajador por haber laborado la semana completa.

INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES:

De conformidad con la ley 100 del 23 de Diciembre de 1.993 y sus decretos reglamentarios establecen el procedimiento para la autoliquidación mensual de aportes.

Que es la Autoliquidación mensual de Aportes?

Es una forma única, que permite al empleador y al trabajador independiente, liquidar mensualmente los aportes para pensiones, salud, riesgos profesionales y para los fondos de solidaridad establecidos por norma legal.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

RESUMEN DEL PORCENTAJE DE COTIZACION PARA CADA SISTEMA

| SISTEMAS | AÑO | TOTAL | TRABAJADOR 1/4 | | EMPLEADOR 1/4 | Quien devengue un salario igual o superior a 4 salarios mínimos mensuales, debe pagar (1%) adicional a cargo del trabajador con destino al Fondo de Solidaridad Pensional. | |
|--------------------------------------|-------|-------|-------------------|------------------|------------------|--|------------------|
| | | | TRABAJADOR 1/4 | EMPLEADOR 1/4 | | | |
| PENSIONES | 1995 | 12,5 | 3,125 | | 9,375 | | |
| | 1996 | 13,5 | 3,375 | | 10,125 | | |
| MEDICINA CLASICA | | | | | | | |
| SALUD | TOTAL | | TRABAJADOR 1/3 | EMPLEADOR 2/3 | TOTAL | TRABAJADOR 1/3 | EMPLEADOR 2/3 |
| | 7 | 2,333 | | 4,666 | 11 | 3,666 | 7,333 |
| Fondo Solid. Garantía en Salud | 1 | 0,334 | | 0,667 | 1 | 0,334 | 0,667 |
| T O T A L | 8 | 2,667 | | 5,333 | 12 | 4 | 8 |
| RIESGOS PROFESIONALES | | | | 0,48 | A | 8,7 | |

NOTA: Para pensiones los trabajadores de actividades de alto riesgo cotizan el 6% adicional y los periodistas dependientes 0,5% en ambos casos a cargo del empleador. En caso de ajuste a los porcentajes descritos, consulte las normas pertinentes.

ESC --> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

AFILIACION A LAS CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR:

Están obligados todos los empleadores que ocupen uno o más trabajadores permanentes.

El aporte equivale al 4% del monto, total de los pagos de nómina.

APORTES AL SENA:

El empleador aporta al sena por medio de la caja de compensación a la cual se haya inscrito, un monto equivalente al 2% del valor mensual de su nómina.

APORTES AL I.C.B.F.

Todo empleador aporta el 3% del valor de la nómina mensual de salarios con destino a contribuir la protección de la familia y al menor de edad.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTROL DE LA MANO DE OBRA:

Dos elementos integran la mano de obra:

- El tiempo (Horas Trabajadas) y el salario (precio que se paga por cada hora trabajado).

El Objetivo del control es perseguir producir en mayores cantidades y reducir los costos.

Cl. Control del Tiempo:

Se debe establecer a través de estudio de tiempo y movimientos para cada una de las operaciones del producto.

Una forma bastante utilizada en las empresas industriales para controlar el tiempo de los obreros y empleados es:

La tarjeta de reloj el cual se registra la hora de entrada y salida de los mismos, y con base en la cual es posible

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

y con base en la cual es posible llevar un computo semanal de horas laborales.

Existen diferentes formatos para control de tiempo Ej:

INDUSTRIAS RAMBAL
Tarjeta de Reloj

Empleado: _____ Operario No: _____

Dpto de Trabajo: _____

Fecha: _____

| | Tiempo Ordinario | | Horas Extras | | H O R A S | |
|-----------|------------------|--------|--------------|--------|------------|--------|
| | Entrada | Salida | Entrada | Salida | Ordinarias | Extras |
| Lunes | | | | | | |
| Martes | | | | | | |
| Miércoles | | | | | | |
| Jueves | | | | | | |
| Viernes | | | | | | |
| Sábado | | | | | | |
| T O T A L | | | | | | |

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

En cuanto al tiempo que gasta un obrero en una operación, existe otra forma de control para medir su eficiencia. Otro formato para dicho control sería:

INDUSTRIAS RAMBAL

Tarjeta de Tiempo

Empleado: _____ Naturaleza del Trabajo: _____

Fecha inicio trabajo: _____

Unidades Terminadas: _____

No del Operario: _____

| Hora inicio | Hora Termino | Total Horas Trabajadas | Pago Hora | Pago Total |
|-------------|--------------|------------------------|-----------|------------|
| | | | | |

ESC --> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

Esta forma de control es muy efectiva por que hace posible conocer con exactitud el tiempo gastado por el obrero en los diferentes trabajos, en un período determinado, y evita pérdidas de tiempo que al no ser remuneradas van en perjuicio tanto de la producción como el del trabajador.

b. Control del Salario:

Es el precio que se paga por cada hora trabajada.

Se busca llevar un informe detallado por cada trabajador con base a estos formatos el departamento de nómina hace los registros más completos en los cuales resume la labor de los trabajadores y el pago que les ha correspondido por diversos conceptos.

Veamos el Siguiente Formato...



ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

INDUSTRIAS RAMBAL
Registro de Nómina

Nombre Empleado:

No:

Semana Del:

Al:

| | | | | |
|--------------------|---|---|--------------------|-----------|
| Horas marcadas | # | # | Tarifa por Hora \$ | Total: \$ |
| Hrs Extras Diurnas | # | # | " " | Total: \$ |
| " " Nocturnas | # | # | " " | Total: \$ |

DEDUCCIONES

I.S.S.

XXXX

Aportes Fiscales

XXXX

Aportes Prestamos

XXXX

<<XXXX

Salario Neto XXXX

TOTAL: \$

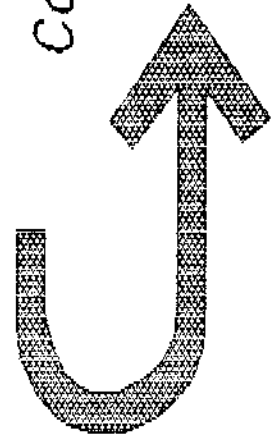
ESC--> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER--> Continuar

OTRAS FORMAS DE CONTROL DE LA MANO DE OBRA

1. Selección y entrenamiento del personal en las labores que realiza.
2. Mantenimiento de condiciones ambientales de trabajo.
3. Conservación de equipos y de maquinas en condiciones perfectas para el uso.
4. Mantenimiento de las cordiales relaciones entre obrero y patrono para evitar conflictos y el buen sostenimiento de relaciones Humanas.



