

## COSTOS PARA LA GESTIÓN

### PLAN DE ESTUDIOS VII – 2017

#### 1. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA

- **Carga horaria:**
  - **Total:** 96 horas
  - **Semanal:** 6 horas (dictadas en 4 semanas por mes – desde agosto a noviembre)
  - **Distribución en Teoría y Práctica:** Se dictan 3 horas de Teoría y 3 horas de Práctica. Asimismo se dicta una (1) clase de consulta antes de los exámenes finales en los meses correspondientes.
  
- **Ciclo del Plan de Estudios:** Profesional
- **Régimen de cursada:** Semestral
- **Carácter:** Obligatorio
- **Modalidad:** Teórico – Práctica
- **Asignaturas correlativas necesarias:** Producción y Sistemas de información contable de apoyo a las operaciones

#### 2. Objetivos

##### **Objetivo General:**

Propender a que el alumno comprenda los procesos de producción de bienes y servicios, los factores intervinientes, sus costos; y en base al sistema integrado de información, pueda generar información de costos para su uso en la contabilidad de Gestión.

##### **Objetivos Específicos**

A partir de los saberes aprendidos en las asignaturas previas:

- Intensificar el análisis de los procesos de producción, los factores de producción, sus causas y efectos, para elaborar información necesaria para la gestión de las organizaciones.
  
- Propender al conocimiento de las herramientas de costos y gestión, y la elaboración de información para la toma de decisiones.
  
- Generar en el alumno un espíritu crítico y el desarrollo de competencias relacionadas con la capacidad de seleccionar y determinar lo relevante en un cúmulo de información, aplicando criterios propios de costos y gestión y habilidades para el análisis de alternativas.

### 3. Contenidos

- **Contenidos mínimos**

- Concepto, tipos y clasificaciones de Costos. Modelos de acumulación de costos.
- Análisis de la gestión de producción (desvíos y estándares normales). Eficiencia de los factores de la producción.
- Análisis marginal y la relación Costo-Volumen-Utilidad. Información para decisiones de cambio de equipos, ampliación de planta, fabricación o compra.
- Introducción al proceso de presupuestación de los factores de la producción.
- Modelos de costeo y de gestión basados en las actividades (ABC ABM). Cadena de valor. Análisis de los precios de transferencia. Análisis de la gestión de comercialización.
- Información por producto, líneas de productos, unidades de negocio.
- Técnicas de reducción de costos. Costo objetivo. Gestión de la calidad.

- **Programa sintético**

EJE TEMÁTICO I - TEORÍA GENERAL DEL COSTO

Unidad I – Marco referencial y conceptual del Costo

Unidad II – Categorías relativas a costos

Unidad III – Modelización

EJE TEMÁTICO II – COSTEO VARIABLE Y ANÁLISIS MARGINAL

Unidad IV - Costeo Variable

Unidad V – Punto de equilibrio

Unidad VI – Información para decisiones basada en Análisis Marginal

EJE TEMÁTICO III - INFORMACIÓN DE COSTOS PARA LA GESTIÓN

Unidad VII - Información para el presupuesto

Unidad VIII - Comercialización y Distribución

Unidad IX – Técnicas y herramientas de Gestión

- **Programa analítico**

EJE TEMÁTICO I - TEORÍA GENERAL DEL COSTO

Unidad I – Marco referencial y conceptual del Costo

1. Concepto económico de producción. Concepto económico de valor. Concepto económico de precio.
2. El sistema económico
3. Las unidades de producción
4. El costo como relación entre resultados y factores productivos necesarios. Concepto de necesidad.
5. Componente físico y componente monetario.
6. Relatividad del concepto de costo.

#### Unidad II – Los Costos en los Sistemas de Información

1. Contabilidad Patrimonial y Contabilidad de Gestión. Diferencias. Usuarios de la información.
2. Los Costos en la Contabilidad de Gestión.
3. Diferentes costos para diferentes objetivos.

#### Unidad III – Categorías relativas a costos

1. Bienes intermedios. Factores materiales consumibles en el primer uso. Bienes finales de capital. Factores materiales de consumo diferido. Trabajo. Servicios intermedios. Recursos naturales. Capital financiero.
2. Unidades de costeo. Alternativas. Resultados productivos finales e intermedios.
3. Costos totales. Costos unitarios. Relaciones de eficiencia.
4. Comportamiento de los factores ante cambios en la cuantía de los resultados: Costos variables y fijos. Modalidades de vinculación de los factores con los resultados: Costos directos e indirectos.
5. Otros criterios de clasificación de costos.

