



UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contabilidad

Asignatura: **Sistemas de Costos**

Código: 353

Plan "1997"

Cátedra: Profesor Asociado Regular Alejandro SMOLJE

Carrera: Contador Público.

**Aprobado por Res. Cons. Directivo
(F.C.E.)**

Nro.:2761/12

En caso de contradicción entre las normas previstas en la publicación y las dictadas con carácter general por la Universidad o por la Facultad, prevalecerán éstas últimas.

Universidad de Buenos Aires
Facultad de Ciencias Económicas

Departamento Pedagógico de Contabilidad

Carrera: Contador Público

Plan de Estudios: 1997

Asignatura: Sistemas de Costos

Código: 353

Profesor a cargo: Asociado a/c Alejandro Rubén Smolje

En caso de contradicción entre las normas previstas en la publicación de este programa y las dictadas con carácter general por la Universidad o Facultad, prevalecerán estas últimas.

1. ENCUADRE GENERAL

1.1. CONTENIDOS MÍNIMOS

Factores y componentes del costo. Teoría general del costo. Modelos de costeo. Técnicas y métodos de determinación de costos. Costeo de productos, funciones y actividades, históricos y predeterminados. Ciclo contable del costo y el resultado. Estados e informes de costos y resultados. Control contable de costos y presupuestos. Evaluación de actuación a través de los costos y los resultados.

1.2. RAZONES QUE JUSTIFICAN LA INCLUSIÓN DE LA ASIGNATURA DENTRO DEL PLAN DE ESTUDIOS

En esta materia se estudiará la aplicación de diferentes técnicas de costeo, registración contable de costos y elaboración de informes de costos, tanto para usuarios internos como externos de las organizaciones. Se enfatizará el uso de los costos para la evaluación de actuación y se pondrá el acento en las finalidades contables de los sistemas de costos, como herramientas para la valuación de activos y determinación de resultados en estados contables de publicación, así como la interrelación de los sistemas de costos con los de planeamiento y control de gestión, con el objetivo del control operativo de los entes.

Estos aspectos, de vital importancia en la tarea de operar y controlar una empresa, se analizarán a partir de la contabilidad de gestión, entendiéndolo como tal al sistema de información de uso interno que permite a los operadores de la empresa y su dirección, evaluar desempeños, planificar actividades y tomar decisiones.

Sobre esta base, el estudio de la materia permitirá al alumno disponer de los elementos necesarios para alcanzar los objetivos enunciados más abajo.

1.3. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA EN EL CURRÍCULUM Y REQUISITOS PARA SU ESTUDIO.

Su ubicación corresponde al ciclo profesional teniendo como requisito a la asignatura Contabilidad Patrimonial, y por ende Sistemas Contables, Teoría Contable y Sistemas Administrativos y Administración General.

1.4. OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE

Lograr que los alumnos puedan incorporar:

Conocimientos

- Asimilar y aplicar con corrección el lenguaje técnico de la asignatura.
- Comprender claramente las diferencias entre contabilidad general, contabilidad de gestión, contabilidad de costos y sistemas de costos.
- Clasificar y diferenciar los costos de producción, comercialización, administración y financiación.

- Conocer distintos modelos y sistemas de costeo.
- Disponer de los elementos necesarios para la tarea de planeamiento, presupuestación y control.
- Determinar pautas para medir desempeños, realizar análisis de rentabilidad global y por línea de producto, y procesar información válida para distintos tipos de decisiones.
- Analizar diferentes técnicas de gestión y evaluar su viabilidad dentro de la organización de acuerdo a las características de la misma.

Habilidades y Técnicas

- Manejar cálculos numéricos con precisión y rapidez.
- Elaborar informes claros y sintéticos e interpretarlos correctamente.
- Aplicar los conocimientos teóricos a situaciones prácticas.
- Detectar los aspectos teóricos implicados en situaciones concretas.
- Identificar en cada caso las herramientas adecuadas para atender diferentes situaciones.

Hábitos

- Establecer y respetar programas de tiempo.
- Trabajar productivamente en equipo.
- Ubicar toda nueva información en un contexto.
- Brindar y recibir información clara, oportuna y adecuada a las necesidades de la persona a quien está dirigida.
- Evaluar la eficiencia de los canales de comunicación usados.
- Realizar frecuentes análisis para eliminar ineficiencias.

