



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### XXXIX CONGRESO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

# “Propuesta docente para enseñar la teoría general del Costo”

Categoría propuesta: Comunicación de experiencias docentes

#### Autores

Cra. GABRIELA ALEJANDRA COMAS – Socio Activo  
Cra. L.A. SILVANA S. DI MARCO – Socio Adherente  
Cra. ALEJANDRA ESTHER NARVARTE – Socio Activo  
Cra. CECILIA REYNAL O’CONNOR – Socio Adherente

Tucumán, Agosto 2016

“Trabajo aprobado por la COMISIÓN TÉCNICA al solo efecto de ser publicado en los congresos del IAPUCO”

## INDICE

Resumen.....	2
Introducción .....	4
Marco teórico .....	5
Plano teórico: La teoría general del costo.....	5
Plano de las técnicas de determinación.....	9
Plano practico de implementación.....	14
Conclusión.....	15
Bibliografía.....	16

## RESUMEN

Título: “Propuesta docente para enseñar la teoría general del Costo”

Categoría propuesta: Comunicación de experiencias docentes

Este trabajo surge a partir de encuentros entre docentes de las universidades de nuestra zona, con el objetivo de adaptar el dictado de las materias de grado bajo la visión de la Teoría General del Costo.

Tener éxito en este abordaje implica el ajuste de los programas de estudio, el ordenamiento de la bibliografía o material de soporte y la formulación de guías de trabajos prácticos de acuerdo a los lineamientos de la TGC. Sumado a las metodologías de enseñanza que permitan que el estudiante logre internalizar los conceptos propuestos.

De los encuentros y ateneos se llegó a la conclusión que deberíamos trabajar sobre tres planos:

Plano Teórico: La Teoría General del Costo: comprende el aprendizaje de los aspectos y procedimientos básicos a cualquier determinación de costo: características de los procesos productivos, concepto de costo, la ecuación general del costo, comprender la necesidad cualitativa y cuantitativa de los factores y los modelos de costeo.

Plano de las técnicas de determinación: Para su análisis se presenta la posibilidad, de recurrir a metodologías activas que enfatizan el papel protagónico del estudiante en el proceso de enseñanza aprendizaje y garantizan clases significativas y útiles.

Para el tema materiales se presenta una propuesta para trabajar en tres clases que incluye una explicación conceptual, la proyección de un video didáctico, donde se muestre un proceso productivo, que se complementa con la metodología “empresario en el aula”. Se utilizará el análisis de casos y la obtención de datos a partir de documentos comerciales.

Plano práctico de implementación: Diversos usos de la información.

Llegamos a la conclusión que, aplicar metodologías activas en la enseñanza universitaria genera egresados con conocimientos relevantes y destrezas para aplicarlos y adaptarlos

a un mundo en constante cambio. Y la TGC brinda un marco propicio para su implementación.

## INTRODUCCION

Este trabajo surge a partir de encuentros en el marco de los congresos nacionales y en distintos ateneos realizados entre docentes de las universidades de nuestra zona, con el objetivo de adaptar el dictado de las materias de grado bajo la visión de la Teoría General del Costo (en adelante TGC).

Este fue el punto de partida para nuestros cuestionamientos como docentes de la problemática que se plantea al intentar dar respuesta a alguna de las siguientes preguntas:

- ¿Cómo enseñar y aplicar los conceptos y técnicas de costos de acuerdo a este enfoque?
- ¿Cuál es la mejor metodología que permita lograr un aprendizaje significativo de costos en las carreras de grado?

En un primer momento se analizó cuál debería ser la modalidad del abordaje de la TGC en el grado y cómo articularla con el resto de las temáticas del programa. Aquí nos encontramos con que, más allá de la existencia de cátedras que hace ya mucho tiempo vienen aplicando el enfoque y otras que lo hacen más recientemente, cada una de las participantes lo aplica con modalidades diferentes. Además, existe una disparidad en la cantidad de horas destinadas en cada plan de estudios a las diferentes materias afines.

