



Universidad Nacional de Lomas de Zamora



ASIGNATURA: ELEMENTOS DE COSTOS (4012)

CARRERA: CONTADOR // LIC. EN ADMINISTRACION

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TITULAR DE LA ASIGNATURA: MARCELO GUSTAVO PODMOGUILNYE

1. FUNDAMENTACION Y JUSTIFICACIÓN

A la luz de los principios de la economía, resulta clara la multiplicidad de significados que tiene el nombre de la asignatura.

Cuando leemos o escuchamos “Elementos de costos” al menos son dos las connotaciones que se suscitan:

- Elementos de costos podría referirse a cada uno de los factores generadores del costo, tanto de producción de bienes manufacturados cuanto de servicios prestados. En este sentido entendemos por costo a esos factores que se utilizan en el desarrollo de las acciones necesarias para su obtención. Estamos en presencia de un enfoque que ayude a la determinación de los costos, pero entendiendo claramente su relatividad ante los diferentes usos alternativos de la información. Este es el enfoque determinístico y está asociado a la pérdida de potencialidad de los recursos en los procesos de acumulación de los costos.
- Elementos de costos podría referirse también al instrumental tecnológico y conceptual requerido para abordar y diseñar estrategias de gestión racionales para las organizaciones. Asociando esta referencia, a la estructura actual de los sistemas de información en las organizaciones. Tenemos por delante el enfoque estratégico.

Es así como la materia que presentamos está delineada para la enseñanza de técnicas de cálculo y determinación de costos de cualquier naturaleza y la introducción del instrumental analítico básico que la dirección de un ente necesita para la gestión racional, sea cual fuera la finalidad para la que haya sido creado.

2. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA DENTRO DEL PLAN DE ESTUDIOS:

- Se encuentra ubicada en el segundo año de la carrera de Contador Público y de Licenciado en Administración.
- Está precedida por las materias Contabilidad Básica y Técnicas de Valuación, Principios de Administración y Estadística de las que toma herramientas y conceptos necesarios para su desarrollo.

- En la carrera de Contador Público es requisito para la materia Costos y Actividades Especiales, con la que en conjunto forman el andamiaje sobre el que se construye la especialidad profesional en Costos y Gestión.
- En la carrera de Licenciado en Administración es seguida en años siguientes por las materias Administración de Personal, Administración de la Producción y Administración de Comercialización y Distribución, a las cuales provee de un sistema informativo necesario para la gestión racional

3. OBJETIVOS GENERALES:

El objetivo de la materia es capacitar al futuro profesional en la problemática de identificación y determinación de costos. Se analizarán todos los aspectos vinculados con los diferentes modelos de costeo, mecanismos de acumulación de costos y sistemas de costos y, a fin de proveer al alumno los conocimientos necesarios que le permitan determinar costos de productos, actividades, funciones y diferentes segmentos de negocios bajo los principios y reglas de cualquiera de los esquemas posibles de costos.

- Establecer la necesidad de nutrir el sistema informativo de los entes con información de costos.
- Distinguir diferentes los factores generadores de costos y reconocer sus componentes.
- Analizar los diferentes esquemas articulación entre la contabilidad patrimonial y los sistemas de información para la gestión de negocios.
- Conocer las características del ciclo productivo y su reflejo en el sistema informativo.
- Comprender la importancia de la clasificación de costos para alcanzar los objetivos de control de gestión y toma de decisiones.
- Conocer las características, comportamiento y variabilidad de cada uno de los factores del costo de producción.
- Entender la vinculación entre los costos, la capacidad de producción y el nivel de actividad.
- Establecer las diferencias entre los distintos modelos de costeo, mecanismos de acumulación de costos y sistemas de costos.
- Analizar las diferentes características de los sistemas de costos por órdenes y por procesos.
- Analizar las distintas contingencias que se pueden generar en los procesos fabriles y su impacto en costos.
- Tratar de adecuar las diferentes técnicas de costos a distintos tipos de actividades.
- Formular informes de gestión para la dirección y la gerencia de los entes.

4. CONTENIDOS MINIMOS:

El sistema económico y la problemática de los costos. El costo en el sistema de información de las organizaciones. Los costos y los resultados. Clasificaciones relativas a los factores según su naturaleza y su costeo. Modelos de costeo. Los procesos de acumulación de costos. Informes de costos.