Actitudes e Ideales

- Asumir una actitud crítica frente a distintas soluciones propuestas.
- Adoptar igual posición frente al propio trabajo.
- Colaborar dentro de las características de una organización determinada.
- Adherir a los principios que tiendan a la equitativa distribución de todos los bienes dentro de la comunidad.

2. PROGRAMA ANALITICO

UNIDAD TEMATICA I:

CONCEPTOS GENERALES Y FUNDAMENTOS

Objetivos del aprendizaje: adquirir e internalizar las nociones básicas de costeo y los fundamentos conceptuales de la disciplina, a fines de poseer un sustento teórico y un marco general apropiado para comprender y aplicar las técnicas y metodologías de costeo.

Temas a desarrollar.

1. La disciplina costos: objetivos, contenidos, aplicaciones en las organizaciones comerciales, industriales y de servicios.
2. La teoría general del costo: conceptos, fundamentos y enfoques. Importancia.
3. La contabilidad de costos y su relación con la contabilidad patrimonial o financiera. Información contable y extracontable. Usos.
4. Los sistemas de costos: objetivos y componentes. La contabilidad de costos, las técnicas y procedimientos de costeo, el software. Relaciones con los sistemas de información de la compañía: contable, presupuestario, etc. Aspectos vinculados al registro contable de los sistemas de costos.
5. Nociones básicas de costos: concepto de unidad de costeo, costo, gasto, pérdida, componente físico y monetario, costo total y unitario, etc. El costo necesario.
6. Clasificaciones de los costos: concepto y objetivos. Clasificación por función, naturaleza, forma de asignación a las unidades de costeo, y momento de registro contable. Controlabilidad y relevancia.
7. Clasificación por variabilidad. Concepto de producción; factores y recursos productivos. Capacidad y nivel de actividad. Unidad para medir el volumen; empresas monoproductoras y poliproductoras. Ociosidad: concepto y medición. Tipos: anticipada y operativa. Costos variables. Costos progresivos y regresivos. Costos fijos; de capacidad y de operación. Costos semifijos: concepto y necesidad de su identificación. Otras clases: costos mixtos, costos erráticos.
8. Costos de producción: concepto y elementos. Materia prima. Mano de obra y sus cargas sociales. Carga fabril. Costo primo y costo de conversión. Costo unitario de producción. Otros costos por función: comerciales, financieros, de administración y de investigación y desarrollo.

UNIDAD TEMATICA II

EL REGISTRO DE LOS COSTOS

Objetivos del aprendizaje: comprender y aplicar la mecánica de registro contable del ciclo o flujo de costos, y los aspectos específicos de la contabilidad de costos, y su vinculación con la contabilidad general y los sistemas de control de gestión.

Temas a desarrollar.

1. Plan de cuentas: concepto, contenido y armado. Relación con la contabilidad financiera.
2. Cuentas principales de la contabilidad de costos: contenido, usos y formas de registración. Almacén de materias primas, producción en proceso, almacén de productos terminados, costo de ventas, gastos de comercialización, costos financieros, almacén de semielaborados, entregas, mercaderías en tránsito, trabajo de terceros, mercaderías en poder de terceros, etc.
3. El ciclo contable de los costos: el flujo de costos. Valuaciones de activos y determinación de resultados. Cálculo del costo de ventas en el estado de resultados. La ecuación del costo.
4. La información de costos en los estados contables. Importancia. Criterios de valuación existentes. La situación en Argentina. Impacto fiscal.

UNIDAD TEMATICA III

SISTEMAS Y MODELOS DE COSTEO

Objetivos del aprendizaje: adquirir las nociones esenciales sobre los diferentes modelos y metodologías de costeo existentes y aplicados en el mundo de las organizaciones actuales.

Temas a desarrollar.

1. Concepto y elementos principales que caracterizan a los sistemas de costos.
2. Sistemas predeterminados e históricos: características y usos de la información que proporciona cada uno. Sistemas presupuestados y standard.
3. Metodologías de costeo por órdenes y procesos: elementos particulares. Aplicaciones.
4. Modelos de costeo: costeo integral, costeo variable, costeo completo y costeo de materiales únicamente.

UNIDAD TEMATICA IV

COSTOS POR PROCESOS

Objetivos del aprendizaje: conocer y dominar los aspectos metodológicos de cálculo, registración y elaboración de informes en el sistema de costos por procesos, identificando las particularidades del mismo, con especial énfasis en el modelo de costos standard, sus fundamentos, aplicaciones, funcionamiento, información generada y aplicaciones operativas en la empresa.