*Continuemos con la Contabilización
Gracias . . .*

ESC → Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

El registro en el momento del pago a los trabajadores quedaría:

| | |
|----------------------------|------|
| NOMINA DE FABRICA | XXXX |
| BANCOS | XXXX |
| DEDUCCIONES O CTAS X PAGAR | XXXX |

CONTABILIZACION DE LAS PRESTACIONES SOCIALES

A. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Se registra el valor en la casilla en la hoja de costos y se registra de acuerdo al informe hecho en el departamento de costos.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

B. DPTO CONTABILIDAD GRAL => Registro de acuerdo al informe hecho en el dpto de costos

INVENTARIO PRODUCTOS PROCESO MANO DE OBRA XXXX
Prestaciones Sociales XXXX
PROVISION PRESTACIONES SOCIALES XXXX
Cesantías XXXX
Intereses a las Cesantías XXXX
Prima de Servicio XXXX
Vacaciones XXXX

CONTABILIZACION DE LOS APORTES PARA FISCALES

Son los registros de las obligaciones que por ley son exigidos a los empleadores. En algunas compañías los consideran como Costos Indirectos de Fabricación.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

... Su registro quedaría:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION XXXXX
Aportes para Fiscales

ACREEDORES VARIOS XXXXX

I.S.S. XXXXX

Caja de Compensación XXXXX

Otras consideran que es un mayor valor del costo de la mano de obra de producción el registro quedaría:

INVENTARIO PROD. PROCESO MANO DE OBRA XXXXX
Aportes para Fiscales

ACREEDORES VARIOS XXXXX

I.S.S. XXXXX

Caja de Compensación XXXXX

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO


ENTER -> Continuar

CONTABILIZACION DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

Se limita a reportar el registro de la mano de obra indirecta.
Realiza el registro contable así:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| ✓ 1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | XXXX |
| Mano de obra indirecta | XXXX |
| Tiempo ocioso | XXXX |
| Horas extras | XXXX |
| Salarios x otras labores | <u>XXXX</u> |
| NOMINA DE FABRICA | XXXX |



ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

✓ 2. Cuando se cancela en efectivo....

| | |
|-------------------|-------------|
| NOMINA DE FABRICA | XXXX |
| B A N C O S | XXXX |
| DEDUCCIONES | XXXX |
| Acreedores varios | <u>XXXX</u> |


CONTABILIZACION PRESTACIONES SOCIALES DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

Reporta de acuerdo al registro de mano de obra indirecta y el dpto de nómina entra a liquidar las prestaciones sociales.

Registra lo siguiente: 

ESC -> Salir

 DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

*COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION XXXX

- Cesantías XXXX
- Intereses a las Cesantías XXXX
- Prima de Servicios XXXX
- Vacaciones XXXX

PROVISION PRESTACIONES SOCIALES XXXX

- Cesantías XXXX
- Intereses a las Cesantías XXXX
- Prima de Servicios XXXX
- Vacaciones XXXX

*REGISTRO DE LOS APORTES PARA FISCALES

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION XXXX

I.S.S.

Aportes para Fiscales

ACREEDORES VARIOS O APORTES PARA FISCALES XXXX

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

TERCER ELEMENTO DEL COSTO

Son aquellos costos que no puedo identificar con un lote específico de producción, pero que son necesarios para mantener en condiciones normales de operación la fabrica.

DIVISION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

1- MATERIALES INDIRECTOS:

Combustibles, Lubricantes, Herramientas, Pegantes, Tornillos. Aquellos insumos que se necesitan para la culminación de un producto.

2- MANO DE OBRA INDIRECTA:

Comprende, salarios de empleados de oficina de la fabrica, tornadores de tiempo, supervisores, tiempo ocioso, horas extras, mano de obra, otras labores, ayudantes de almacén etc...

ESC-->Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER-->Continuar

3. OTROS COSTOS INDIRECTOS:

Depreciaciones (Edificios, Fabricas, Maquinarias), seguros de la fabrica, impuestos, alquileres, servicios públicos, prestaciones sociales de obreros de producción indirecta, mantenimiento y equipo, costo de fletes en compra de materiales.

CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CON RELACION AL VOLUMEN DE PRODUCCION

A. CIF - FIJOS

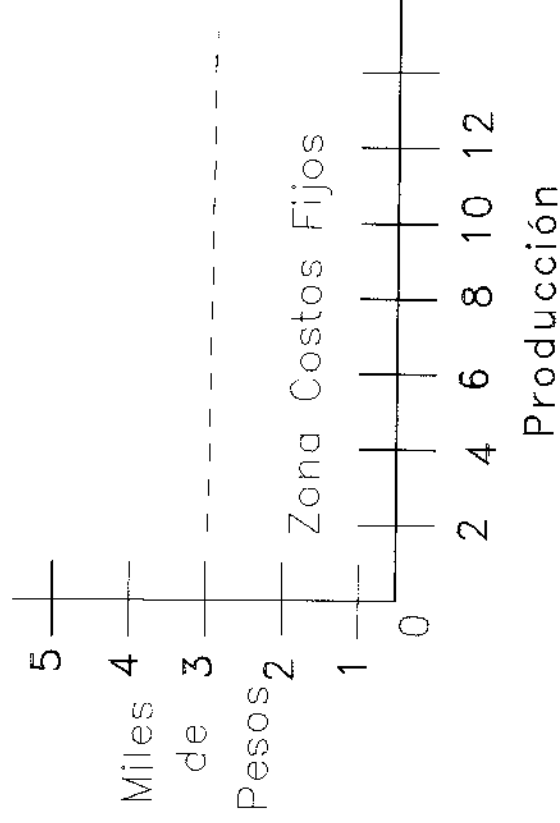
Permanecen constantes por un período frente a los cambios de nivel de producción. Es de anotar que el costo fijo unitario tiene un comportamiento variable pero en su conjunto es un costo fijo.

ESC-->Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER-->Continuar

Ej: Impuestos, alquileres o arrendamientos, depreciaciones en línea recta, salarios fijos de supervisores.



B. CIF VARIABLES:

Estos costos cambian directamente proporcional con relación al cambio que experimenta la producción.

El costo unitario es fijo pero en su conjunto es variable.

Por ejemplo:

ESC → Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

Tutorial de COSTOS
COSTOS I

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE CONTADURIA

.. Ej: Seguros de accidentes suministros, reparaciones, servicios públicos

The graph illustrates the relationship between production volume and variable costs. The vertical axis (y-axis) is labeled 'Miles Pesos' and ranges from 0 to 5. The horizontal axis (x-axis) is labeled 'Producción' and ranges from 0 to 12. A dashed line, representing variable costs, starts at the origin (0,0) and increases linearly. The line passes through points such as (2, 1), (4, 2), (6, 3), (8, 4), and (10, 5). The area under the line is labeled 'Zona Costo Variables'.

| Producción | Miles Pesos |
|------------|-------------|
| 0 | 0 |
| 2 | 1 |
| 4 | 2 |
| 6 | 3 |
| 8 | 4 |
| 10 | 5 |

C. CIF - SEMIVARIABLES:

Entran todos los costos que no pueden catalogarse ni como fijos, ni como variables, pero que aumentan o disminuyen con los cambios de producción pero no en forma proporcional al volumen de producción.