UNIDAD TEMÁTICA I

EL SISTEMA ECONÓMICO Y LA PROBLEMÁTICA DE LOS COSTOS

- 1.1. Marco referencial
 - 1.1.1. El sistema económico.
 - 1.1.2. Las unidades de producción. Concepto de producción.
 - 1.1.3. Conceptos de costo, valor y precio. Cadena de valor.
- 1.2. Concepto económico del costo
 - 1.2.1. El costo como relación entre resultados y factores productivos.
 - 1.2.2. Factores generadores de costos. Componente física y componente monetaria.
 - 1.2.3. Costos necesarios.
 - 1.2.4. Relatividad del concepto del costo.
 - 1.2.5. Necesariedad cuantitativa y cualitativa de los recursos

UNIDAD TEMÁTICA II

EL COSTO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LAS ORGANIZACIONES

- 2.1. Diferentes costos para diferentes objetivos.
- 2.2. Información para la gestión e información para terceros.
- 2.3. Los costos en la contabilidad patrimonial
 - 2.3.1. Costo, gasto y pérdida.
 - 2.3.2. Los criterios contables aplicables a la asignación de costos entre segmentos de actividad. Uso o beneficio. Capacidad de absorción.
 - 2.3.3. Los principios contables aplicables a la asignación de costos entre ejercicios económicos. Devengado, valuación al costo y realización.
 - 2.3.4. Las regulaciones en materia de costos que contienen las resoluciones técnicas.
- 2.4. Los costos en la contabilidad de gestión.
 - 2.4.1. Principios que rigen la contabilidad de gestión.
 - 2.4.2. Su trascendencia en relación con las características del mercado en que la empresa opera y su posicionamiento.
 - 2.4.3. La contabilidad de costos como parte del “banco de datos” relativos a la gestión.
 - 2.4.3.1. Funciones de la contabilidad de costos.
 - 2.4.3.2. Datos físicos y datos monetarios.
 - 2.4.4. Problemáticas actuales inherentes a costos. Orientación al cliente. Administración de la calidad total. El tiempo como elemento competitivo. Avances de la tecnología de la información. Avances en el ambiente de manufactura. Crecimiento de la industria de servicios. Competencia global.

- 2.4.5. Enfoque de sistemas aplicable a costos.
- 2.5. Articulación entre la contabilidad patrimonial y la contabilidad de gestión. Monismo y dualismo.

UNIDAD TEMÁTICA III

LOS COSTOS Y LOS RESULTADOS

- 3.1. Clasificaciones de los resultados productivos
 - 3.1.1. Resultados productivos finales e intermedios
 - 3.1.2. Unidades u objetos de costeo.
 - 3.1.3. Costos totales y costos unitarios. Relaciones de eficiencia y costo medio.
 - 3.1.4. Unidad de costo y unidad de producto.
- 3.2. Clasificaciones de los tipos de relaciones entre factores y resultados
 - 3.2.1. Comportamiento de los factores ante cambios en la cuantía de los resultados. Costos fijos y variables.
 - 3.2.2. Modalidades de vinculación de los factores con los resultados. Costos directos e indirectos.
 - 3.2.3. Resultados por segmentos.
- 3.3. Caracterización de los factores de costos.
 - 3.3.1. Divisibilidad de los factores. Unidades de adquisición, disponibilidad y servicio.
 - 3.3.2. Transferibilidad en el espacio. Costo de oportunidad.
 - 3.3.3. Transferibilidad en el tiempo. Factores almacenables y no almacenables.
- 3.4. Nuevos enfoques sobre la generación de resultados. Precios de transferencia.

UNIDAD TEMÁTICA IV

CLASIFICACIONES RELATIVAS A LOS FACTORES SEGÚN SU NATURALEZA Y SU COSTEO

- 4.1. Bienes intermedios.
 - 4.1.1. Materiales consumibles en el primer uso
 - 4.1.2. Requerimiento, adquisición, recepción y almacenamiento de los materiales.
 - 4.1.3. Gestión de stock.
 - 4.1.4. Costeo de la adquisición y disposición de los materiales.
 - 4.1.5. Normalización de los materiales. Relaciones de eficiencia en el consumo de los bienes intermedios.
- 4.2. Bienes finales de capital.
 - 4.2.1. Bienes de consumo diferido.
 - 4.2.2. La capacidad de producción y el nivel de actividad. Efecto sobre los costos
 - 4.2.3. Depreciación de los bienes de uso.
 - 4.2.4. Normalización de los costos de estructura. Volumen normal.
- 4.3. Recursos humanos.
 - 4.3.1. Características especiales del factor. Incidencia del contexto socio – cultural y de las regulaciones laborales.
 - 4.3.2. Determinación del jornal ganado.
 - 4.3.3. Consideración de las cargas sociales.
 - 4.3.4. Normalización de la mano de obra. Relaciones de eficiencia. Estudios de métodos y tiempos.
- 4.4. Servicios intermedios
 - 4.4.1. Consumo energías y fluidos no almacenables.

