

CONTABILIDAD VI – COSTOS PARA LA GESTIÓN

PLAN DE ESTUDIOS VI – 1992

1. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA

- **Carga horaria:**
 - **Total:** 128 horas
 - **Semanal:** 8 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, adicionando cada día al finalizar el curso, una hora de consulta para los alumnos que lo requieran. 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:** Contabilidad V – Sistemas de información económica y contable

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

- Aprender a determinar costos a partir de los procesos de producción y el análisis de los factores de producción aplicando sistemas y técnicas de costeo, tanto para la valuación de inventarios como para la información necesaria para la gestión de la empresa.

- Conocer 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 discriminar 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, elementos y clasificación de los costos.
- Importancia de la correcta medición de los costos e implementación de adecuados sistemas de información contable para medir y controlar la gestión sectorial y global de la actividad empresarial.
- Análisis de los distintos costos: directos, indirectos, fijos, variables, por absorción, por órdenes, por procesos, históricos, predeterminados, otros.
- Cuantificación de los costos a través de la utilización de diferentes unidades de medida: monetaria, física, otras y su incidencia en la formación de precios
- La determinación y apropiación de los costos de producción, comercialización, financiación y administración en empresas industriales, comerciales, agropecuarias, extractivas y de servicios.
- Estudio de casos especiales, costos conexos, coproductos y subproductos

Programa sintético

EJE TEMÁTICO I - COSTOS - PROCESOS - FACTORES

Unidad I - Conceptos preliminares

Unidad II - Los procesos de Producción y los Modelos de Costeo

Unidad III - Los factores de producción

EJE TEMÁTICO II - APLICACIÓN DE LOS MODELOS DE COSTEO

Unidad IV - Costeo por Órdenes

Unidad V - Costeo por Procesos

Unidad VI - Costos Predeterminados

Unidad VII - Costeo Variable

EJE TEMÁTICO III - INFORMACIÓN DE COSTOS PARA LA GESTIÓN

Unidad VIII - Información para el presupuesto

Unidad IX - Comercialización y Distribución

Unidad X - Gestión Empresarial

Programa analítico

Eje Temático I - Costos - Procesos - Factores

Unidad I - Conceptos preliminares

1. La Contabilidad de Gestión - Evolución histórica. Definición. Objetivos. Características
2. La Contabilidad como Sistema de Información. El uso de la información para distintos fines y usuarios.
3. Conceptos de costo, gasto y pérdida.
4. Plan de cuentas: Adecuación para la contabilidad de gestión. Centros de costos.
5. Datos físicos. Base de datos.
6. Análisis y clasificación de costos: Por su función. Por su naturaleza. En relación al objeto de costo. En relación al nivel de actividad.

Unidad II - Los procesos de producción y los modelos de costeo

1. Procesos de producción. Factores de producción. Objetivos Productivos.
2. Tipos de proceso de producción. Modelos de costeo según el proceso productivo.
3. Modelos de costeo en relación a forma de acumulación. (absorbente y variable)
4. Modelos de costeo en relación al tiempo de determinación. (Histórico o Predeterminado).
5. Combinación de los modelos de costeo. Sistemas de Costos.
6. Aplicación a empresas industriales, comerciales, agropecuarias, extractivas y de servicios.

Unidad III - Los factores de producción

1. Determinación del costo de los factores. Componente Físico y Monetario.
2. Los factores de producción y las relaciones de eficiencia. Pérdida de potencialidad productiva del factor.
3. Materiales
 - 3.1. Concepto y clasificación
 - 3.2. Valuación de stock y consumos
 - 3.3. Contingencias de producción: Residuos. Mermas. Envases. Fletes. Registros contables. Incidencia del factor en la Producción estropeada y defectuosa. Tratamiento de los descuentos y bonificaciones.
 - 3.4. Residuos contaminantes: Incidencia en los costos de producción y en el medio ambiente.
 - 3.5. Gestión de Stocks: Existencias máximas y mínimas, stock de seguridad, lote óptimo de compras. Estructuras de inventarios, métodos. Rotación y duración de Inventarios. Diferencias de inventarios.
4. Recursos Humanos (Mano de Obra)
 - 4.1. Concepto y clasificación.