Por ejemplo:

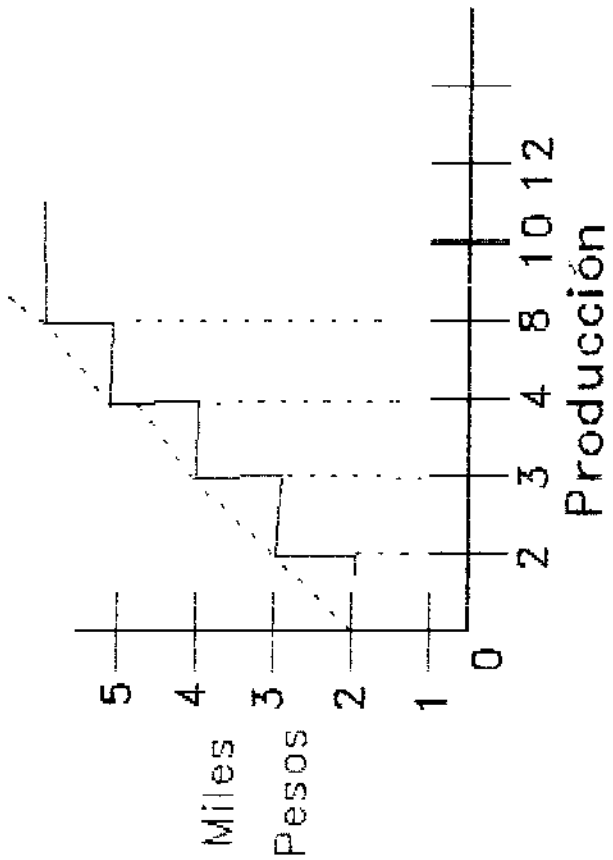
ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

104

.. Ej: Teléfono, luz, agua, gas,... etc



CONTROL DE LOS CIF:

El control de los CIF depende de la gerencia y de la índole misma de las actividades de la organización. Con relación a los CIF es muy poco lo que se puede hacer en cuanto a control si se esta trabajando con costos reales o históricos .

ESC --> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

Cuando se trabaja bajo este sistema, las empresas acostumbran hacer un presupuesto estático o fijo que consiste en elaborar un presupuesto para un solo nivel de producción y las variaciones se analizan comparando los costos reales contra el presupuesto para un año y luego lo divide en 12 partes de acuerdo a los 12 meses del año; Posteriormente de acuerdo a los reportes mensuales sobre resultados reales se entra a realizar comparaciones con el presupuesto, todo ello con el ánimo de acumular experiencias para futuros presupuestos.

ESTIMACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION QUE SE APLICAN A LA PRODUCCION



El conocer el costo indirecto de fabricación que se aplican a la producción en cada una de las hojas de costos representa una de las grandes dificultades en el estudio de la contabilidad de costos de una empresa que esta utilizando el sistema de ordenes de producción.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

METODOS PARA CALCULAR LA TASA PRESUPUESTADA DE LOS CIF

1. CON BASE UNIDADES PRODUCIDAS:

Se utiliza en empresas que producen un solo articulo. En este caso se obtiene una TASA expresada en pesos x unidad.

$$TASA = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Unidades Producidas}}$$

2. HORAS MANO DE OBRA DIRECTA:

Lo utilizan en empresas que su producción es variada y heterogénea. En este caso se obtiene una tasa expresada en pesos por horas de mano de obra directa.

$$TASA = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Hrs M. O. Directa presupuestada}}$$

ESC--> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

3. CON BASE DEL COSTO DE LAS HORAS MANO DE OBRA DIRECTA:

Si no existen diferencias consideradas en la remuneración por hora se tendrán en cuenta el costo de la mano de obra directa. En este caso la tasa es expresada en porcentaje del costo de las horas de mano de obra directa.

$$\text{TASA} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Costo Hrs MOD Presupuestada}} \times 100 \%$$

4. COSTO MATERIALES DIRECTOS:

Es un método muy poco usado porque no existe una relación lógica entre los CIF y el material directo usado. La tasa es expresada en porcentaje del costo de los materiales directos.

$$\text{TASA} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Costo Material Directo Presupuestado}} \times 100 \%$$

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

5. CON BASE COSTO PRIMO:

Tener en cuenta los materiales directos y la mano de obra directa. La tasa es expresada en porcentaje del costo primo.

$$TASA = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Costo Primo Presupuestado}} \times 100 \%$$

6. CON BASE HORAS MAQUINA:

Es cuando se tiene la capacidad de horas maquina cuando la producción esta altamente automatizada. Esta tasa es expresada en pesos por horas maquina.

$$TASA = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Horas Maquina Presupuestada}}$$

7. CON BASE COMPRA MATERIALES:

Por considerar que las variaciones de los CIF tienen una relación con la compra de materiales. La tasa es expresada en porcentaje de la compra de materiales.

$$TASA = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Compras Presupuestada de Materiales}} \times 100\%$$

ESC--> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER--> Continuar

CONTABILIZACION DE LOS CIF - Aplicados

Departamento de Contabilidad:

Registra en la hoja de costos el valor de los CIF que se aplicaron a la producción en un determinado trabajo.

Registra:

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (CIF) XXXX

COSTOS INDIRECTOS FABRICACION APLICADOS XXXX

Es de anotar que la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados es temporal y deberá cerrarse al final del período contable, cuando se tendrán tanto hojas de costos como de trabajos específicos ya realizados.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CONTABILIZACION DE LOS CIF -- Reales

En la medida en que se incurren los costos indirectos de fabricación el departamento de contabilidad registra:

| | |
|------------------------|------|
| CIF -- CONTROL | XXXX |
| Nomina de Fabrica | XXXX |
| Inventario materiales | XXXX |
| Cuentas por Pagar | XXXX |
| Depreciación Acumulada | XXXX |
| Seguro prepagado | XXXX |

El departamento de Contabilidad no hace nada en relación con los costos reales en cuanto a registrarlos en las Hojas de Costos puesto que en estas Hojas de Costos ya se han tenido en cuenta los CIF Aplicados en producción como se explicaba anteriormente.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CIERRE DE LOS CIF -- Aplicados

Al finalizar el período contable se debe realizar una comparación entre los CIF -- aplicados y los CIF -- control (COSTOS REALES). Cuando no surge ninguna diferencia quiere decir que la estimación se hizo a cada uno de los lotes específicos de trabajo fue en cada caso la más correcta; pero si existe alguna diferencia el departamento de contabilidad procede a hacer el registro con una cuenta de ajuste llamada: CIF -- subaplicados o CIF sobre aplicados según el caso.

Subaplicados: Cuando los CIF aplicados están por menor valor que los CIF reales.

Sobreaplicados: Cuando los CIF aplicados fueron por mayor valor que los CIF reales.



A continuación veremos los Registro Contables....

ESC --> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER --> Continuar

Registros Contables:

1. CASO:

CIF APLICADOS XXXX

CIF CONTROL XXXX

No surge ninguna variación

2. CASO:

CIF APLICADOS XXXX

CIF CONTROL XXXX

Variación CIF XXXX

Sobreaplicados

Surge una sobreaplicación, es decir una variación mayor de los CIF aplicados

3. CASO:

CIF APLICADOS XXXX

Variación CIF sub- XXXX

aplicados

CIF CONTROL XXXX

Surge una Subaplicación, es decir una variación menor de los CIF aplicados

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CANCELACION DE LA CUENTA VARIACION EN CIF

Siempre se va a cancelar contra el costo de ventas de la mercancía vendida, cuando no existan inventarios finales de productos en proceso o de inventario de productos terminados.

✓ a. Si hubo una Subestimación

| | |
|----------------------------|------|
| Costo Mercancía Vendida | XXXX |
| Variación CIF Subaplicados | XXXX |

✓ b. Si hubo una Sobre-estimación

| | |
|------------------------------|------|
| Variación CIF sobreaplicados | XXXX |
| Costo Mercancía Vendida | XXXX |

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

... en la cuenta de costo de productos vendidos siempre y cuando se hubiera considerado como un Costo.