Una cuestión respecto a la bibliografía es la existencia de diversidad de artículos, dispersos en distintos anales y publicaciones. La carencia de un ordenamiento bibliográfico implica la necesidad imperiosa de trabajar no solo en el dictado sino en el material de soporte.

Otra cuestión a considerar sería la guía de trabajos prácticos, la cual debería estar formulada siguiendo los lineamientos de la TGC y utilizando análisis de casos vinculados a empresas locales o regionales, con las cuales los estudiantes se enfrentarán como profesionales.

En conclusión la posibilidad de tener éxito en este abordaje implica un trabajo conjunto en el ajuste de los programas de estudio, la bibliografía y de las guías de trabajos prácticos sumado a las metodologías de enseñanza que permitan que el receptor del mensaje mantenga su atención y de esta manera logre internalizar los conceptos propuestos.

## MARCO TEORICO

De los encuentros y ateneos se llegó a la conclusión que para poder dar un rumbo a este enfoque deberíamos trabajar sobre tres planos:

Plano Teórico —————> Teoría General del Costo

Plano Técnico —————> Técnicas de Determinación de Costos

Plano Práctico —————> Usos de la Información de Costo

- ✓ en el Sistema de determinación de la renta
- ✓ en el Sistema de gestión

### Plano Teórico: La Teoría General del Costo

Representa el plano superior de generalización con el que podemos explicar el concepto de costo.

Recordemos que toda técnica de determinación de costos debe basarse en la TGC ya que de ella derivan las concepciones, aspectos y procedimientos básicos a aplicar en cualquier técnica de costeo, más allá de las características propias de cada caso en virtud del tipo de actividad o empresa y el uso que se pretende realizar de la información.

El estudio de esta teoría comprende la cuantificación y medición de los costos a partir del estudio del problema económico por excelencia: la escasez de los recursos. Analizando las decisiones sobre el uso o combinación más eficaz de los mismos para alcanzar el mayor número de necesidades u objetivos como sea posible.

La “teoría de la producción”, a través de la función de producción, nos permite analizar las diversas formas en que los empresarios pueden combinar sus recursos o insumos para producir bienes o servicios, de tal forma que le resulte económicamente conveniente. En cada uno de estos “procesos productivos” se pueden identificar:

- Factores, medio o recursos productivos necesarios.
- Resultados u objetivos productivos
- Conjunto de acciones que tienen la capacidad de aumentar la satisfacción de necesidades de un bien o servicio, mediante la transformación de los factores en productos.

Desde esta perspectiva, el Costo es toda vinculación válida entre el Resultado productivo y los factores necesarios para su obtención, y “el cometido de la TEORIA GENERAL DEL COSTO sería entonces, la construcción de esquemas de análisis que interpreten y expliquen coherentemente la realidad del fenómeno productivo y que, por consiguiente, sean útiles a los efectos de vincular razonablemente los Factores o Recursos empleados con los Objetivos o Resultados obtenidos, a través de la definición de relaciones funcionales entre las distintas acciones que componen el Proceso Productivo en cuestión y su valorización.”<sup>1</sup>

Los aspectos más destacados que deben comprenderse de la TGC son:

- Los procesos de producción.

Conceptualizar las acciones productivas como cualquier actividad o tarea que favorece el logro de los objetivos del proceso, en forma mediata o inmediata, y de ahí el análisis de su clasificación de acuerdo al destino de los servicios que genera.

---

<sup>1</sup> Cartier, Enrique y Osorio, Oscar Manuel. “Teoría General del Costo. Un marco necesario”. Ciudad de La Habana, Cuba, 1992

Identificar correctamente los resultados productivos (finales e intermedios), en virtud que son ellos los que definen las acciones que deben llevarse a cabo para obtenerlos.

Analizar los factores productivos que se consumen en las actividades y clasificarlos o categorizarlos conforme a diferentes pautas, con el fin de comprender su modalidad de empleo y apropiación al proceso.

