



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO



FACULTAD DE
**CIENCIAS
ECONÓMICAS**

Programa de Asignatura

Carrera:

Contador Público Nacional

Plan de Estudio (aprobado por ordenanza):

Ord 39/2000-CS

Espacio Curricular:

221 - Contabilidad de Costo / Obligatoria

Aprobado por resolución número:

Res Nº 138/2018-CD

Programa Vigente para ciclo académico:

2019

Profesor Titular (o a cargo de cátedra):

MARTINEZ VERGNIOL, María Marta

Profesores Adjuntos:

LANA SCACCIA, Damián Federico

SANCHEZ, Esther Lucía

BRANCATO, Mirta Laura Rita

Jefes de Trabajos Prácticos:

BELLOTTI, Carla Daniela

MUNAFO, Alejandro Antonio

NAVARRO, Claudia María

NOUSSAN LETRY, Ramiro Luis

SENAR, Eduardo Santiago

AGRADI, María Laura

GRANADOS, Mariano Francisco

CALIRI, Patricia

SARMIENTO, Antonella

Características

Área	Periodo	Formato espacio curricular	Créditos
Área Contable y Tributaria	tercer cuatrimestre	Taller Laboratorio	0

Requerimiento de tiempo del estudiante:

Horas clases teoría	Horas clases práctica	Subtotal horas clases	Estudio y/o trabajo autónomo	Actividades de aplicación	Evaluaciones	Total horas asignatura
21	24	45	36	46	8	135

Espacios curriculares correlativos

Contabilidad Básica ,

Contenidos

Fundamentos:

El espacio curricular Contabilidad de Costo contribuye al perfil profesional del futuro egresado con competencias de esa área disciplinar, a fin de lograr la integración de equipos interdisciplinarios que cuenten con: □ Capacidad para diseñar, implementar y dirigir sistemas de cálculo y registración de costos □ Capacidad para interpretar, evaluar y proyectar hechos económicos que afectan a las organizaciones y unidades productivas □ Capacidad para la búsqueda, selección y utilización de información actualizada y pertinente para la toma de decisiones El programa de estudio para desarrollar las competencias disciplinares requeridas en la determinación, registración e información de un sistema de costos comprende el análisis conceptual de los costos, la terminología específica e identificación de las causas y factores que los componen y la aplicación de técnicas, modelos y metodologías. El aprendizaje de estos temas se construye sobre las competencias contables, jurídicas y matemáticas que los estudiantes han desarrollado en otras asignaturas y se estructura en siete unidades. A lo largo de ellas y comenzando por el conocimiento de la terminología de costos e interpretando la función que cumple la contabilidad de costo al servicio de todos los niveles de decisión de las organizaciones, se analizan los distintos factores que componen el costo y se estudian sus causas generadoras, los modelos y metodologías de determinación y la incidencia en la rentabilidad de las organizaciones. Se incorporan además, las técnicas contables de registración proyectadas e históricas basadas en los principios de contabilidad generalmente aceptados que dotan de seguridad y confiabilidad a los sistemas de información, para poder establecer relaciones y proveer las soluciones pertinentes en materia de registración e información de costos.

Contenidos Mínimos:

- Costos. Diferentes conceptos y objetivos. Clasificaciones. Factores y centros de costo. - Contabilidad de costo. Concepto. Objetivos. Cuentas. - Análisis de los factores de costo: Materiales, mano de obra, otros. Costos indirectos de fabricación. - Criterios de costeo: absorción y variable. Concepto. Análisis comparativo. - Sistemas de contabilidad de costo: Órdenes de producción y procesos. - Costos históricos y predeterminados. Costos normalizados. Costos estándar. - Producción conjunta: Concepto, terminología. Métodos de asignación de costos conjuntos. - Uso de software de aplicación en el laboratorio de computación de la Facultad.