En la presentación del estado de costos de productos manufacturados y vendidos cuando se ha considerado como un gasto, la subaplicación o la sobreaplicación se registrara como otros gastos u otras rentas.

Es de anotar que la variación de los CIF Subaplicados o Sobreaplicados también se puede repartir en las tres cuentas de producción como son:

1. Costo de Ventas
2. Inventario final de productos en proceso
3. Inventario final de productos Terminados

Se puede hacer la repartición de diferentes maneras:



ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

A- Una tasa suplementaria: CIF Sub o Sobreaplicados

Base presupuestada

- B. Cálculos aproximados, sujeto a la experiencia de quienes lo hacen.
- C. Con factores previamente establecidos basados con experiencias anteriores.
- D. El valor de la variación repartirla en forma proporcional en relación con la cuenta de costos en ventas, inventario final de productos en proceso e inventario final de productos terminados.

El registro contable quedaría:



ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

a. Si hubo una Sobre-estimación

| | |
|---------------------------------|------|
| Variación CIF sobreaplicados | XXXX |
| COSTO DE VENTAS | XXXX |
| Inventario Productos Proceso | XXXX |
| Inventario Productos Terminados | XXXX |

b. Si hubo una Sub-estimación

| | |
|---------------------------------|------|
| COSTO DE VENTAS | XXXX |
| Inventario Productos Proceso | XXXX |
| Inventario Productos Terminados | XXXX |
| Variación CIF subaplicados | XXXX |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Realiza el siguiente asiento:

| | |
|---|------|
| Inventario de Productos Terminados | XXXX |
| Inventario Producto en Proceso materiales | XXXX |
| Inventario Productos Proceso Mano de Obra | XXXX |
| Inventario Productos en Proceso CIF | XXXX |

VENTAS DE UNIDADES PROVENIENTES DEL INVENTARIO

a. El almacén:

Procede hacer la deducción en la hoja de existencias del kárdex, las unidades vendidas.

b. Departamento de Contabilidad:

Registra la venta de los productos terminados empleando el sistema permanente:

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Registro contable:

C A J A XXXX
Costo M/cia Vendida XXXX
Anticipo de Importenta XXXX

V E N T A S XXXX
Impuesto Ventas x Pagar XXXX
Inventario Producto Terminado XXXX

PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Se debe tener en cuenta:

1. Se debe elaborar un Estado de Resultados, es indispensable hacer primero un "Estado de Costo de Productos Manufacturados y Vendidos", al cual solo basta sumar la Sub o Sobreaplicación de los costos indirectos de fabricación para obtener el costo real del producto terminado y vendido.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

2. En el Estado del Balance General se incluirá en el rubro de inventarios las partidas del inventario de materiales, inventario productos en proceso, inventario producto terminado e inventario de suministros.
3. El estado de Ganancias y Perdidas no sufre ninguna alteración

ANALISIS DE LA VARIACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Como analizamos anteriormente, la diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación aplicados suele aparecer la cuenta VARIACION que recoge la diferencia entre lo Real y lo Aplicado, esta variación se conoce como: La Variación NETA

$$VN = CIF \text{ APLICADOS} - CIF \text{ REALES}$$

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

Esta variación puede ser afectada por dos factores:

- a. Variación Presupuesto
- b. Capacidad de la fabrica en producción

a. Variación de Presupuesto:

Mide el grado en que los CIF reales difieren de los presupu-
estados para el nivel de producción realmente alcanzado.

$$VP = CIF \text{ Presupuestados} - CIF \text{ Reales}$$

Donde $CIF \text{ presupuestados} = CIF \text{ fijos} + CIF \text{ Vbles} \times \text{Nuevo nivel de producción}$

$$\text{Nuevo Nivel de Pcc} = \frac{\text{Base salarial}}{\text{Base presupuestada}}$$

Base Real: Aplicación de los CIF a la producción en datos reales y debe coincidir con el período de la base presupuestada.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

Base Presupuestada: Base de aplicación del CIF a la producción expresada en datos presupuestados.

b. Variación de Capacidad

Diferencia entre el total de los costos indirectos de fabricación presupuestados para el nivel real de producción y el total de CIF.

$VC = CIF \text{ aplicados} - CIF \text{ presupuestados al nuevo nivel de producción o nivel real}$

Existen otras formulas sobre la variación de capacidad que se pueden aplicar en el sistema de costos por ordenes de fabricación, históricos, según la forma como se haya calculado el presupuesto de los CIF.

$VC = (HR - HP) \times TASA \Rightarrow$ Tasa predeterminada de CIF expresada en \$hora o \$unidad

HORAS REALES MOD HORAS PRESUPUESTADAS

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CAPACIDAD DE PRODUCCION

Es necesario conocerla, para la elaboración de presupuestos, y en especial cuando se van a calcular los presupuestos de ventas, producción y costos indirectos de fabricación.

1. CAPACIDAD TEORICA:

Nivel máximo, nivel ideal. Es aquel nivel de actividad en el cual la fabrica labora en su planta a su máxima capacidad mediante utilización de recursos físicos sin que exista capacidad ociosa, o daños de maquinas etc...

2. CAPACIDAD REAL:

Es la actividad real de la empresa; es posible en empresas que trabajan con ordenes de producción histórico y donde laboran en períodos relativamente cortos y los presupuestos se calculan para períodos largos.

ESC -> Salir

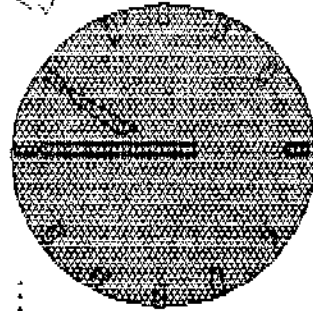
↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

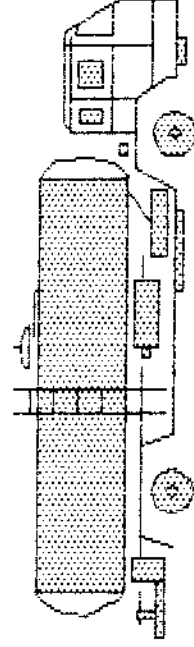
3. CAPACIDAD PRACTICA O NORMAL:

Es el nivel de actividad más utilizado para la elaboración de los CIF presupuestados, porque se tienen en cuenta todos los problemas humanos, maquinas, materia prima, capacitación empleados, etc

Tic ...
..Toc...



*Pasemos ahora al siguiente tema:
Departamentalización de los Costos...*



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

DEPARTAMENTALIZACION DE LOS COSTOS

NATURALEZA:

Se utiliza cuando se trata de grandes compañías. La situación es un poco diferente por cuanto además de los departamentos de producción existen los de servicio que también incurren en una serie de costos indirectos que deben ser absorbidos por los departamentos de producción, cuando se trata de buscar el costo de producción de un determinado producto.

Los procedimientos de costos y las diferentes formulas que se han aplicado, continuaran aplicándose con relacion a los departamentos de costos.



ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Departmentalización o Centros de Responsabilidad

DEPARTAMENTO DE PRODUCCION O CENTRO DE PRODUCCION:

Son los centros donde el personal humano, con la ayuda de las maquinas, labora directamente en la fabricación de un producto o en la terminación del mismo.

Producción incurrirá directamente en los costos de materia prima directa y la mano de obra directa.