Comprender la vinculación entre los factores y los productos, analizando las diversas modalidades en que el proceso genera los productos.

- Concepto de costo. Ecuación general del costo

Luego de interpretar los procesos de producción y las relaciones entre factores y productos, definir el costo como “un vínculo coherente entre los objetivos de un proceso productivo y los factores considerados de consumo necesario para su desarrollo”<sup>2</sup> Considerando para cada uno de estos factores la cantidad considerada de consumo necesario (componente físico) y el valor de cada unidad de factor (componente de valor o monetario)

De la relación de ambos componentes de los diversos factores consumidos, derivar la Ecuación General del Costo:

$$C_a = \sum_{i=1}^n (Q_{X(i), a} * P_{X(i)})$$

La misma representa el costo de un producto “a” como la sumatoria de los productos entre el componente físico y el componente monetario de cada uno de los factores necesarios para llevar adelante el proceso productivo. Esta expresión requiere el análisis sobre los siguientes aspectos:

- ✓ El componente físico: relación de productividad que vincula la cantidad de factor por unidad de producto final o parcial.

---

<sup>2</sup> Cartier, Enrique. “Apuntes para una teoría general del costo” 2015.



- ✓ El componente de valor o monetario: cantidad de unidades monetarias por unidad de factor. Considerando el “valor de cambio” que al empresa haya pagado por el factor para tenerlo disponible.
- ✓ El concepto de necesidad de los factores desde sus dos perspectivas de análisis: la cualitativa y la cuantitativa.

- Necesidad cualitativa de los factores

Referida a la “cualidad” que debe tener un factor para ser considerado de consumo necesario e incluido en el costo de un producto, analizando su vinculación con las acciones mediatas o inmediatas.

- Necesidad cuantitativa de los factores

Analizar las “cantidades” de factor consideradas de consumo necesario para incluirla en el costo de un producto. Este aspecto se analiza tanto para el componente físico como el monetario (valor del factor que se considera necesario pagar para disponer de un factor).

- Modelos de costeo.

Tienen por objetivo permitir valuar los activos, la medición de resultados totales y por línea de producto y la toma de decisiones. Definir cada una de las concepciones o formas de acumular los costos de un producto o servicio y diferenciarlas por la distinta consideración de la necesidad cualitativa y cuantitativa de los factores para lograr los objetivos productivos. En virtud de ello derivar los modelos básicos:

Respecto de la necesidad cuantitativa:

- ✓ Modelo de costeo resultante: considera necesario todo lo que efectivamente se haya consumido para lograr el producto, tanto en términos físicos como monetarios.

- ✓ Modelo de costeo normalizado: solo considera lo que sea usual consumir de acuerdo a parámetros considerados normales para lograr el producto. Todo consumo distinto del normal constituye un resultado no necesariamente deseado.

Respecto de la necesidad cualitativa:

- ✓ Modelo de costeo completo: no diferencia los factores respecto de su sensibilidad frente a los cambios de volumen de los resultados. Los considera a todos necesarios para producir
- ✓ Modelo de costeo variable: Solo admite como costo de los productos, el correspondiente a los factores variables o sensibles a los cambios. Los costos fijos se consideran necesarios para mantener la estructura de producción.

Combinar los modelos básicos identificando las características propias de cada uno al momento de presentar la ecuación general del costo y proceder al cálculo del costo unitario. Analizando los siguientes modelos combinados:

- ✓ Costeo variable resultante
- ✓ Costeo completo resultante
- ✓ Costeo variable normalizado
- ✓ Costeo completo normalizado

### Plano de las técnicas de determinación

Habiendo analizado el plano teórico, con los aspectos básicos presentes en cualquier técnica de costeo, nos encontramos en condiciones de avanzar en el análisis de diversas técnicas de determinación de costos.

En esta situación se presenta la necesidad de analizar la utilización, como docentes, de metodologías que permitan la mejor comprensión de estas técnicas de determinación de costos a la luz de los conceptos incorporados al abordar el plano teórico.