Competencias Generales:

Elaborar, validar y aplicar modelos para el abordaje de la realidad y evaluar los resultados
Buscar, seleccionar, evaluar y utilizar la información actualizada y pertinente para la toma de decisiones en el campo profesional
Tomar decisiones y realizar una gestión eficaz del tiempo
Capacidad para trabajar con iniciativa y espíritu emprendedor
Capacidad para trabajar con otros en equipo con el objetivo de resolver problemas
Capacidad para negociar soluciones y acuerdos aceptables en situaciones profesionales

Competencias Específicas:

Capacidad para el diseño, la implementación y la dirección de sistemas de registración e información contable
Capacidad de diseñar, implementar y dirigir sistemas de cálculo y registración de costos
Capacidad para interpretar, evaluar y proyectar los hechos económicos que afecten a las organizaciones y las unidades productivas

Programa de Estudio (detalle unidades de aprendizaje):

Unidad 1. Costo y contabilidad de costo

1. Costo

1.1. Conceptos

1.2. Clasificaciones de costos

2. Sistemas de Información de costos

2.1. Proceso evolutivo del sistema de información de costos

2.2. Objetivos del sistema de información de costos

2.3. El sistema de información de costos y la gestión empresarial

3. Acumulación, asignación y distribución de costos

4. Normativa Profesional

5. Tratamiento contable

Unidad 2. El proceso productivo y los factores de la producción

1. El Proceso Productivo

1.1. Unidades productivas

1.2. Acciones, recursos y resultados

2. Los Factores del Costo

2.1. Materiales

2.1.1. Conceptos

2.1.2. Clasificaciones

2.1.3. Organización

2.1.4. Valuación y gestión de inventarios

2.1.5. Tratamiento contable

2.2. Trabajo

2.2.1. Conceptos

2.2.2. Clasificación

2.2.3. Sistemas de remuneración

2.2.4. Determinación del costo del trabajo

2.2.5. Tratamiento Contable

2.3. Otros factores del costo

2.3.1. Conceptos

2.3.2. Clasificación

2.3.3. Tratamiento Contable

Unidad 3. Funciones y Centros Operativos. Asignación y distribución de Costos

1. Funciones operativas : conceptos

2. Centros operativos : conceptos

3. Asignación y distribución de Costos

3.1. Conceptos

- 3.2. Análisis de Capacidad y volumen de producción
- 3.3. Asignación y distribución de Costos Indirectos de Producción
 - 3.3.1. Por Secciones Homogéneas
 - 3.3.2. Por actividades
- 3.4. Tratamiento Contable

Unidad 4. Metodologías de determinación de costos

- 1. Costos por órdenes de producción
 - 1.1. Características productivas
 - 1.2. Determinación del costo
 - 1.3. Análisis de hoja de costo
 - 1.4. Tratamiento contable
- 2. Costos por procesos
 - 2.1. Características productivas
 - 2.2. Determinación del costo
 - 2.3. Análisis de hoja de costo
 - 2.4. Tratamiento contable

Unidad 5. Tipos de Producción

- 1. Producción única
 - 1.1. Concepto
 - 1.2. Características
- 2. Producción Múltiple
 - 2.1. Concepto
 - 2.2. Características
 - 2.3. Tipos de producción múltiple
 - 2.3.1. Producción independiente
 - 2.3.1.1. Concepto
 - 2.3.1.2. Características
 - 2.3.1.3. Asignación y distribución de costos
 - 2.3.2. Producción conjunta
 - 2.3.2.1. Concepto
 - 2.3.2.2. Características
 - 2.3.2.3. Métodos de asignación y distribución de costos conjuntos
 - 2.3.2.4. Tratamiento Contable

Unidad 6. Planificación y Presupuesto

- 1. Estrategia y planificación
 - 1.1. Niveles de planificación
- 2. Presupuesto
 - 2.1. Metodología para su elaboración
 - 2.2. Presupuesto Integral

Unidad 7. Modelos de Costos

- 1. Modelos de Costos Puros
 - 1.1. Desde lo cualitativo
 - 1.1.1. Modelo Completo

1.1.2. Modelo Variable

1.2. Desde lo cuantitativo

1.2.1. Modelo Resultante

1.2.2. Modelo Normalizado

2. Combinación de Modelos desde lo cualitativo y cuantitativo

Metodología

Objetivos y descripción de estrategias pedagógicas por unidad de aprendizaje:

Unidad de Aprendizaje N° 1 Costos y Contabilidad de Costos

Resultados de aprendizaje

- Identificar con precisión los conceptos que representan costos
- Distinguir los distintos tipos de costos según sea el fin propuesto
- Interpretar que los costos son parte del sistema de información al servicio de los distintos niveles de decisión

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes
- Aplicación práctica

Unidad de Aprendizaje N° 2 El proceso productivo y los factores del costo

Resultados de aprendizaje

- Comprender conceptualmente los procesos productivos y las acciones de transformación que en ellos se cumplen
- Identificar los elementos del costo y relacionarlos con las áreas responsables
- Conocer el comportamiento de los factores que integran el costo ,así como el análisis de los sectores involucrados en su manejo y control

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica (apoyada en videos e imágenes)
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes
- Aplicación práctica

Unidad de Aprendizaje N° 3 Funciones y Centros operativos. Asignación Y Distribución de costos

Resultados de aprendizaje

- Adquirir habilidad para manejar la información que brinda el sistema de costos y usar las herramientas adecuadas para la asignación de los mismos
- Comprender conceptualmente el mecanismo de aquellos costos de difícil asociación con un proceso o producto y su relación con el comportamiento de la capacidad de fábrica y su uso
- Comprender las distintas divisiones de una organización y la generación de costos

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes
- Aplicación Práctica

Unidad de Aprendizaje N° 4 Metodologías de determinación de costos

Resultados de aprendizaje

- Comprender y aplicar las distintas técnicas de determinación y control de costos
- Analizar los distintos métodos de recopilación de los costos, sus características, ámbito de aplicación y utilización de acuerdo a los objetivos perseguidos, las particularidades de los procesos

productivos y sus resultados

- Comprender la forma y el impacto de los métodos de determinación de costos en la registración contable

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes
- Aplicación Práctica

Unidad de Aprendizaje N° 5 Tipos de Producción

Resultados de aprendizaje

- Identificar y comprender las características de los distintos tipos de producción
- Adquirir habilidad para asignar y distribuir costos en función de las características de los distintos tipos de producción
- Comprender el tratamiento contable a dispensar a cada tipo

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes

Unidad de Aprendizaje N° 6 Planificación y Presupuesto

Resultados de aprendizaje

- Desarrollar capacidad de análisis del planeamiento de las organizaciones y las relaciones en el ámbito estratégico y operativo.
- Comprender los conceptos sustanciales de los sistemas presupuestarios, sus técnicas de proyección y su relevancia dentro del esquema estratégico de las organizaciones

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes

Unidad de Aprendizaje N° 7 Modelos de Costos

Resultados de aprendizaje

- Comprender el concepto de racionalidad en los vínculos entre factores y objetos de costo
- Identificar las dos perspectivas de la "necesidad" de los factores, la cualitativa y la cuantitativa
- Conocer las características de los modelos básicos frecuentemente utilizados y sus posibles combinaciones, a la luz de los fines que se pretende alcanzar

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

- Clase teórica
- Casos prácticos en aula y para los estudiantes

Carga Horaria por unidad de aprendizaje:

Unidad	Horas presenciales teóricas	Horas presenciales prácticas	Horas presenciales de aplicación	Horas de estudio autónomo	Actividades de aplicación	Evaluaciones
N° 1	2	2	1	3	6	0
N° 2	4	4	0	5	6	0
N° 3	2	2	0	4	8	0
N° 4	3	4	1	5	8	0
N° 5	4	4	0	5	6	0
N° 6	2	2	0	5	6	0
N° 7	4	4	0	9	6	0
Evaluaciones Parciales y Finales	0	0	0	0	0	8

Programa de trabajos prácticos y/o aplicaciones:

TEMA	EMPRESA
1 Clasificación de cuentas y costos	MADERAS S.A.
2 Gestión de materiales	VIAJAR S.A.
3 Gestión de Materiales	ALMACENAR S.A.
4 Gestión del costo del trabajo	CONSTRUIR S.A.
5 Gestión del costo del trabajo	AMORTIGUADORES S.R.L.
6 Costos Indirectos de Producción	ESPEJOS S.A.
7 Costos Indirectos de Producción	EL LADRILLO S.A.
8 Costos por órdenes de producción	LA DEPORTIVA S.A.
9 Costos por órdenes de producción	ENERGÍA S.R.L
10 Costos por Proceso	CAFÉ SA
11 Costos por proceso	LIGHT SA
12 Producción conjunta	LACTEOS S.A.
13 Producción conjunta	LA MENDOCINA S.A.
14 Presupuesto	VIAJAR S.A.
15 Modelos de determinación de costos Completo - Variable	MP S.A.
16 Modelos de determinación de costos- Normalizado en el componenete fisico	ENERGIA S.R.L
17 Modelos de determinación de costos - Normalizado total	ENERGIA S.R.L

Bibliografía (Obligatoria y Complementaria):

Bibliografía Básica

La Bibliografía Básica de la asignatura, para todas las unidades temáticas es el trabajo elaborado por la Cátedra, "CONTABILIDAD DE COSTO - Bibliografía básica". El mismo se pone a disposición de los estudiantes desde el primer día de clase y contiene todos los temas de la materia, presentados conforme al orden establecido en el programa analítico.

Bibliografía complementaria

Para cada unidad temática de estudio se informa bibliografía, cuyo uso es optativo para el alumno, que permite profundizar el análisis de los diferentes temas que se desarrollan en la bibliografía básica. Se detallan a continuación:

- BURBANO RUÍZ, Jorge Presupuestos, Enfoque moderno de planeación y control de recursos (2ª Edición, Colombia, Editorial McGraw Hill, 2000)
- FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS. CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS, Resoluciones técnicas. Normas contables profesionales
- GIMÉNEZ, Carlos M. y colaboradores., Sistemas de Costos (1ª Edición, Buenos Aires, Editorial La Ley, 2007)
- GIMÉNEZ, Carlos M. y coautores, Decisiones en la gestión de costos para crear valor (1ª Edición, Buenos Aires, Editorial Errepar, 2006)
- HORNGREN, Charles, FOSTER, George y DAKAR, Srikant, Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial, (12ª edición, México, Editorial Prentice Hall, 2007)
- MALLO, Carlos, KAPLAN, Robert, MELJEM, Sylvia y GIMENEZ, Carlos, Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión, (Madrid, Editorial Prentice Hall, 2000)
- LARDENT, Alberto R. Sistemas de información para la Gestión Empresarial. (Buenos Aires, PEARSON EDUCATION, 2001)
- CARTIER, Enrique N., Apuntes para una teoría del costo (Buenos Aires, Editorial La Ley, 2017)
- HANSEN, Don, MOWEN, Maryanne, Administración de Costos, (5ª Edición, México, International Thomson Editores, 2007)
- PELLEGRINO, Antonio R., Normalización del costo de producción. Procesos intermitentes y en línea (Mendoza, FCE-UNC, 1997) (Cont, Cuad, 60)
- MALLO, Carlos, MERLO, José, Control de gestión y control presupuestario, (España, Editorial McGraw Hill, 1998)
- PELLEGRINO, Antonio R., El presupuesto integral- Previsión y guía de la gestión empresarial, en serie cuadernos N° 124 - Facultad de Ciencias Económicas - UNCuyo, 2000,
- PELLEGRINO, Antonio R., Costos contables normalizados. Metodología de cálculo y registración contable (Mendoza, FCE-UNC, Cont, Cuad, 59, 1996)
- YARDÍN, Amaro, El análisis Marginal, (1ª Edición, Buenos Aires, Editorial IAPUCO, 2009)

Metodología de enseñanza y aprendizaje:

El dictado de las diferentes unidades se sustenta en un proceso armónico teórico-práctico de los distintos temas, partiendo de la idea de que exista la mayor integración posible entre la teoría y práctica. Las unidades temáticas serán desarrolladas en sus conceptos esenciales a través de clases teóricas en las que se trabaja con el mapa conceptual de la materia, partiendo siempre de conceptos ya conocidos y articulándolos para lograr la integración de los conocimientos con el objetivo de promover el pensamiento reflexivo y el análisis crítico.