DEPARTAMENTO O CENTRO DE SERVICIOS:

Son centros que dan asistencia indirecta pero indispensable para producción. Los departamentos de servicio incurrir exclusivamente en los costos indirectos de fabricación.

Ejemplos de Centros de Servicios pueden ser los siguientes:



ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

- Materiales (recibo, almacenaje y control)
- Generación de energía
- Control y planeación
- Ingeniería industrial
- Control de calidad
- Procesamiento de datos
- Protección de la fabrica
- Mantenimiento de planta

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Cuando existe uno o varios departamentos de producción, se hace necesario elaborar al principio del período contable, un presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación, discriminando cuales son fijos y variables a un nivel determinado de producción en las condiciones normales de trabajo.

ESC -> Salir

↕ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

En departamentalización hay que presupuestar los Costos Indirectos de Fabricación teniendo en cuenta la siguiente clasificación:

A. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DIRECTOS

B. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION INDIRECTOS

Para ello cabe recordar que:

CIF – Directos:

Aquellos cuyo presupuesto se puede hacer para cada departamento en particular, bien sea de producción o de servicio.

Por Ejemplo: Materiales Indirectos, Tiempo Ocioso, Prestaciones Sociales, Fletes en Compras, Mano de Obra Indirecta, Suministros...

CIF – Indirectos:

Pueden conocerse para toda la fábrica, pero es casi imposible determinarlos por departamentos.

Ej: Agua, Luz, Teléfono, Depreciaciones, Impuestos, Seguros...

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

CENTROS DE COSTOS:

Su objetivo es mantener un efectivo control no solo de la producción sino de todos aquellos aspectos que tienen que ver con la buena marcha de la organización.

CENTROS DE RESPONSABILIDAD:

Buscan responsabilizar el mayor numero posible de individuos sobre las diferentes actividades tanto de producción, mercadeo, y abre paso a la aplicación de la contabilidad por niveles de responsabilidad con la cual se quiere que toda la organización desde el más alto ejecutivo hasta el más bajo trabajo bajo el signo de responsabilidad de sus actos.

CENTROS DE INVERSION O DE UTILIDADES:

Suelen ser utilizados para mostrar las inversiones hechas en los activos y las utilidades obtenidas.

ESC → Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER → Continuar

Factores que se deben tener en cuenta para la "distribucion" de los costos indirectos de fabricación.

- 1- La base escogida debe estar estrechamente relacionada con la clase del gasto a repartir.
- 2- Dentro de varias alternativas que se presenten, se debe escoger la mejor.
- 3- La base escogida debe estar plenamente justificada bajo las condiciones de la organización.
- 4- Se debe tener en cuenta el principio de la consistencia, es decir que sea permanente durante el período contable.

El procedimiento y contabilización de los costos indirectos de fabricación es muy similar a los de un departamento.

- a. Transferir los costos de los dptos de servicio a produc-

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

- ción según las bases que se establezcan y el método que se determine.
- b. Calcular las tasas predeterminadas de los CIF para cada departamento de producción.
- c. Proceder a los registros contables con la cuenta de CIF control, para registrar los CIF reales.
- d. Calcular los CIF presupuestados al nuevo nivel de producción después de haberse analizado los CIF fijos y los CIF variables.
- e. Calcular y registrar los CIF aplicados para cada dpto de producción.
- f. Cerrar la cuenta CIF control.
- g. Cerrar las cuentas de los CIF aplicados introduciendo en este cierre las variaciones de presupuesto y de capacidad.

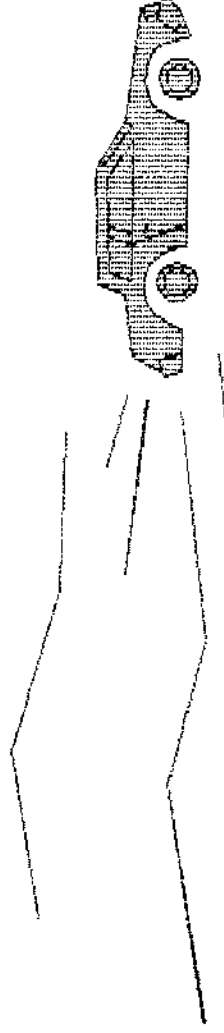
ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

- h. Cancelar las variaciones de presupuestos y de capacidad con el costo de ventas o ganancias retenidas o de acuerdo a las cuentas de inventario productos en proceso, inventario productos terminados y el costo de ventas según el caso.
- i. Elaborar finalmente los estados financieros, junto con el estado de costos de productos manufacturados y vendidos.

*Pasemos al siguiente Tema....
AJUSTES POR INFLACION...*



ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

EFFECTOS CONTABLES DEL SISTEMA DE AJUSTES POR INFLACION

De acuerdo con el Artículo 5to de la ley 174 de 1.994, para efectos de la contabilidad comercial se utilizará el sistema de ajustes integrales por inflación de conformidad con lo previsto en las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados, contenidos en el Decreto 2649 de 1.993 y demas disposiciones que lo adicionen, modifiquen o sustituyan.



Continua ...

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Decreto No 2649 de 1993
(Diciembre 29)

CAPITULO I

NORMAS TECNICAS ESPECIFICAS

SECCION I

NORMAS SOBRE LOS ACTIVOS

ART. 63

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS, UEPS, el de

ESC—>Salir

↕ DESPLAZAMIENTO

ENTER—>Continuar

... identificación específica o el promedio ponderado.

Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de de reconocido valor técnico.

*****Para reconocer el efecto anual de la inflación y determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se debe:

1. Ajustar por el PAAG anual, el Inventario Inicial, esto es, el poseído al comienzo del año.

Ajustar por el PAAG mensual acumulado, las compras de inventarios realizadas en el año, así como los demás factores que hagan parte del costo, con excepción de las que tengan una forma particular de ajuste.

Sobre una misma partida, por un mismo lapso, no se puede realizar un doble ajuste. Esta norma se debe tener en cuenta para los trasposos de inventarios durante el proceso productivo.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

*Para reconocer el efecto mensual de la inflación, cuando se utilice el sistema de Inventario Permanente se debe ajustar por el PAAG mensual el inventario poseído al comienzo de cada mes.

Cuando se utilice el sistema denominado Juego de Inventarios se debe ajustar además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción, cuando las mismas no tengan una forma particular de Ajuste. Los Valores correspondientes a operaciones realizadas durante el respectivo mes no son objeto de ajuste.

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiese utilizado para determinar su valor.

Al cierre del período, deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor reexpresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

... costo del inventario y reconocer las contingencias de perdida con base en estimaciones estadísticas.

AJUSTES INTEGRALES POR INFLACION DECRETO No 2075 DE 1992 (Diciembre 23)

CAPITULO I Normas generales del sistema de Ajustes Integrales por
Inflación para efectos tributarios

Con este decreto se reglamenta las normas generales de Ajustes por inflación para ser aplicados en materia tributaria y produce efectos en la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios y del patrimonio de los contribuyentes. El Ajuste se puede realizar de dos formas:

- A N U A L
- M E N S U A L

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

CAPITULO II Ajuste anual para efectos tributarios

ART 7 AJUSTE DE LOS INVENTARIOS

Para determinar el costo de venta y el inventario final del respectivo año, se deberá ajustar por el PAAG el inventario poseído el último día del año inmediatamente anterior al gravable, registrando tal ajuste como mayor valor de tal inventario. Como contrapartida se deberá registrar un crédito a la cuenta de corrección monetaria fiscal.