Temas a desarrollar.

1. Costos predeterminados por procesos: sistemas de costos presupuestados, estimados y sistemas de costos standard.
2. Los factores del costo de producción: materias primas, mano de obra y cargas fabriles.
3. El costo unitario de producción. Costos directos al producto. Costos indirectos al producto. Cálculo de costo unitario.
4. Costos directos de producción. Materias primas y materiales. Circuito físico y administrativo. Almacenes de materiales. Cantidad necesaria, neta, desperdicios, subproductos. Técnicas de valuación: costo de reposición y costos históricos. Variabilidad de la materia prima. Especificaciones: tipos y aplicaciones. Contabilización de la materia prima, ingresos, consumos, valuaciones de saldos. Métodos de descarga de inventarios: FIFO, LIFO, FEFO, Promedio ponderado Determinación de costos unitarios de materia prima. Trabajos de terceros: costos de facon, relación con los proveedores, variabilidad, presupuestación y control. Regalías por unidad producida.
5. Costos indirectos de producción. Mano de mano de obra directa e indirecta. Caracterización e incidencia en el costo unitario. Sistemas básicos de pago. Formas de determinación. Incentivos y productividad. Variabilidad de la mano de obra. Registración contable. Las cargas sociales. Tipos: derivadas y periódicas. Variabilidad de las cargas sociales. Contabilización: presupuestación y devengamiento. Determinación del costo por unidad de producto de la mano de obra. Cargas fabriles. Concepto y contenido. Rubros principales que la integran: fuerza motriz, depreciaciones de maquinarias y equipos, mantenimiento, repuestos y herramientas, sectores de servicios indirectos, etc. Registración contable, variabilidad y presupuestación de sus elementos. Controlización. Distribución de sectores de servicios. Módulos de aplicación de las cargas fabriles. Formas de medición de la capacidad productiva y el nivel de actividad. Empleo de módulos mixtos. Determinación de costos unitarios de carga fabril. Asignación de costos a las actividades, y aplicación al costo unitario de producción.
6. El sistema de costos standard. Principios básicos. Objetivos y aplicaciones. Requisitos para su implantación: controlización, plan de cuentas analítico, elección del sistema a utilizar, determinación de standards físicos, fijación del volumen de producción standard. Determinación de costos unitarios. Determinación de costos absorbidos. Inventarios y valorización de existencias en proceso. Variaciones: medición del grado de aprovechamiento de la capacidad productiva, determinación de variaciones, distribuciones por líneas de productos. Ventajas y limitaciones.
7. Aspectos especiales: costos de iniciación, absorción de improductividades en el costo

de los productos, improductividad de planta. Costos de investigación y desarrollo de productos. Informes de costos.

8. Sistemas de costos históricos por procesos: características, determinación de costos unitarios, aplicaciones. Diferencias con los sistemas predeterminados.

UNIDAD TEMATICA V

COSTOS POR ORDENES

Objetivos del aprendizaje: dominar adecuadamente la metodología de costeo por órdenes en sus facetas contable y administrativa, así como el uso de la información generada por ella para toma de decisiones típicas de fijación de precios, y control operativo de gestión.

Temas a desarrollar.

1. Costos históricos por órdenes: campo de aplicación. Hoja de costos. Tratamiento de los costos de materia prima y mano de obra. Aplicación de los costos a la contabilidad y a la hoja de costos. Tratamiento especial de las cargas fabriles. Sobre y subaplicación de cargas fabriles.
2. Costos presupuestos por órdenes. Utilización. Presupuestación de la orden. Contabilización de la producción. Cotización de trabajos, productos y servicios. Control de costos: costos reales y presupuestados. Determinación de precios de venta.

UNIDAD TEMATICA VI

COSTEO DE LA PRODUCCION CONJUNTA

Objetivos del aprendizaje: dominar acabadamente las características de los procesos de producción conjunta y las implicancias de ello en las metodologías de costeo, específicamente con finalidades contables y de control operacional.

Temas a desarrollar.

1. Características. Casos. Productos conjuntos, conexos y derivados. Subproductos.
2. Métodos de costeo: valores de mercado, cantidades físicas, índices técnicos, etc. Aplicaciones de la información.
3. Los costos conjuntos para fines contables y para fines decisorios. Análisis y control.

UNIDAD TEMATICA VII

COSTOS DE LA FUNCION COMERCIAL, ADMINISTRATIVA Y DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.