Para que el estudiante pueda hacer un buen seguimiento de las unidades temáticas contará con la Guía de clases, que consiste en un legajo impreso de mapas conceptuales de los diferentes temas a ser analizados por los profesores.

Con el objetivo de brindarle al estudiante el material bibliográfico necesario para el estudio de la asignatura, los integrantes de la cátedra elaboran la Bibliografía básica, que contiene todos los temas de la materia, los que se presentan conforme al orden establecido en el programa analítico. Este material ha sido preparado seleccionando temas en numerosos libros y publicaciones, con el objetivo que el estudiante pueda abocarse al estudio desde el primer día de clase.

La aplicación de los conocimientos se efectuará a través de la resolución de ejercicios prácticos en clases destinadas al efecto en comisiones a cargo de Jefes de Trabajos Prácticos. La asistencia a

estas clases es de carácter obligatoria. El seguimiento y elaboración de las aplicaciones prácticas serán realizadas por el estudiante en la Guía de aplicaciones prácticas, que consiste en un legajo que contiene ejemplos de distintos tipos de actividades económicas con formularios, planillas y papeles de trabajo que permiten al estudiante desarrollar los ejercicios en forma metódica y ordenada. La materia ha sido calificada como taller-laboratorio y en cumplimiento de dicha condición se trabajan los aspectos prácticos en dos formas:

- Los estudiantes cuentan con la Guía de ejercicios de estudio que contiene casos para resolver que permiten profundizar el análisis de los temas desarrollados en clase. Dichos casos podrán ser resueltos en forma individual o en grupos,
- Taller de Aplicación Práctica: consiste en un trabajo grupal que los estudiantes deben desarrollar a partir de la elección de un proceso productivo y la investigación acerca de éste con todas las herramientas disponibles en bibliografía, información y videos o programas de televisión e Internet. El desafío consiste en elaborar un trabajo monográfico partiendo de las distintas consignas, basadas en los temas que se van desarrollando en clase, aplicadas al o a los productos generados por el proceso productivo que cada grupo ha elegido. Los grupos contarán con la orientación y seguimiento constante de los Jefes de Trabajos Prácticos asignados. Se establecerán y comunicarán las consignas a medida que avancen los distintos temas de clase y se establecerán las fechas en que los grupos deberán presentar la resolución de cada consigna para, finalmente, realizar una entrega final cuya fecha se fija en el cronograma. Esta metodología de aprendizaje tiene el objetivo de promover la capacidad de discusión, reflexión y vinculación entre los distintos integrantes del proceso educativo.

Sistema y criterios de evaluación

Durante el desarrollo del curso se realizarán controles de aprendizaje destinados a verificar el grado de asimilación y aprovechamiento de la enseñanza.

Se programan dos exámenes parciales que deberán rendirse en forma escrita, abarcando los temas desarrollados en el lapso inmediato anterior. Estos exámenes serán teórico-prácticos y podrá ser recuperado sólo uno de ellos.

Las evaluaciones parciales y la evaluación recuperatoria, constan de una parte teórica y de una parte práctica. Se rendirán en las fechas previstas en la Programación Académica de Grado de la Facultad (PAG). Estas evaluaciones se aprueban con un mínimo de 60% del puntaje total asignado. El 60% mínimo requerido para la aprobación de las evaluaciones debe estar integrado por un mínimo del 50% del puntaje asignado a la parte teórica y de un mínimo del 50% asignado a la parte práctica.

Para poder rendir las evaluaciones parciales será condición necesaria haber entregado la resolución de las distintas consignas del Taller de Aplicación Práctica y haber asistido a no menos de 75% de las clases prácticas programadas antes de cada parcial.

También será evaluado y formará parte de la nota final, la presentación del trabajo que surge del Taller de aplicación práctica

Criterio para la valoración de las evaluaciones:

En los exámenes se evalúa la comprensión de los conceptos y su aplicación con las metodologías y técnicas que se desarrollan en la asignatura. La comprensión de los conceptos se evalúa según el uso adecuado de la terminología propia del área de Contabilidad de Costos y el grado en que se manifiesta el conocimiento de cada concepto relevante. La aplicación de los conceptos en las correspondientes metodologías y técnicas se evalúan según el procedimiento que se utiliza para la

solución de los problemas propuestos.