INVENTARIOS

XXXX

CORRECCION MONETARIA FISCAL

XXXX

Las compras de mercancías o inventarios, así como los demás factores que hagan parte del costo de los mismos, con excepción de aquellos que tengan una forma particular de ajuste, que se realicen en el año gravable, se deberán ajustar en la proporción del PAAG que se indica a continuación:

| | | |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| Compras realizadas | Primer Trimestre : | 87.5% del PAAG |
| " | " | Segundo Trimestre : 62.5% del PAAG |
| " | " | Tercer Trimestre : 37.5% del PAAG |
| " | " | Cuarto Trimestre : 12.5% del PAAG |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Sobre una misma partida no se podrá realizar un doble ajuste . Esta norma se deberá tener en cuenta para los traslados de inventarios durante el proceso productivo.

El inventario final y el costo de ventas deberán reflejar los ajustes correspondientes según el método de valuación que se utilice.

CAPITULO III Ajuste mensual para efectos tributarios ART 24 Aplicación del Sistema

Para efectos del ajuste mensual, el PAAG mensual se aplicara así:

1. Sobre los valores iniciales del respectivo mes, para los activos no monetarios, los pasivos no monetarios y el patrimonio líquido;
2. Sobre los valores acumulados del primer día del respectivo mes para ingresos, costos y gastos, y
3. Cuando se utilice el sistema de inventario periódico, se aplicara sobre los saldos acumulados del primer día del respectivo mes, para las compras de inventarios y demás factores que integran el costo de los productos, cuando los mismos no tengan una forma particular de ajuste.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

...

En consecuencia, los valores correspondientes a operaciones realizadas durante el respectivo mes, no serán objeto de ajuste por el PAAG mensual.

ART 25 Ajuste de los Inventarios

Para determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo mes, se deberá ajustar por el PAAG mensual, el inventario inicial poseído al comienzo del mes, registrando tal ajuste como mayor valor del inventario inicial y como contrapartida se deberá registrar un crédito a la cuenta corrección monetaria fiscal.

ILUSTRACION PARA APLICACION DE LOS AJUSTES INTEGRADOS POR INFLACION

Industrias RAMBAL S.A. quien utiliza el sistema de ordenes de fabricación para el registro de sus operaciones presenta la siguiente información en sus balances en las cuentas de inventario así:

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

| CUENTA | CONCEPTO | DIC/92 | EN/93 | FEB/93 | MARZ/93 |
|--------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Materiales y Suministros | Inv. Final | 2.492.500 | 4.405.933 | 1.824.466 | 825.700 |
| Prod. Proceso | | | | | |
| Materiales | Mvto Mes | --0-- | 1.500.420 | 3.500.000 | 1.350.000 |
| Mano Obra | Mvto Mes | --0-- | 800.000 | 1.200.000 | 1.150.000 |
| C.I.F. | Mvto Mes | --0-- | 1.000.000 | 500.000 | 800.000 |
| Prod. Terminado | Inv. Final | 2.225.000 | 1.550.000 | 950.000 | 650.000 |
| Total Cuenta Inv. | \$ | <u>4.717.500</u> | <u>9.256.353</u> | <u>7.974.466</u> | <u>4.775.700</u> |

A continuación se presenta:

- El ajuste por inflación de las cuentas de inventario de materiales y suministros.
- El ajuste por inflación de la cuenta de inventarios de productos en proceso (Materiales, Mano de Obra, CIF) Utilizados en la producción por los meses de Enero, Febrero y Marzo.

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

- El ajuste por inflación de la cuenta de Inventario Producto Terminado.
- El registro contable del ajuste de las diferentes cuentas de inventarios.

Industrias RAMBAL S.A.
Ajuste por Inflación Cuenta Inventarios
Procedimiento Mensual

| CONCEPTO | M E S | PAAG MENSUAL | VL LIBROS | VL AJUSTADO | AJUSTE |
|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| Inventario | En 1/93 | 1,00 | 2.492.500 | 2.517.425 | 24.925 |
| Materiales | Feb 1/93 | 3,22 | 4.405.933 | 4.457.804 | 141.871 |
| Y Suministros | Mar 1/93 | 3,42 | 1.824.466 | 1.886.863 | 62.397 |
| Saldos Finales | Apr 1/93 | 1,88 | <u>825.700</u> | <u>841.223</u> | <u>15.523</u> |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

| CONCEPTO | M E S | PAAG MENSUAL | VL LIBROS | VL AJUSTADO | AJUSTE |
|------------|----------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
| Inventario | ENERO En 93 | --- 0 --- | <u>1.500.420</u> | <u>1.500.420</u> | --- 0 --- |
| Productos | <u>FEBRERO</u> | | | | |
| Proceso | En 93 | 3,22 | 1.500.420 | 1.548.734 | 48.314 |
| MATERIALES | Feb 93 | --- 0 --- | 3.500.000 | 3.500.000 | --- 0 --- |
| | <u>MARZO</u> | | <u>5.000.420</u> | <u>5.048.734</u> | <u>48.314</u> |
| | En 93 | 3,42 | 1.548.734 | 1.601.700 | 52.966 |
| | Feb 93 | 3,42 | 3.500.000 | 3.619.700 | 119.700 |
| | Marzo | --- 0 --- | 1.350.000 | 1.350.000 | --- 0 --- |
| | | | <u>6.398.734</u> | <u>6.571.400</u> | <u>172.666</u> |

ESC-->Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER-->Continuar

| CONCEPTO | M E S | PAAG MENSUAL | VL LIBROS | VL AJUSTADO | AJUSTE |
|--------------|----------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| Inventario | ENERO En 93 | --- 0 --- | <u>800.000</u> | <u>800.000</u> | --- 0 --- |
| Productos | <u>FEBRERO</u> | | | | |
| Proceso | En 93 | 3,22 | 800.000 | 825.760 | 25.760 |
| | Feb 93 | --- 0 --- | <u>1.200.000</u> | <u>1.200.000</u> | --- 0 --- |
| MANO DE OBRA | <u>MARZO</u> | | | | |
| | En 93 | 3,42 | 825.760 | 8.540.000 | 28.240 |
| | Feb 93 | 3,42 | <u>1.200.000</u> | <u>1.241.040</u> | <u>41.040</u> |
| | Marzo | --- 0 --- | <u>1.150.000</u> | <u>1.150.000</u> | --- 0 --- |
| | | | <u>3.175.760</u> | <u>3.245.040</u> | <u>69.280</u> |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

| CONCEPTO | M E S | PAAG MENSUAL | VL LIBROS | VL AJUSTADO | AJUSTE |
|------------|----------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| Inventario | ENERO En 93 | --- 0 --- | <u>1.000.000</u> | <u>1.000.000</u> | --- 0 --- |
| Productos | <u>FEBRERO</u> | | | | |
| Proceso | En 93 | 3,22 | 1.000.000 | 1.032.200 | 32.200 |
| | Feb 93 | --- 0 --- | 500.000 | 500.000 | --- 0 --- |
| | | | <u>1.500.000</u> | <u>1.532.200</u> | <u>32.200</u> |
| C. I. F. | <u>MARZO</u> | | | | |
| | En 93 | 3,42 | 1.032.200 | 1.067.501 | 35.301 |
| | Feb 93 | 3,42 | 500.000 | 517.100 | 17.100 |
| | Marzo | --- 0 --- | 800.000 | 800.000 | --- 0 --- |
| | | | <u>2.332.200</u> | <u>2.384.601</u> | <u>52.401</u> |

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

... Continuación...