- 4.2. Sistemas de pago. Métodos de incentivos. Formas de medición, control y pago.
- 4.3. Tiempos de presencia y de ocupación. Tiempos improductivos. Improductividad Oculta.
- 4.4. Remuneraciones: concepto, determinación y registros contables. Apropiación e imputación al costo.
- 4.5. Cargas sociales: concepto. Ciertas y contingentes. Exigibilidad. Apropiación e imputación al costo.
- 4.6. Horas extras. Criterios de imputación. Tratamiento Contable.
- 4.7. Rotación de la mano de obra: costos que intervienen.
5. Carga Fabril (CIF)
 - 5.1. Concepto y clasificación.
 - 5.2. Concentración, distribución y aplicación. Bases de distribución. Cuotas: única y múltiples.
 - 5.3. Capacidad de producción. Uso de la capacidad. La unidad de costo para medir el volumen de producción. Capacidad no utilizada - Ociosidad.
 - 5.4. Niveles de producción. Producción normal, teórica y real. Incidencia de los costos fijos Cuota Predeterminada.
 - 5.5. Tratamiento contable y de gestión.

Eje Temático II - Aplicación de los Modelos de Costeo

Unidad IV - Costeo por Órdenes

1. Características del modelo. Aplicación según el tipo de producción. Clases: de producción, de ensamble, de mejoras de capital, de mantenimiento, permanentes. Programación de las órdenes.
2. Procedimiento, documentación, acumulación. Hoja de costos.
3. Apropiación de los factores de producción: materiales, mano de obra y otros costos.
4. Alternativa de apropiación de la carga fabril en función de centros de costos.
5. Valuación y registros contables de los costos de productos en proceso y de productos terminados.
6. Utilización de información para la gestión.

Unidad V - Costeo por Procesos

1. Características del modelo. Aplicación según el tipo de producción. Tipos de producción: secuencial, paralela y mezcla.
2. Procedimiento, documentación, acumulación. Hoja de costos. Informe departamental.
3. Producción equivalente. Métodos para la determinación de las unidades procesadas.
4. Tratamiento de las mermas normales y extraordinarias. Agregado de materiales. Inventarios de productos en proceso.
5. Apropiación de los factores de producción: materiales, mano de obra y otros costos.

6. Valuación y registros contables de los productos en proceso y de los productos terminados.
7. Producción múltiple conjunta. Costos conjuntos. Coproductos y Subproductos. Conceptos. Industrias donde se presenta: Características, valuación, control y registros contables. Métodos de determinación de los costos unitarios.

Unidad VI - Costos Predeterminados

1. Distintas formas de predeterminación de costos.
2. Costos presupuestados de Proyectos.
3. Costos Standard: Características del modelo. Industrias que lo aplican. Requisitos para su implementación.
4. Tipos de standard: ideal, habitual o corriente, normal y básico. Standard físico y monetario.
5. Determinación del costo standard. Metodología. Fijación del volumen de producción standard.
6. Métodos de registros contables: parcial, uniforme y combinado. Inventario y valuación de producción en proceso y la producción terminada. Plan de cuentas analítico, elección del tipo de método.
7. Apropiación de los factores de producción al costo: materiales, mano de obra y otros costos.
8. Determinación y tratamiento de las variaciones. Medición de la eficiencia. Informe de costos. Análisis de las variaciones. Niveles de análisis.
9. Diferencia con los costos normalizados.

Unidad VII - 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 absorbente.
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.

Eje Temático III - Información de Costos para la Gestión

Unidad VIII - 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 Carga Fabril. Segregación de costos fijos y variables. Cuotas
5. Determinación del costo de producción presupuestado.

Unidad IX - 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 X - Gestión Empresaria

A. Basada en Análisis Marginal

1. Concepto. Contribución marginal. Relación Costo - Volumen - Utilidad. Punto de equilibrio económico. Supuestos para su utilización. Situaciones especiales ante distintos tipos de Producción. Análisis de gráficos de punto de equilibrio. Expansión de planta. Punto de Cierre. Margen de seguridad.
2. 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.
3. Costos y precios diferenciales.
4. Venta o procesamiento adicional. Relación de reemplazo. Recurso escaso.
5. Fabricación o compra. Utilización de servicios propios o de terceros.
6. Utilización de materias primas alternativas.

B. Basada en otras Técnicas 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 Cadena de Valor Extendida. 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, VI y VII: 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 el modelo de costeo más apropiado

al tipo de empresa seleccionada, iniciando el conocimiento del negocio, sus procesos y el relevamiento de datos.

- En el eje temático III, Unidades VIII, IX y X: 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 sin examen final, 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 al efecto, para aprobar la asignatura.

7. Bibliografía

A. Bibliografía básica

1. Backer, Jacobsen y Ramírez Padilla (1998) - Contabilidad de Costos – un enfoque administrativo y de gerencia (2 ed y anteriores) México - Ed. Mc.Graw Hill.
2. Giménez, CM. y colaboradores (1999 y anteriores) - Costos para Empresarios Buenos Aires - Ed. Macchi.
3. Horngren, C, Foster, G y Datar, S - Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial (2016 y anteriores) México - Ed. Pearson Prentice – Hall.
4. Vázquez, JC - Tratado de Costos (1991 y anteriores) Buenos Aires - Ed. Aguilar.