- 4.4.2. Retribución de los demás agentes de operación.
 - 4.4.3. Normalización de los costos de operación. Volumen normal.
 - 4.5. Recursos naturales.
 - 4.6. Impuestos y tasas.
- Capital financiero.

UNIDAD TEMÁTICA V

MODELOS DE COSTEO

- 5.1. Modelización y relaciones funcionales. Diferencias entre modelo y técnica de costeo. Capacidad predictiva de los modelos.
- 5.2. Consideraciones sobre el concepto de necesidad de los factores. Modelos puros.
- 5.3. La necesidad desde lo cualitativo. Concepciones de costos.
 - 5.3.1. Modelo de costeo completo o por absorción.
 - 5.3.2. Modelo de costeo variable.
- 5.4. La necesidad de los factores desde lo cuantitativo. Base de datos.
 - 5.4.1. Modelo de costeo resultante.
 - 5.4.2. Modelo de costeo normalizado.
- 5.5. Combinaciones de los modelos puros.
- 5.6. Mecanismo de acumulación y sistemas de costos.
- 5.7. El costo unitario en los modelos de costeo completo
- 5.8. Conciliación de resultados entre el costeo variable y el costeo completo.
- 5.9. Análisis de los desvíos de costos resultantes respecto de los costos normalizados.
- 5.10. Otras alternativas posibles. Costeo directo evolucionado.

UNIDAD TEMÁTICA VI

LOS PROCESOS DE ACUMULACION DE COSTOS

- 6.1. Problemática de la asignación de los factores de costos directos a los objetos de costeo. Relaciones causales y funcionales.
- 6.2. Problemática de la asignación de los factores de costos indirectos a los objetos de costeo. Relaciones causales y funcionales.
- 6.3. Uso de las unidades de costeo intermedias en el proceso de acumulación.
 - 6.3.1. Las áreas funcionales operativas como unidades de costeo intermedias. Centros de costos.
 - 6.3.2. Las actividades como unidades de costeo intermedias.
 - 6.3.2.1. El costeo basado en procesos y actividades. Aspectos esenciales.
 - 6.3.2.2. Análisis de unidades de medición de costos.
 - 6.3.2.3. Acumulación de costos en los procesos y establecimiento de relaciones funcionales hacia los resultados productivos. Conductores de costos.
- 6.4. Pasos a tener en cuenta para el proceso de acumulación de los costos.
- 6.5. Sistema de costos por órdenes específicas
 - 6.5.1. Características esenciales
 - 6.5.2. Técnicas de costeo aplicables.
- 6.6. Sistema de costos por procesos continuos
 - 6.6.1. Procesos de producción múltiple
 - 6.6.2. Procesos de producción alternativa
 - 6.6.3. Técnicas de costeo aplicables.

- 6.7. Producción conjunta.
 - 6.7.1. Productos conexos
 - 6.7.2. Subproductos. Concepto.
 - 6.7.2.1. Criterios de determinación de costos ante la presencia de subproductos.
 - 6.7.2.2. Costos anteriores al punto de separación. Relevancia.
- 6.8. Otras contingencias en el proceso productivo.

UNIDAD TEMÁTICA VII

INFORMES DE COSTOS

- 7.1. Informes de costos. Características que deben reunir.
 - 7.1.1. Alcance y contenidos.
 - 7.1.2. Oportunidad y periodicidad.
 - 7.1.3. Formato y estilo de presentación
- 7.2. Tipo de informes.
 - 7.2.1. Informes de ejecución.
 - 7.2.2. Informes por responsables.
- 7.3. Destinatarios. Informes más usuales.

5. BIBLIOGRAFÍA.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD I

OSORIO, Oscar – La capacidad de producción y los costos – Ediciones Macchi – Capítulos 1 y 2.

CASCARINI, Daniel – Contabilidad de costos. Principios y esquemas – Ediciones Macchi. Capítulos 1 y 2.

CARTIER, Enrique Nicolás y PODMOGUILNYE, Marcelo Gustavo – Apuntes sobre Teoría General del Costo.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD II

OSORIO, Oscar – La capacidad de producción y los costos – Ediciones Macchi – Capítulos 1 y 2

CASCARINI, Daniel – Contabilidad de costos. Principios y esquemas – Ediciones Macchi. Capítulos 1 a 5.

HANSEN, Don R. Y MOWEN, Maryanne M. – Administración de costos. Contabilidad y control – Thomson Editores. Capítulo 1.

MALLO, Carlos, KAPLAN, Robert, MELJEM, Sylvia y GIMÉNEZ, Carlos. Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall - Capítulo 1.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD III

CASCARINI, Daniel – Contabilidad de costos. Principios y esquemas – Ediciones Macchi. Capítulos 1 a 6.

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley – Capítulo 1.