Una metodología se puede definir como el conjunto de oportunidades y condiciones que se ofrecen a los estudiantes, organizados de manera sistemática e intencional que, aunque no promuevan directamente el aprendizaje, existe alta probabilidad que esto ocurra.

La metodología activa enfatiza el papel protagónico del estudiante en el proceso de enseñanza aprendizaje, sin embargo, en ocasiones ello se ha asumido como la exaltación del activismo en nuestras clases. Es necesario no confundir la metodología activa con el activismo, la primera enfatiza la actividad pero con un objetivo predefinido (el desarrollo de capacidades) mientras que la segunda enfatiza el movimiento por el movimiento mismo. En este sentido, es importante tener conocimiento respecto a una variedad de estrategias de enseñanza, pero sobre todo, es indispensable no perder de vista la intencionalidad de nuestra labor. Es decir, estas estrategias serán aplicadas después de ser seleccionadas en razón a las capacidades que corresponden desarrollar.

Ello garantizará el éxito de nuestra labor ya que nuestras clases serán realmente significativas y útiles para la vida de nuestros estudiantes. Por otro lado, tenemos que reconocer que los estudiantes son agentes autónomos del proceso de aprendizaje que seleccionan activamente la información del ambiente y construyen nuevos conocimientos a la luz de los que ya saben. Esto nos compromete aún más, ya que debemos poner en práctica un conjunto de estrategias apropiadamente seleccionadas para mejorar en forma significativa la calidad de los aprendizajes de nuestros estudiantes. La idea fundamental es orientar a los estudiantes para que puedan participar en la construcción de sus propios aprendizajes y asumir responsabilidades, es decir aprender a aprender (cabe resaltar que el estudiante debe ser consciente que está aprendiendo, cómo lo está haciendo y para qué).

- Una propuesta para enseñar materiales

Nadie duda hoy que la enseñanza universitaria está en un momento de transformación y búsqueda de un nuevo sentido del conocimiento urgido por la realidad social y la demanda de calidad. Los procesos de cambio que afectan a la sociedad en general y a la educación en particular, la marcha imparable de la globalización económica

y la socialización del conocimiento, aceleran la presencia de enseñanzas universitarias creativas.

La creatividad es el alma de las estrategias innovadoras orientadas al aprendizaje, por cuanto es el estudiante el que ha de ir mostrando la adquisición de las competencias convenidas en cada uno de los conceptos a desarrollar. El sentido de globalización del aprendizaje es una consecuencia inmediata de esta transformación.

Partiendo de este paradigma y tratando de impulsar este cambio en nuestras clases, proponemos una manera de desarrollar los conceptos involucrados al tema “materiales” adaptando la forma habitual en la que planteamos nuestras clases.

No se debe restar importancia a la clase tradicional, en la cual el docente tiene un rol protagónico, presentando de forma clara y ordenada los conceptos necesarios y relevantes que deben adquirir los estudiantes. Sin embargo la clase magistral, si no se alterna con otros métodos menos dirigidos, tiende a potenciar un aprendizaje superficial, que no favorece la adquisición de competencias técnicas o prácticas. Por este motivo es conveniente complementarla con una metodología activa, seleccionada por el docente para la incorporación de los conocimientos prácticos.

Un profesional es una persona competente en su ámbito, capaz de analizar y resolver los problemas y proponer mejoras. La gran mayoría de los docentes universitarios de Ciencias Económicas ejercen la profesión, teniendo por lo tanto vasta experiencia y una visión capaz de ir más allá del problema o situación, pudiendo conectar la teoría, la técnica y la práctica. Contando con este potencial en nuestra cátedra, creemos viable poder simular diferentes situaciones de industriales locales o regionales dentro el aula, de modo tal de acercar a los estudiantes la realidad a la cual se enfrentarán al finalizar su carrera universitaria.