#### Unidad IV – Modelos de Costeo

1. Modelización y relaciones funcionales. Diferencias entre modelo y técnica de costeo.
2. Consideraciones sobre el concepto de “necesidad”. Modelos puros.
3. Modelos de costeo: Normalizado, Resultante, Completo y Variable.
4. Combinaciones de los modelos puros.
5. El costo unitario en los modelos de costeo completo. La capacidad de producción y el nivel de actividad. Efecto sobre los costos. Análisis de los desvíos.

### **EJE TEMÁTICO II – COSTEO VARIABLE Y ANÁLISIS MARGINAL**

#### Unidad IV - Costeo Variable

1. Características del modelo. Tratamiento de los costos fijos y variables.

2. Incidencia del costeo variable en los inventarios, estado de resultados y precios de venta. Comparación con el costeo completo.
3. Análisis de los niveles de producción y venta en el corto y largo plazo.
4. Ventajas y limitaciones del costeo variable.
5. Costeo variable predeterminado.

#### Unidad V – Punto de equilibrio

1. Concepto. Contribución marginal. Margen de contribución. Relación Costo - Volumen - Utilidad.
2. Punto de equilibrio económico. En términos físicos y monetarios. Supuestos para su utilización. Situaciones especiales ante distintos tipos de Producción. Equilibrio en empresas monoproducción y multiproducción.
3. Análisis de punto de equilibrio. Expansión de planta. Punto de Cierre. Margen de seguridad. Planeación de resultados. Gráficos.

#### Unidad VI – Información para decisiones basadas en Análisis Marginal

1. Líneas de productos. Estados de Resultados por línea de productos. Selección de los artículos más rentables en cada línea de productos. Supresión de línea de productos.
2. Costos y precios diferenciales.
3. Venta o procesamiento adicional. Relación de reemplazo. Recurso escaso.
4. Fabricación o compra. Utilización de servicios propios o de terceros.
5. Utilización de materias primas alternativas.

### **EJE TEMÁTICO III - INFORMACIÓN DE COSTOS PARA LA GESTIÓN**

#### Unidad VII - Información para el presupuesto

1. Presupuesto de ventas y presupuesto de producción. Cronograma.
2. Unidades a producir. Políticas y Niveles de stock. Necesidades de Materiales. Presupuesto de compras.
3. Necesidades de Mano de obra. Presupuesto de Mano de Obra.
4. Presupuesto de Costos indirectos. Segregación de costos fijos y variables. Cuotas.
5. Presupuesto de otros costos.
6. Determinación del costo de producción presupuestado.

#### Unidad VIII - Comercialización y Distribución

1. Concepto, elementos integrantes, clasificación: por función, naturaleza y variabilidad. Diferencias con los costos de producción. Límites
2. Metodología para el análisis. La cadena de comercialización. Unidad de costeo
3. Aplicación y análisis por: zonas, productos, líneas de productos, canales de distribución, tamaño de pedidos, vendedores. Cuotas normales.
4. Canales de distribución.

5. Estrategias de comercialización. Mercado: Tamaño y participación. Competencia.
6. Incidencia de los costos de administración y financiación.

#### Unidad IX – Técnicas y herramientas de Gestión

1. Costeo Basado en Actividades (ABC) - Concepto de actividades, Inductores o Generadores de costos. Niveles de análisis. Fases y Etapas para la determinación.
2. Dirección Basada en Actividades (ABM) - Su vinculación con el ABC. Decisiones Estratégicas.
3. Cadena de Valor y Sistema de Valor. Precios de transferencias internas. Comparación con mercado. Uso de la capacidad.
4. Análisis de los mercados y la competencia: Costo Objetivo. Benchmarking. Outsourcing.