CARTIER, Enrique – Categorías de factores productivos. Trabajo presentado en el XXIV Congreso Argentino de Costos organizado por el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos. Córdoba 2001.

Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD IV

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley. Capítulo 2.

GIMENEZ y colaboradores – Costos para empresarios – Ediciones Macchi – Capítulo 3, 4 y 7.

OSORIO, Oscar – La capacidad de producción y los costos – Ediciones Macchi – Capítulos 2 y 3.

VÁZQUEZ, Juan Carlos – Costos – Aguilar – Capítulo 5 y 6.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD V

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley – Capítulo 8

CARTIER, Enrique Nicolás y PODMOGUILNYE, Marcelo Gustavo – Apuntes sobre Teoría General del Costo – Modelos de Costeo

CASCARINI, Daniel – Contabilidad de costos. Principios y esquemas – Ediciones Macchi. Capítulos 6.

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD VI

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley. – Capítulos 3, 4, 5 y 6

PODMOGUILNYE, Marcelo – El costeo basado en actividades – La Ley – Capítulo 1

BIBLIOGRAFÍA UNIDAD VII

VÁZQUEZ, Juan Carlos – Costos – Aguilar – Capítulo 18.

GIMÉNEZ, Carlos Manuel y colaboradores – Ediciones Macchi – Capítulo 15.

MALLO, Carlos, KAPLAN, Robert, MELJEM, Sylvia y GIMÉNEZ, Carlos. Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall - Capítulo 14.

6. CRITERIOS METODOLÓGICOS:

En el dictado de las clases se aplicará el método constructivista, de modo que partiendo de un conocimiento determinado ya adquirido por el alumno le permita adquirir otro nuevo. La actividad del docente en clase motivará la participación activa del alumno para que se convierta en el centro y acción de su propio aprendizaje.

El desarrollo de la asignatura demanda que su dictado se divida en partes de similar extensión para los contenidos teóricos y para los prácticos.

Los contenidos teóricos impartidos en clase deberán ser profundizados por el alumno con la lectura, estudio y discusión de la bibliografía indicada para cada unidad temática.

Se recomienda a los alumnos la síntesis recurriendo a los mapas conceptuales como herramienta facilitadora del proceso de aprendizaje.

La cátedra aconseja intensificar la comunicación entre docentes y alumnos con la utilización de Internet y del correo electrónico.

La cátedra dispone de una única guía de trabajos prácticos uniforme para todas las comisiones, disponible en página web. Se sugiere su ejercitación con la utilización de recursos informáticos.

Los trabajos prácticos desarrollados en clase deberán ser complementados con la ejercitación fuera del aula, para lo cual contarán con orientación de los auxiliares docentes.

La cátedra pone a disposición de los alumnos clases de apoyo fuera del horario curricular, a las que podrán concurrir voluntariamente y realizar consultas de orden teórico y práctico.

Los profesores a cargo del curso podrán aconsejar la concurrencia a las clases de apoyo cuando consideren que algún alumno lo requiere. En tal caso le señalará al profesor responsable del apoyo las necesidades concretas del alumno derivado.

En caso de resultar necesario los profesores a cargo del curso podrán organizar clases adicionales, en las cuales sólo se podrán abordar temas cubiertos en las clases dictadas en el horario ordinario, y por lo tanto no se podrán dictar temas nuevos.

7. CRITERIOS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN:

La evaluación y acreditación de la asignatura se realizará con la aprobación de:

Dos pruebas parciales teórico prácticas.

La primera se tomará a mediados del cuatrimestre, y abarcará las unidades uno a cuatro.

La segunda se tomará a fin del cuatrimestre, y abarcará las unidades cinco a siete.

Una actividad integradora, que versará sobre los contenidos del programa y que podrá consistir en un trabajo de campo o una ejercitación desarrollada al efecto por la cátedra.

La modalidad grupal o individual, las consignas y el criterio de éxito de la actividad serán definidos en cada oportunidad.

El alumno podrá recuperar una de las dos pruebas parciales si fuese aplazado en alguna de ellas o si hubiese estado ausente, con la debida justificación.

En las pruebas parciales cada unidad temática será evaluada en forma autónoma y para su aprobación el alumno deberá resolver satisfactoriamente cada una de ellas. En caso de tener que rendir la prueba recuperatoria, sólo serán examinadas las unidades no contestadas satisfactoriamente.

Los profesores a cargo de curso informarán las calificaciones de cada trabajo evaluado a los alumnos y los ofrecerán para que tomen nota de las correcciones y sugerencias a que hubiera lugar.

La calificación final del alumno se formará por la ponderación de un setenta y cinco por ciento del promedio simple de las calificaciones de los parciales aprobados y el veinticinco por ciento de la nota de la actividad integradora.