



Universidad Nacional de Lomas de Zamora



Resolución N° CAE /019/11

ASIGNATURA: ELEMENTOS DE COSTOS – 2da. Cátedra

CARRERA: CONTADOR PÚBLICO // LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN

DEPARTAMENTO PEDAGÓGICO: CONTABLE

TITULAR A CARGO DE LA ASIGNATURA: Docente MIGUEL MARZULLO

OBJETIVOS GENERALES.

El objetivo de la materia es capacitar al futuro graduado 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 y actividades de diferentes segmentos y negocios en virtud a la observación del fenómeno “producción”, prevaleciendo las necesidades informativas del destinatario.

- Establecer la necesidad de nutrir el sistema informativo de los entes con información de costos.
- Distinguir diferentes los factores de la producción como 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 valuación de inventarios, determinación de resultados, control de gestión y toma de decisiones.
- Conocer las características, comportamiento y variabilidad de cada uno de los factores del costo de producción.
- Vincular el comportamiento de los costos con 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.

CONTENIDOS MINIMOS:

A) CONTENIDOS MINIMOS SEGÚN PLAN NORMALIZADOR:

Conceptos básicos. Terminología. Contabilidad de Costos. Materiales directos. Mano de obra. Costos indirectos de fabricación. Costos por órdenes. Costos por procesos. Costos conjuntos. Costos estimados. Costos estándares. Aspectos particulares. Costos de distribución. Informes gerenciales. Variabilidad de las erogaciones.

4.1. Ejes conceptuales

La asignatura Elementos de costos está atravesada por tres ejes conceptuales: económico, gestión y contable, pues los contenidos de esta asignatura tratan sobre una única materia: “los recursos” que fluyen por el organismo durante el proceso productivo.

4.1.1. Eje económico. Este eje es relevante desarrollarlo pues la visión de la Economía se refiere al flujo y distribución de los recursos entre los agentes económicos.

4.1.2. Eje gestión. Este eje es relevante desarrollarlo pues la visión de la Administración se refiere a utilización efectiva y eficiente de los recursos en las organizaciones.

4.1.3. Eje contable. Este eje es relevante desarrollarlo pues la visión de la Contabilidad se refiere al relevamiento y cuantificación de los recursos aplicados a un negocio o explotación.

B) CONTENIDOS MINIMOS ACTUALIZADOS:

UNIDAD 1.

Título: EL SISTEMA ECONÓMICO Y LA PROBLEMÁTICA DE LOS COSTOS

Objetivos específicos: Conceptualizar la actividad de producción en sentido amplio para la Economía, distinguir los atributos propios de los productos, conceptualizar costos según la mirada de la Economía y desagregar sus componentes.

Contenidos:

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. Costo de oportunidad y costo hundido.

UNIDAD 2.

Título: EL COSTO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LAS ORGANIZACIONES

Objetivos específicos: Identificar los costos como información clave para la gestión de las organizaciones, relativizar su naturaleza y cuantificación a las necesidades de información y contextualizar en la contabilidad..

Contenidos:

- 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 3.

Título: LOS COSTOS Y LOS RESULTADOS

Objetivos específicos: Vincular los costos con las actividades y los resultados productivos a efectos de su asignación y determinación, con la capacidad y el volumen de producción a efectos de describir su grado de sensibilidad, y caracterizar su intervención en distintos momentos del proceso productivo efectos del análisis de causal de sus comportamientos.

Contenidos:

- 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 4.

Título; CLASIFICACIONES RELATIVAS A LOS FACTORES SEGÚN SU NATURALEZA Y SU COSTEO

Objetivos específicos: Establecer el alcance de las agrupaciones de costos en virtud a la naturaleza de las erogaciones, relevar y describir los circuitos organizativos comprometidos por su intervención en el proceso productivo y cuantificar su impacto en la producción.

Contenidos:

- 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.
- 4.7. Capital financiero.

UNIDAD 5

Título: MODELOS DE COSTEO

Objetivos específicos: Desarrollar diversos modelos matemáticos que permitan la representación de los costos en virtud a los distintos grados de necesidad de intervención de los recursos en el proceso productivo y a las necesidades de los destinatarios de la información.

Contenido:

- 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 6

Título: LOS PROCESOS DE ACUMULACION DE COSTOS

Objetivos específicos: Desarrollar instrumentos que permitan relevar y cuantificar los costos de las acciones y resultados productivos en virtud a la observación del fenómeno “producción” y a los criterios contables pertinentes.

Contenidos:

- 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 7.

Título: INFORMES DE COSTOS

Objetivos específicos: Caracterizar los informes de gestión donde intervienen se revelan los impactos de costos en la explotación y desarrollar instrumentos que faciliten la comunicación de la producción oral y escrita de esos informes en virtud a las necesidades de gestión del destinatario.

Contenidos:

- 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.

UNIDAD TEMÁTICA 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.

UNIDAD TEMÁTICA 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.

UNIDAD TEMÁTICA 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.

UNIDAD TEMÁTICA 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.

UNIDAD TEMÁTICA V

LOPEZ COUCEIRO, Edmundo – Cuadernos de costos. Metodologías de Costeo. Ediciones Macchi.

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

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

UNIDAD TEMÁTICA VI

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

UNIDAD TEMÁTICA 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.