#### 4. Metodología de Enseñanza

La asignatura es teórica – práctica, y como tal está estructurada en el dictado de clases teóricas (a cargo del profesor titular y los profesores adjuntos) y clases prácticas (a cargo de los ayudantes diplomados). Se articulan los temas teóricos dictados con los trabajos prácticos de manera que el alumno pueda tener un seguimiento entre la teoría explicada y la práctica aplicada. En cada clase se indica a los alumnos la bibliografía (obligatoria y/o complementaria) para su consulta y ampliación de conocimientos.

Existen cursos regulares (con examen final) y cursos especiales (sin examen final).

En los cursos regulares se dicta una clase teórica por semana, explicándose el tema que en la misma semana con posterioridad a la clase teórica se brinda a los alumnos el consiguiente trabajo práctico.

En los cursos especiales existe una mayor coordinación entre las clases teóricas expositivas y las clases prácticas aplicativas, con un seguimiento del alumno en relación a la acumulación de conocimientos; con evaluaciones periódicas.

Se trata que las clases sean participativas, donde el alumno pueda interactuar con el docente, motivando la intervención activa.

Asimismo en el desarrollo de la asignatura se aplican el aprendizaje basado en problemas, estudios de casos y simulaciones de empresas que los alumnos, en grupo, deben llevar adelante durante el transcurso del semestre, exponiendo los resultados y conclusiones al final de la cursada. Se propende que el grupo de alumnos trabaje utilizando casos y datos reales de empresas de la región.

## 5. Descripción analítica de actividades teóricas y prácticas

Tal como se expresa en el punto anterior, la asignatura se divide en cursos regulares con clases teóricas opcionales y prácticas obligatorias, y cursos especiales con clases teóricas y prácticas obligatorias.

La intensidad de formación práctica se aplica para todos los cursos de la misma manera y está organizada partiendo de la primer clase en donde se les indica a los alumnos que deberán formar grupos de no más de cinco integrantes para el desarrollo del estudio de un caso sobre una empresa real, en caso de ser posible, o bien de simular una empresa. En este sentido se le imparten las consignas relativas al trabajo que comenzarán a desarrollar una vez dictados los conceptos básicos tanto teóricos como prácticos que permitan llevar a cabo el mismo. El estudio del caso debe contener un marco teórico y datos que puedan aplicar en forma práctica, arribando a los resultados y conclusiones que luego de ser expuestos serán evaluados por el cuerpo docente a cargo del curso. Los docentes a cargo del curso harán un seguimiento del desarrollo del caso elegido, despejando dudas y revisando los contenidos a efectos de cumplir con los objetivos, brindando un acompañamiento al grupo en el desarrollo de su trabajo.

Los cursos se planifican, con la siguiente secuencia:

- Unidades I, II y III: Clases teóricas y trabajos prácticos de resolución conjunta con los docentes del curso.
- Unidades IV, V y VI: Además de las clases teóricas y trabajos prácticos de resolución conjunta con los docentes, cada grupo de alumnos comienza con el desarrollo del estudio de casos, utilizando diversas técnicas de gestión, observando los resultados obtenidos, permitiendo interpretar a juicio propio los criterios más apropiados al caso en cuestión.
- En el eje temático III, Unidades VII, VIII y IX: Luego del dictado de las clases teóricas de cada tema, se presentan trabajos prácticos con el enfoque de solución de problemas a efectos de que el alumno pueda interpretar la problemática planteada y exponer su criterio de solución, la interacción con el docente y los otros alumnos, generando el debate de distintas opiniones para la solución del problema. En el caso del análisis del caso grupal, deberán aplicar los conceptos, herramientas y técnicas de gestión aprendidas, demostrando sus habilidades para utilizar la información en la gestión y toma de decisiones.

Los cursos especiales están diagramados con las siguientes condiciones:

La propuesta del curso especial descansa en la experiencia de la cátedra, que viene transitando modificaciones en la dinámica áulica desde 2013, en una búsqueda por mejorar la calidad educativa. Se intenta trabajar con grupos reducidos, de manera de

desarrollar estrategias que garanticen una mayor participación de los alumnos y la generación de un vínculo más estrecho con el docente.

En ese sentido, las clases integran Teoría y Práctica, ofreciendo a los alumnos la posibilidad de efectuar una lectura previa de los temas que se tratarán en clase con el profesor.