- Planificación

Para el desarrollo del tema “materiales” contamos con tres clases de tres horas cada una. Según la planificación, creemos conveniente comenzar con una primer clase conceptual, utilizando para ello el modo tradicional donde en forma ordenada y

estructurada se expongan los conceptos necesarios y relevantes que los estudiantes deben adquirir luego de finalizada la unidad temática, indispensables para luego utilizar las herramientas que aplicaremos en el desarrollo práctico y los análisis de casos propuestos.

Podemos concluir esta primera clase con la proyección de un video didáctico, donde se acerque a los estudiantes un proceso productivo, de ser posible de una industria local o regional. El objetivo de dicha actividad sería que el estudiante se involucre y logre, casi sin darse cuenta, identificar los distintos materiales que intervienen en el proceso productivo propuesto.

El uso del video facilita la construcción de un conocimiento significativo dado que se aprovecha el potencial comunicativo de las imágenes, los sonidos y las palabras para transmitir una serie de experiencias que estimulan los sentidos y los distintos estilos de aprendizaje en los estudiantes. Esto permite concebir una imagen más real de un concepto.

No incurramos en el error de pensar que esta metodología propone al estudiante cierto nivel de pasividad dado por la recepción continua de información sin participar activamente en el tratamiento del tema; es la maestría pedagógica del docente la que logrará la actitud activa del estudiante ante dicha metodología. Lo conveniente sería que el docente utilice el video hasta un punto, se detenga, se propicie el debate y se continúe con la ejecución del material.

Al finalizar la primera clase llegaremos a la conclusión que carecemos de toda la información necesaria para determinar el costo de los materiales involucrados en el proceso. Antes de finalizar la clase se intentará confeccionar un cuestionario para obtener la información faltante. Luego el docente subirá al campus virtual de la materia el link del video proyectado y se creará un blog supervisado por el docente, con el fin de terminar de confeccionar el cuestionario para que, en la próxima clase, se pueda obtener del empresario la información faltante en el video.

Para planificar la segunda clase utilizaremos la metodología “empresario en el aula” en alguna de sus modalidades:

- El empresario (en persona) participa de una actividad en el aula

- El empresario (en persona) es visitado y entrevistado por los estudiantes, fuera del aula
- El empresario (en video-conferencia) es entrevistado por los estudiantes, dentro del aula

En todos los casos es importante una adecuada planificación de la actividad, respecto a la elección del empresario y respecto al cuestionario de la entrevista (en este caso el mismo surge del debate propiciado por el docente en el blog). Se debe tener una reunión previa con el empresario de modo tal que la experiencia sea útil para el tema a tratar.

Con esta herramienta hemos logrado obtener el componente físico de todos los materiales involucrados en el proceso. Sería conveniente apropiarse de estos conocimientos utilizando “análisis de casos”, siguiendo con el lineamiento propuesto y utilizando industriales locales y regionales.

A esta altura de la clase los estudiantes ya notan que para poder determinar el costo les estaría faltando un factor importante, el componente monetario. Siguiendo con la propuesta del aprendizaje vivencial, se inducirá a los estudiantes a plantearse cuáles serían los comprobantes que deberían consultar para la obtención de los datos. Se propone acercarse al aula (física o digitalmente) a facturas por compra de materiales y costos de compra, con el objetivo de calcular el componente monetario y distinguir cuáles conceptos forman parte del costo y cuáles no.

En la tercera clase se propondrán distintos casos prácticos de industrias locales y regionales, analizando aquellos conceptos que no pudieron ser abordados en las clases anteriores.

El propósito de esta propuesta va dirigido a que el estudiante aprenda (primero aprenda a aprender) para que analice, interprete o procese la información de la situación planteada, la aprehenda o capte, y finalmente construya mentalmente la realidad que se le presenta, y de ser posible dictamine o formule la solución de problemas. De este modo estamos fomentando estudiantes críticos, participativos, analíticos y reflexivos que de alguna manera construyan de forma individual o colectiva nuevos conocimientos.