B. Bibliografía complementaria

1. Bottaro, O, Rodríguez Jáuregui, H y Yardín, A (2004) - El comportamiento de los costos y la gestión de la empresa” (1° ed.) Buenos Aires - Ed. La Ley.
2. Cascarini, D. (1985) - Costeo y evaluación de la producción conjunta (1° ed.) Buenos Aires - Ed. El Coloquio.
3. Cascarini, D. (2004) - Teoría y Práctica de los Sistemas de Costos (1° ed.) Buenos Aires - Ed. La Ley.
4. Giménez, CM. y colaboradores (1979) Tratado de Contabilidad de Costos Buenos Aires - Ed. Macchi.
5. Hansen, D y Mowen, M (2007) - Administración de Costos – Contabilidad y Control (5° ed.) México - Ed. Thomson.
6. Horngren, C. (2001) – Introducción a la contabilidad administrativa (11° ed.) México - Ed. Pearson Educación.
7. Kaplan, R. y Cooper, R (1999) Coste y Efecto (1° ed) Barcelona - Ed. Gestión 2000.
8. Lavolpe, A, Capasso, C y Smolje, A. (2001) Gestión Presupuestaria. Buenos Aires - Ed. Machi.
9. Mallo, C. (1988) - Contabilidad de Costos y Gestión Madrid - Ed. Pirámide.
10. Mallo, C. Giménez, C. y otros (2000) - Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión México - Ed. Prentice hall.
11. Mocciano, O. (1992) – Presupuesto Integrado. Buenos Aires - Ed. Macchi
12. Osorio, O. (1987) - La Capacidad de Producción y los Costos. Buenos Aires - Ed. Macchi.
13. Perel y López Giménez: “Manual de Presupuesto” Ed. Macchi.
14. Podmoguilynne, MG. (2017) - El costeo basado en actividades - Un enfoque desde su aplicabilidad práctica en las empresas argentinas. (2° ed.) Buenos Aires - Ed. La Ley.
15. Sáez Torrecilla, Fernández y Díaz (1993) - Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión. México - Ed. Mc. Graw Hill

16. Shank, JK y Govindarajan, V. (1995) - Gerencia estratégica de costos. Colombia - Grupo Editorial Norma.

C. Artículos en revistas impresas

1. Cartier, E.N. (1994) - El costeo basado en actividades y la teoría del costo - Costos y Gestión Año 3 - n° 11, 213-222
2. Cartier, E.N. "Categorías de Costos. Replanteo" Costos y Gestión n° 39
3. Casacarini D.C. (1997) - El costo de los servicios operativos. Incidencia en los productos. Tratamiento de la Capacidad - Costos y Gestión Año 6 n° 23, 226-234
4. Cascarini D, (2004) - Costos históricos por procesos: cómo enlazar su estudio con el de los costos estándares - Costos y Gestión Año 13 - n° 53, 475-478
5. 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
6. Di Stéfano, V. (2002) - Juicio a la tercerización - Costos y Gestión Año 11 - n° 43, 601-607
7. Ércole, R. (2000) - La relación costo – volumen - utilidad y el resultado directo – Costos y Gestión Año 10 - n° 38, 109-129
8. Galle Rubén: "La Contabilidad, Un sistema único de información" Costos y Gestión Año 11 - n° 44
9. Rodríguez Roberto: "Los costos en el sistema de gestión ambiental" Costos y Gestión n° 31
10. Yardín, A. y Rodríguez Jáuregui, H (2000) ¿De qué hablamos cuando hablamos de costos medioambientales? - Costos y Gestión Año 9 - n° 35, 229-243

D. Ponencias en congresos

1. Galle, R. (2002) - Los Residuos industriales y el Medio Ambiente - Anales del XXV Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. Buenos Aires
2. Galle, R. y Rodríguez, G. (2003) - Costos Internos y Externos de la Contaminación - Anales del XXVI Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. La Plata
3. Galle, R. (2003) - Un enfoque preliminar para la gestión de la actividad turística - Anales del VIII Congreso del Instituto Internacional de costos y del I Congreso de la Asociación Uruguaya de costos, (229). Punta del Este, Uruguay
4. 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
5. Orellana, J y Maydana, M. (2012) - Costo Objetivo - I Jornada de Departamento de Contabilidad, FCE UNLP. La Plata