Objetivos del aprendizaje: analizar, calcular y elaborar informes de costos de las funciones

comerciales y administrativas con fines de registro contable y control operacional para usuarios externos e internos, respectivamente.

Temas a desarrollar.

1. Costos comerciales. Concepto. Diferencias con los costos de producción. Clasificaciones: por función, naturaleza, variabilidad, líneas de productos, zonas de ventas, canales de distribución, área de responsabilidad, importancia de los pedidos. Análisis y control. La reducción de costos comerciales. Registración contable. La cuenta gastos de comercialización.
2. Costos de administración. Los costos de las áreas administrativas. Sectores que incluye. Contabilización y tratamiento contable. Presupuestación y control.
3. Costos de investigación y desarrollo. Concepto, clases. Costos por proyecto. Presupuestación y control.

UNIDAD TEMATICA VIII

COSTOS DE LA FUNCION FINANCIERA

Objetivos del aprendizaje: calcular costos financieros para uso interno o de gestión, vincular y comparar la metodología propuesta con las de las normas contables para terceros, y utilizar la información para fines decisivos y de control de gestión.

Temas a desarrollar.

1. Concepto. Elementos: valor financiado, tasa, tiempo.
2. Cálculo de costos totales y unitarios.
3. Fuentes de financiamiento.
4. El interés sobre el capital propio. Criterios de la contabilidad patrimonial y para el análisis de gestión. Tratamiento contable. Informes internos y externos.

UNIDAD TEMATICA IX

COSTOS DE ACTIVIDADES DE SERVICIO

Objetivos del aprendizaje: conocer el funcionamiento de este tipo de actividades, y estudiar las particularidades específicas de las técnicas de costeo vinculadas con ellas, dentro del marco amplio de la teoría general del costo y los fundamentos de la disciplina.

Temas a desarrollar.

1. Las actividades de servicios. Características específicas. Tipos. Expansión creciente.
2. Metodologías de costeo aplicables. La unidad de costeo. Usos de la información de

- costos. Ejemplos de diferentes actividades.
3. Importancia de los costos indirectos: formas de asignación a diferentes unidades.
 4. Costeo por actividades. ABC y ABM: conceptos básicos, ventajas y limitaciones. Aplicaciones y usos. Ejemplos y diferencias con los modelos tradicionales. La actualidad de los sistemas ABCM.
 5. Casos de implementación de sistemas de costos en empresas de servicios.

UNIDAD TEMATICA X

COSTOS DE ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

Objetivos del aprendizaje: conocer las características específicas de las actividades agropecuarias y comprender las implicancias operacionales específicas en los sistemas de costeo e información de costos, así como las vinculaciones de estos esquemas con la contabilidad patrimonial y la información contable hacia terceros, al tiempo que propender al uso de esta información para la gestión y el control de estas unidades por parte de usuarios internos.

Temas a desarrollar.

1. Características de las actividades agropecuarias. Importancia micro y macroeconómica. Actividad agrícola. Actividad ganadera: cría, invernada, tambo. Otras explotaciones. Organización de la empresa agropecuaria.
2. Factores productivos y sus costos. Concepto y tratamiento contable y en costos.
3. Unidades de costeo y formas de asignación de costos. Determinación de costos unitarios. Aplicaciones de información de costos a fines contables y decisorios.
4. El control de los costos y la información de gestión. Productividad y eficiencia.

UNIDAD TEMATICA XI

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS.

1. El proceso de implementación del sistema de costos. Etapas, responsables, acciones.
2. La información de costos. Los informes de costos. Contenido, tipos, usuarios y aplicaciones.
3. Interrelación del sistema de costos con otros sistemas de información en la organización.
4. Los mecanismos de procesamiento de datos. Software del sistema de costos.
5. Actualidad de los sistemas de costos en el mundo.

4. **BIBLIOGRAFIA OBLIGATORIA.**

BASICA

Unidades 1 a 8

Vázquez, Juan Carlos (1992), **Costos**, Ed. Aguilar, Buenos Aires.

Unidad 9.

Peralta, Jorge (2009) **La gestión empresarial y los costos**, Capítulo 10, puntos 10.5.2., 3 y 4, Editorial La Ley, Buenos Aires.

Unidad 10.

Frank, Guillermo (1995) **Introducción al cálculo de costos agropecuarios**, El Ateneo, Buenos Aires.