Nada de esto sería posible sin el compromiso del docente. El docente ha de poseer competencias respecto al contenido, actuar en forma didáctica de modo tal de atraer al alumno, y ser capaz de actualizarse y desarrollarse profesionalmente. Si un docente no está convencido de que estas estrategias son efectivas para lograr un aprendizaje significativo, de nada servirá aplicarlas en sus clases.

### Plano práctico de implementación

Si bien la contabilidad es única, proporciona información diferente según sea el destinatario: los usuarios externos (accionistas, acreedores, inversores, fisco) y los usuarios internos (básicamente la dirección y la gerencia). Debido a que sus necesidades varían según los distintos objetivos, es por ello que la información debe ser diferente, tanto en su contenido como en las técnicas usadas en su elaboración y de ahí es que podemos distinguir:

a.) Sistema de determinación de la renta: información necesaria para la determinación del resultado de un período.

- El consumo de factores genera costos asociados de actividades industriales que permiten determinar el costo del bien o servicio vendido
- Los costos asociados a actividades comerciales, administrativas y de financiamiento, a fin de determinar la renta del período

b.) Sistema de Gestión:

- Control de Gestión: ex post, que permita medir eficiencia, controlar presupuestos, entre otros.
- Toma de Decisiones: ex ante, utilización de herramientas como el punto de equilibrio y el análisis marginal.

## CONCLUSION

Debido a que la TGC es, como toda teoría, muy abstracta y el perfil de nuestros estudiantes es cada vez más simple, más concreto, nuestro desafío como docentes es lograr que su aprendizaje se genere de forma natural.

El propósito de aplicar metodologías activas en la enseñanza universitaria deberá ser que los estudiantes egresen de la universidad portando no solo sus diplomas de graduación sino también conocimiento relevante para vivir en sociedad, junto con las destrezas para aplicarlo y adaptarlo a un mundo en constante cambio.

El profesor universitario es un profesional de la enseñanza superior, innovador y creativo, con dominio del contenido formativo y de estrategias didácticas, capaz de hacer que los estudiantes se entusiasmen por aprender. Para lograr este objetivo es necesario adaptarse continuamente a los cambios generacionales, tecnológicos y emocionales de nuestra sociedad.

Es por ello que nuestra propuesta se basa en acercar la realidad en la cual se desempeñarán como profesionales y desarrollar destrezas y competencias internalizando los conocimientos impartidos.

Si quisiéramos utilizar esta metodología al resto de los elementos de costo se podría aplicar sin ningún tipo de inconveniente, siempre y cuando se base en una adecuada planificación y predisposición tanto del docente, para lograr un ambiente participativo y de los estudiantes para poder generar el debate y poder aprender a aprender.

Si quisiéramos ser más ambiciosos podríamos volcar esta metodología como base para la materia y explicarla la TGC desde un único proceso productivo, segmentando el mismo en el tema a tratar en cada clase.

En todos los casos, siempre es necesaria la planificación adecuada, la capacidad del docente para adaptarse y acoplarse a los diferentes desafíos que pudieran surgir en cada clase y poder transmitir sus experiencias personales, laborales y profesionales.



## BIBLIOGRAFIA

- “Estrategias creativas en la enseñanza universitaria” – Saturnino de la Torre y Verónica Violant – Profesores de la Universidad de Barcelona
- “Estrategias didácticas del docente universitario y su importancia en el proceso enseñanza-aprendizaje” – Lic Luis Eduardo Mora Peña
- “Metodologías activas para la formación de competencias” – Amparo Fernandez March – Universidad Politécnica de Valencia
- “Manual de estrategias de enseñanza/aprendizaje” – Doris María Parra Pineda – Servicio Nacional de Aprendizaje, Colombia
- “Incursionado en la metodologías activas para la enseñanza de costos y gestión” – Silvana Di Marco y Cecilia Reynal O’Connor – La Pampa, 2013
- “Apuntes para una Teoría General del Costo” – Enrique Cartier – 2015
- “Teoría General del Costo. Un marco necesario”. Enrique Cartier y Oscar Manuel Osorio. Ciudad de La Habana, Cuba, 1992