Industrias RAMBAL S.A.
Ajuste por Inflación Cuenta Inventarios
Procedimiento Mensual

| CONCEPTO | M E S | PAAG MENSUAL | VL LIBROS | VL AJUSTADO | AJUSTE |
|----------------|----------|--------------|------------------|------------------|----------------|
| Inventario | En 1/93 | 1,00 | 2.225.000 | 2.247.250 | 22.250 |
| Producto | Feb 1/93 | 3,22 | 1.550.000 | 1.599.910 | 49.910 |
| Terminado | Mar 1/93 | 3,42 | 950.000 | 982.490 | 32.490 |
| | | 1,88 | 650.000 | 662.220 | 12.220 |
| Saldos Finales | Abr 1/93 | | <u>5.375.000</u> | <u>5.491.870</u> | <u>116.870</u> |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

| | | | |
|---|-----|----|------------|
| -- Inv. Productos Proceso Mano Obra | Ene | \$ | ---0--- |
| | Feb | \$ | 25.760 |
| | Mar | \$ | 69.280 |
| | | | \$ 95.040 |
| | | | |
| -- Inv. Productos Proceso C. I. F. | Ene | \$ | ---0--- |
| | Feb | \$ | 32.200 |
| | Mar | \$ | 54.401 |
| | | \$ | 84.601 |
| | | | |
| TOTAL Ajuste por Inflación Productos en Proceso | | | \$ 400.621 |

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO \$ 400.621

| | | | |
|-----------------------------|---------|---|-----|
| Ajuste X inflación Enero/93 | --- | 0 | --- |
| Ajuste X inflación Feb/93 | 106.274 | | |
| Ajuste X inflación Mar/93 | 294.347 | | |

CORRECCION MONETARIA

| | |
|---|------------|
| Ajuste X inflación Cta Inv. Prod. Proceso | \$ 400.621 |
|---|------------|

ESC->Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER->Continuar

III. INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO

INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO

\$ 116.870

| | | |
|--------------------|----------|---------------|
| Ajuste X inflación | Enero/93 | \$ 22.250 |
| Ajuste X inflación | Feb/93 | 49.910 |
| Ajuste X inflación | Mar/93 | 32.490 |
| Ajuste X inflación | Abr/93 | <u>12.220</u> |

CORRECCION MONETARIA

Ajuste X inflación Cta Inv. Prod. Terminados \$ 116.870

NOTA:

Es de anotar, que estos registros contables se deben realizar mes por mes.
Para nuestro ejemplo tomamos el saldo acumulado del Ajuste por Inflación.

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

ILUSTRACION DE AJUSTES POR INFLACION POR COSTOS POR PROCESOS

Industrias Quimelab S.A., quien utiliza el sistema de costos por proceso para el registro de sus operaciones presenta la siguiente información:

MES MAYO/93

CONCEPTO:

Inventario Materiales y Suministros (Saldo Final)
Inventario Productos en Proceso (Saldos Finales)

| | | | |
|--|--------------|----------------|--------------|
| PROCESO I | Materiales | \$ 180.000 | |
| | Mano de Obra | 110.000 | |
| | C. I. F. | <u>80.000</u> | \$ 370.000 |
| PROCESO II | Materiales | 109.367 | |
| | Mano de Obra | 190.139 | |
| | C. I. F. | <u>127.912</u> | \$ 427.418 |
| PROCESO III | Materiales | 62.546 | |
| | Mano de Obra | 168.770 | |
| | C. I. F. | <u>111.168</u> | \$ 342.484 |
| Inventario Final de Productos Terminados | | | \$ 4.920.098 |

ESC -> Salir

DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

LOS COSTOS DE PRODUCCION DEL MES DE MAYO

| CONCEPTO | PROCESO I | PROCESO II | PROCESO III |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Materiales | 1.140.000 | -- 0 -- | -- 0 -- |
| Mano de Obra | 910.000 | 1.359.000 | 780.000 |
| C. I. F. | 720.000 | 755.000 | 396.000 |
| | <u>2.770.000</u> | <u>2.114.000</u> | <u>1.176.000</u> |

MES JUNIO/93

Del producto terminado en mayo se vendieron (4000 Unidades a \$985) =
= \$3.940.000 que quedaron.

Los costos de producción del mes de Junio

| CONCEPTO | | | |
|--------------|------------------|------------------|----------------|
| Materiales | 1.482.000 | -- 0 -- | -- 0 -- |
| Mano de Obra | 1.100.000 | 1.017.600 | 486.400 |
| C. I. F. | 750.000 | 554.400 | 384.000 |
| | <u>3.332.000</u> | <u>1.726.000</u> | <u>870.400</u> |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Por el mes de junio el inventario de productos terminados \$ 3.119.625
(Se terminaron 22.000 Unidades a \$ 141,80113)

A continuación procedemos a efectuar el ajuste por inflación por el mes de Junio/93 de las diferentes cuentas de Inventarios.

SOLUCION

PAAG del mes de Junio a aplicar: 1,64

A. Inventario Materiales y Suministros

$$\text{\$ } 2.500.000 \times 1,64 = \text{\$ } 41.000$$

El registro contable

quedaría:

Inventario Materiales y Suministros \$ 41.000

Ajuste X Inflación mes Junio

Corrección Monetaria

Ajuste X Inflación Inv. Materiales y Suministros \$ 41.000

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

B. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO

| | | | |
|-------------|----------------------|----------------|--------------|
| Proceso I | Material | 180.000 X 1,64 | \$ 2.952 |
| | Mano Obra | 110.000 X 1,64 | 1.804 |
| | C. I. F. | 80.000 X 1,64 | <u>1.312</u> |
| | | | \$ 6.068 |
| Proceso II | Material | 109.367 X 1,64 | \$ 1.794 |
| | Mano Obra | 190.139 X 1,64 | 3.118 |
| | C. I. F. | 127.912 X 1,64 | <u>2.097</u> |
| | | | \$ 7.009 |
| Proceso III | Material | 62.546 X 1,64 | \$ 1.025 |
| | Mano Obra | 168.770 X 1,64 | 2.768 |
| | El registro contable | 111.168 X 1,64 | <u>1.823</u> |
| | | | \$ 5.616 |
| | | | \$ 18.693 |

quedaría:

INVENTARIO PRODUCTOS PROCESO

| | | |
|------------------------------|--------------|-----------|
| Ajuste X Inflación mes Junio | | \$ 18.693 |
| Proceso I | 6.068 | |
| Proceso II | 7.009 | |
| Proceso III | <u>5.616</u> | |

CORRECCION MONETARIA

Ajuste X Inflación mes junio Inv. Prod. Proceso \$ 18.693

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

C. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

\$ 4.920.098 X 1,64 = \$ 80.690

El registro contable

quedaría:

Inventario Prod. Terminados \$ 80.690
Ajuste por inflación mes junio

Corrección Monetaria \$ 80.690
Ajuste por inflación Inv. Prod. Terminados

REPRESENTACION EN CUENTAS

| Inv. Prod. Proc 1 Mat | Inv Prod Proc 1 M.O.D. | Inv Prod Proc 1 CIF |
|-----------------------|------------------------|---------------------|
| May31 180000 | May31 110000 | May31 80000 |
| Al 2952 | Al 1804 | Al 1312 |
| 1482000 | 1100000 | 750000 |
| Jun30 498636 | Jun30 243804 | Jun30 167312 |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

| Inv. Prod. Proc 2 Mat | |
|-----------------------|-----------|
| May31 | 109367 |
| Al | 1794 |
| | 1166316 |
| Jun30 | 477306 // |

| Inv Prod Proc 2 M.O.D. | |
|------------------------|-----------|
| May31 | 190139 |
| Al | 3118 |
| | 968000 |
| | 1017600 |
| Jun30 | 724696 // |

| Inv Prod Proc 2 CIF | |
|---------------------|-----------|
| May31 | 127912 |
| Al | 2097 |
| | 664000 |
| | 554400 |
| Jun30 | 431193 // |

| Inv. Prod. Proc 3 Mat | |
|-----------------------|-----------|
| May31 | 62546 |
| Al | 1025 |
| | 800171 |
| Jun30 | 267497 // |

| Inv Prod Proc 3 M.O.D. | |
|------------------------|-----------|
| May31 | 168770 |
| Al | 2768 |
| | 486400 |
| | 1454161 |
| Jun30 | 633116 // |

| Inv Prod Proc 3 CIF | |
|---------------------|-----------|
| May31 | 111168 |
| Al | 1823 |
| | 384000 |
| | 917216 |
| Jun30 | 369810 // |

| INV PROD TERMINADO | |
|--------------------|------------|
| May31 | 4929098 |
| Al | 80690 |
| | 3119625 |
| Jun30 | 4180413 // |

| INV MATER. Y SUMINIST. | |
|------------------------|---------|
| May31 | 2500000 |
| AjInf | 41000 |
| Jun30 | 2541000 |

| CORRECCION MONETARIA | |
|----------------------|--------|
| 41000 | Jun/93 |
| 18693 | |
| 80690 | |
| 140383 | |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

ILUSTRACION DE AJUSTES POR INFLACION PARA COSTOS ESTANDAR

Industrias Coquito S.A. registra sus operaciones de produccion a costos estandar y presenta la siguiente informacion por el mes de Julio/93 asi:

MES JULIO/93

Inventario Materiales y Suministros a estandar (Saldo Final)
Inventario Productos Proceso a estandar (Saldo Inicial Julio)

| | | | | | |
|--------|------------|--------------|--------------|--------------|--|
| DPTO 1 | Materiales | \$ 1.476.000 | | | |
| | Mano Obra | 90.000 | | | |
| | C.I.F. | 108.000 | \$ 1.674.000 | | |
| DPTO 2 | Mano Obra | \$ 189.750 | | | |
| | C.I.F. | 242.880 | \$ 432.630 | \$ 2.106.630 | |

Inventario Final Prod. en Proceso (Saldo Final Julio)

| | |
|------------|--------------|
| Materiales | \$ 3.940.200 |
| Mano Obra | 369.625 |
| C.I.F. | 464.480 |
| | \$ 4.774.305 |

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

Inventario Final de Productos Terminados o Estandar \$ 1.575.900

COSTOS DE PRODUCCION MES DE AGOSTO A ESTANDAR

| | |
|--------------|---------------|
| Material | \$ 28.634.400 |
| Mano de Obra | \$ 9.962.375 |
| C.I.F. | \$ 13.974.400 |
| | <hr/> |
| | 52.571.175 |

SOLUCION

PAAG del mes de Agosto a aplicar: 1,31 %

A. Ajuste Inventario Materiales y Suministros (Saldos a Estandar)

\$ 28.800.000 X 1,31% = \$ 377.280

El registro contable quedaría:

INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS \$ 377.280

Ajuste X inflación de Agosto

CORRECCION MONETARIA

Ajuste X inflación Inv. Mat. Suminis

\$ 377.280

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

B. AJUSTE INVENTARIO PROD. PROCESO (Saldos a Estandar Invnicial)

| | | | |
|--------|-----------|-------------------|--------------|
| DPTO 1 | Material | 1.476.000 X 1,31% | \$ 19.336 |
| | Mano Obra | 90.000 X 1,31% | 1.179 |
| | C. I. F. | 108.000 X 1,31% | <u>1.415</u> |
| | | | \$ 21.930 |
| DPTO 2 | Mano Obra | 189.750 X 1,31% | 2.486 |
| | C. I. F. | 242.880 X 1,31% | <u>3.182</u> |
| | | | \$ 5.668 |

TOTAL AJUSTE POR INFLACION \$ 27.598

El registro contable
quedaría:

INVENTARIO PRODUCTOS PROCESO \$ 27.598
Ajuste por Inflación Agosto/93

CORRECCION MONETARIA \$ 27.598
Ajuste por inflación Agosto/93

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

C. Ajuste por Inflación Inventario Productos Terminados

1.575.900 X 1,31% = \$ 20.644
El registro contable
 quedaría:

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS \$ 20.644
Ajuste por Inflación Agosto

CORRECCION MONETARIA \$ 20.644
Ajuste por inflación Agosto

COMPARACION SALDOS DE INVENTARIOS

| | | | |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Inv. Mat. y Suministros | 28.800.000 | 29.177.280 | \$ 377.280 |
| Inv. Prod. Proceso | | | |
| Materiales | 1.476.000 | 1.495.336 | \$ 19.336 |
| Mano de Obra | 279.750 | 283.415 | \$ 3.665 |
| C.I.F. | 350.880 | 355.477 | \$ 4.597 |
| Inv. Prod. Terminado | 1.575.900 | 1.596.544 | \$ 20.644 |
| VALOR TOTAL AJUSTE | | | \$ 425.522 |

ESC -> Salir

↑ ↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar

REPRESENTACION EN CUENTAS

| | |
|---------------------|----------|
| INV. MATER. SUMINIS | |
| Ju 31 | 28800000 |
| Al | 377280 |
| Agost1 | 542880 |


| | |
|-----------------------|---------|
| INV. P.PROC MAT DPTO1 | |
| Ju 31 | 1476000 |
| Al | 19336 |
| Agost1 | 1200136 |

| | |
|------------------------|--------|
| INV. P.PROC. MOD DPTO1 | |
| Ju 31 | 90000 |
| Al | 1179 |
| Agost1 | 109179 |

| | |
|--------------------------|----------|
| INV. P.PROC CTA TRANSFER | |
| Ju 31 | 38631600 |
| Al | 2365200 |
| Agost1 | 2579400 |

| | |
|-----------------------|---------|
| INV. P.PROC MOD DPTO2 | |
| Ju 31 | 189750 |
| Al | 2486 |
| | 5534375 |
| | 264111 |

| | |
|-----------------------|---------|
| INV. P.PROC CIF DPTO2 | |
| Ju 31 | 242880 |
| Al | 3182 |
| | 7084000 |
| | 338062 |

Continua... 

ESC -> Salir

↑↓ DESPLAZAMIENTO

ENTER -> Continuar