## 6. Formas de Evaluación

Los criterios de evaluación se diferencian de acuerdo al tipo de curso. Los alumnos que cursan la asignatura en forma regular deben aprobar dos evaluaciones parciales o sus correspondientes recuperatorios o en su caso el recuperatorio general con un mínimo de 4 (cuatro) puntos, (según reglamentación vigente) y tener aprobado el trabajo grupal de Análisis de Casos, de esta manera aprueban la cursada y para acceder a la aprobación de la asignatura deben rendir un examen final oral en las fechas fijadas al efecto.

Los alumnos que cursan la asignatura con la modalidad de cursos especiales, podrán aprobar la asignatura “sin examen final”, si obtienen 6 puntos como mínimo en cada uno de los 2 exámenes parciales prácticos o sus correspondientes recuperatorios; obtengan 6 puntos como mínimo en cada uno de los 2 exámenes parciales teóricos, además cumplan con la asistencia del 80% a las clases teóricas y prácticas y tengan aprobado el trabajo grupal de Análisis de Casos.

Los alumnos que habiendo cursado los cursos especiales, no alcancen las condiciones de aprobación del curso especial, accederán exclusivamente a la acreditación de la cursada, si superaron las instancias de evaluaciones parciales prácticas o el recuperatorio general, debiendo a su vez, rendir examen final oral en las mesas fijadas.

## 7. Bibliografía

### A. Bibliografía básica

- Cartier, E.N. (2017) – Apuntes para una teoría del costo – (1° ed.) Buenos Aires – Ed. La Ley
- Yardin, A. (2012) – El Análisis Marginal – La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios. (3° ed.) Buenos Aires – Ed. Buyatti.
- Horngren, C, Foster, G y Datar, S - Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial (2016 y anteriores) México - Ed. Pearson Prentice – Hall.
- Podmoguilnye, MG. (2017) - El costeo basado en actividades - Un enfoque desde su aplicabilidad práctica en las empresas argentinas. (2° ed.) Buenos Aires - Ed. La Ley.
- Giménez CM. Y colaboradores (2006) – Decisiones en la gestión de costos para crear valor (1° ed.) Buenos Aires – Ed. La Ley

### **B. Bibliografía complementaria**

- Cascarini Daniel (2004), Teoría y Práctica de los Sistemas de Costos – Ed. La Ley.
- Giménez Carlos M. y colaboradores (1995) - Costos para Empresarios – Ed. Macchi.
- Horngren, C. (2001) – Introducción a la contabilidad administrativa (11° ed.) México - Ed. Pearson Educación.
- Hansen, D y Mowen, M (2007) - Administración de Costos – Contabilidad y Control (5° ed.) México - Ed. Thomson.
- Kaplan, R. y Cooper, R (1999) Coste y Efecto (1° ed) Barcelona - Ed. Gestión

### **C. Artículos en revistas impresas**

- Cartier, E.N. (1994) - El costeo basado en actividades y la teoría del costo – Costos y Gestión Año 3 - n° 11, 213-222
- Cartier, E.N. “Categorías de Costos. Replanteo” Costos y Gestión n° 39
- Coronel Troncoso, G. (2000) - La contabilidad de costos. Su necesaria adecuación para acercarla a la contabilidad de gestión - Costos y Gestión Año 9 - n° 36, 287-303
- Di Stéfano, V. (2002) - Juicio a la tercerización - Costos y Gestión Año 11 - n° 43, 601-607
- Ércole, R. (2000) - La relación costo – volumen - utilidad y el resultado directo Costos y Gestión Año 10 - n° 38, 109-129

### **D. Artículos en revistas digitales**

- Saullo, R. (2011) - Análisis del impacto de las promociones con tarjetas en los costos del comercio con régimen de franquicia – Costos y Gestión Año 21 n° 81, 10-18 – Revista Digital <http://www.iapuco.org.ar/revista-costos-y-gestion/2011-09-A21-Nro81.pdf>

### **E. Ponencias en congresos**

- Galle, R. y Orellana, J (2010). - Análisis de los Costos Fijos en la Gestión Comercial - Anales del XXXIII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, (211-230). Mar del Plata
- Galle, R. (2013) – La gestión publicitaria – Anales del XXXVI Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, - Santa Rosa, La Pampa.
- Orellana, J y Maydana, M. (2012) - Costo Objetivo - I Jornada de Departamento de Contabilidad, FCE UNLP. La Plata