En el caso de los exámenes escritos se indica en las consignas las pautas de evaluación y el puntaje asignado a las mismas.

En el caso de los exámenes orales el estudiante elegirá un tema para comenzar su exposición y luego, el tribunal examinador le efectuará preguntas sobre la esencia de los temas de los distintos módulos del programa, tanto del tema elegido como del Trabajo Final de Taller y del resto de la materia.

Requisitos para obtener la regularidad

Condiciones de regularidad:

- Durante el cursado: Alcanzará la condición de Estudiante Regular quien apruebe todas las evaluaciones parciales con un mínimo de 60% del puntaje total asignado. El 60% mínimo requerido para la aprobación de las evaluaciones debe estar integrado por un mínimo del 50% del puntaje asignado a la parte teórica y de un mínimo del 50% asignado a la parte práctica.

- Al finalizar el cursado: Quien no realizó durante el curso las actividades programadas o aquél que, habiéndolo hecho, no aprobó una o las dos evaluaciones parciales o su recuperatorio, deberá aprobar la evaluación integradora (Ord. 18/03 CD y sus modificaciones) para alcanzar dicha condición.

La evaluación integradora se rendirá en la fecha prevista en PAG para el primer examen final inmediato posterior al dictado de la asignatura. Abarcará la totalidad de los contenidos examinados en las evaluaciones de proceso y/o recuperatorio programado para la asignatura, con un contenido equivalente al de los dos parciales. Constará de una parte teórica y de una parte práctica. Ésta evaluación se aprueba con un mínimo de 60% del puntaje total asignado. El 60% mínimo requerido para la aprobación de la evaluación debe estar integrado por un mínimo del 50% del puntaje asignado a la parte teórica y de un mínimo del 50% asignado a la parte práctica.

Requisitos para aprobación

La asignatura se aprobará por:

1. Promoción: Para alcanzar la condición de estudiante promovido el estudiante deberá cumplir con una de las siguientes condiciones: a) deberá aprobar las evaluaciones parciales con un mínimo de 80 puntos (en cada una de ellas), incluido la instancia de recuperación si corresponde; b) en caso de tener aprobadas las evaluaciones parciales con menor puntaje de 80, deberá aprobar una evaluación de Comprensión antes de finalizar el cursado de la asignatura. Ésta evaluación es escrita y comprende un análisis conceptual de los temas analizados en forma teórica y práctica. Ésta evaluación se aprueba con un mínimo de 60% del puntaje total asignado y se fijará una fecha única, antes de la primera fecha de exámenes fijada por la reglamentación. En ambos casos, deberá haber cumplido en tiempo y forma con la presentación del Trabajo Final de Taller (grupal) y haberlo aprobado

El puntaje total del estudiante promovido se establecerá mediante un promedio ponderado de las notas de las evaluaciones parciales, considerando un 45% para cada una de ellas y el 10% restante, ponderará el puntaje del Trabajo final del Taller de Aplicación Práctica

2. Examen final regular: Para el caso de estudiante regular que no logra la Promoción (por no

cumplir con los requisitos para ello), debe rendir en las fechas previstas en PAG y aprobará con un mínimo de 60%. Previamente, deberá presentar y aprobar el trabajo final (grupal) del Taller de aplicación práctica. El puntaje total del estudiante regular es la nota obtenida en el examen final.

3. Por Examen Libre, si el estudiante no se inscribió en la materia o no alcanzó las condiciones de regularidad, deberá rendir el Examen Libre en las fechas previstas en PAG. Dicho examen se aprueba con un mínimo de 60% del puntaje asignado. El examen es global teórico-práctico; en primer lugar se rendirá el examen teórico que puede ser oral o escrito y dentro de las 48 horas se rendirá el examen práctico, en forma escrita. Solo pasará a esta instancia quien haya aprobado el examen teórico. La nota final es el promedio del puntaje obtenido en el examen teórico y en el examen práctico.

En todos los casos, para definir la nota final, se aplicará la escala ordinal de calificación numérica según Ord. 108/10 CS.