Unidad 11.

Smolje, Alejandro (2003), “Sistemas de costos: ¿qué pasa hoy en el mundo?” **Revista Costos y Gestión**, N° 50, Buenos Aires.

COMPLEMENTARIA.

Unidad 1

Lavolpe, Antonio, Capasso, Carmelo y Smolje, Alejandro (2010) **Presupuestos y Gestión**, Capítulo 5, punto 5.1., Editorial La Ley, Buenos Aires.

Unidad 1, puntos 1 a 5.

Cascarini, Daniel (2003) **Contabilidad de costos, principios y esquemas**, Capítulo 1, Ediciones Macchi, Buenos Aires.

Unidad 1, punto 2.

Peralta, Jorge (2009) **La gestión empresarial y los costos**, Capítulo 3, Editorial La Ley, Buenos Aires.

Osorio, Oscar (1993) “Hacia una teoría general de los costos en contabilidad”, **Revista Costos y Gestión**, N° 10, Buenos Aires.

Unidad 1, puntos 3 y 4.

Antonio Lavolpe (1993), “Los Sistemas de Costos, la Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Gestión”, trabajo presentado al III Congreso Internacional de Costos, Madrid.

Unidad 1, punto 7.

Osorio, Oscar (1991) **La Capacidad de Producción y los Costos**, Capítulos 1 al 5, Ed. Macchi, Buenos Aires.

Unidad 3

Lavolpe, Antonio, Capasso, Carmelo y Smolje, Alejandro (2010) **Presupuestos y**

Gestión, Capítulo 5, puntos 5.2, Editorial La Ley, Buenos Aires.

Unidad 6.

Cascarini, Daniel (1985) **Costeo y evaluación de la producción conjunta**, Editorial El Coloquio, Buenos Aires.

Unidad 7.

Lavolpe, Antonio, Capasso, Carmelo y Smolje, Alejandro (2010) **Presupuestos y Gestión**, Capítulo 5, puntos 5.7., 5.9. y 5.10., Editorial La Ley, Buenos Aires.

Unidad 8.

Lavolpe, Antonio, Capasso, Carmelo y Smolje, Alejandro (2010) **Presupuestos y Gestión**, Capítulo 5, punto 5.8., Editorial La Ley, Buenos Aires.

4. METODOS DE CONDUCCIÓN DEL APRENDIZAJE

El desarrollo del modelo de enseñanza-aprendizaje se realizará sobre la base de clases teórico-prácticas, conteniendo explicaciones conceptuales y desarrollo de ejercicios de aplicación para plasmar dichos conceptos en situaciones concretas de la vida empresarial. Se desarrollarán casos prácticos en clase a nivel completo, a la vez que se incentivará la participación individual y grupal de los alumnos en la resolución de los mismos, con la orientación del docente a cargo, fomentando la propuesta de soluciones creativas y el análisis crítico. Se efectuarán trabajos de investigación sobre determinados temas puntuales de aplicación a la vida de las organizaciones. Se procurará motivar la participación en clase de todos los alumnos, a la vez que se introducirá el estudio de casos reales en las situaciones teóricas, utilizando para ello material permanentemente actualizado de la vida de las organizaciones actuales, tanto con fines de lucro como sin dichas finalidades, para enfatizar que en los dos ámbitos son de aplicación absoluta los conceptos y contenidos de la presente asignatura.

5. METODOS DE EVALUACION

La asignatura tendrá dos evaluaciones escritas de carácter teórico-práctico, que constituirán la base de la calificación del alumno en el curso, a lo que se adicionará la evaluación de los trabajos prácticos y de investigación, la participación en clase y cualquier otro elemento que el docente considere adecuado y relevante. La regularización de la materia se logra al aprobar ambas evaluaciones y obtener una nota general superior a 4 e inferior a 7, teniendo en cuenta todos los otros elementos antedichos; una calificación de 7 ó más permite al alumno promocionar directamente la asignatura. El alumno que hubiera tenido como máximo una de las dos evaluaciones con una nota de no aprobado (inferior a 4) tiene la posibilidad de rendir una prueba adicional, y en caso de obtener una calificación de 4 ó más, accede a alguna de las dos categorías antedichas (regularización o promoción de la asignatura). En caso de los alumnos que al fin del curso hubieran obtenido una calificación final entre 4 y 6, rendirán un examen final, que con una calificación mínima de 4 permitirá aprobar la asignatura.