

CONTADOR PUBLICO

Sistemas de costos

Profesores:

Titular: José Morando Safarano

Adjunta: Isabel Pérez

2025

1. Fundamentación:

La utilización de la información referida a costos resulta de relevante importancia en todas las actividades donde el aspecto económico adquiere trascendencia para la supervivencia, el progreso y el crecimiento de distintos entes, ya sean ellos lucrativos o no.

La oposición de costos con ingresos permite considerar y evaluar los fenómenos patrimoniales y hasta predecir comportamientos en el futuro y sustentar la toma de decisiones acertadas y adecuadas a las distintas circunstancias propias y del entorno económico.

Los conceptos básicos de teoría y los métodos para la detección, relevamiento, clasificación, medición e información respecto de los costos, resultan imprescindibles para cualquier organización a efectos de contribuir con el mejor aprovechamiento de los recursos disponibles, según se explica a continuación.

La correcta y oportuna determinación e información sobre costos facilita el obrar con eficiencia; se convierte en una guía fundamental de la dirección.

El manejo de las técnicas que están contenidas en este programa permitirá, posteriormente, el mejor enlace con la asignatura enfocada al uso de la información.

2. Objetivos:

Capacitar al futuro profesional en ciencias económicas para el conocimiento teórico y práctico de las técnicas que le permitan:

- Detectar la existencia de los conceptos de costos que deben ser considerados a efectos de medir la riqueza insumida según el objetivo empresarial previamente especificado.
- Clasificar y agrupar adecuadamente tales conceptos a los fines perseguidos.
- Cuantificar los mismos de manera técnicamente correcta y útil para la toma de decisiones.
- Registrar los mismos y establecer los puntos de control necesarios.
- Exponer la información procesada en forma adecuada a los objetivos perseguidos.
- Presupuestar y, en general, predeterminedar niveles de costos, cuando ello se considere más adecuado para obtener información oportuna y útil.

3. Organización de los contenidos formativos:

Contenidos mínimos:

- Conceptos básicos y terminología
- Principios de costos
- Costos y áreas de actividad
- Clasificación de los costos
- Contabilidad de costos

- Criterios de costeo
- Aplicación de la materia prima al costo industrial
- Aplicación de la mano de obra al costo industrial
- Aplicación de la carga fabril al costo industrial
- Sistemas de costos por órdenes
- Sistemas de costos por procesos
- Costos predeterminados
- Costos de áreas no industriales
- Costeo variable
- ABC
- Estados e informes de costos
- Implementación de sistemas de costos
- Sistemas de equilibrio e indiferencia

Unidad 1: Conceptos básicos y terminología

Concepto de costo: sus implicancias económicas y contables.

Principios generales de costos: Postulado básico: Recursos escasos. Principios: Universalidad. Valor. Independencia. Utilidad. Terminología. Economicidad. Información. Razonabilidad. Objeto. Variabilidad.

Finalidad de la determinación de los costos

El costo y las áreas de actividad: Costos de producción. Costos de comercialización. Costos administrativos. Costos financieros.

El costo y las áreas de responsabilidad.

Relación de los costos con las unidades físicas: Concepto de unidad de producto. Concepto de unidad de costo. Concepto de unidad de costeo.

Unidad 2: Clasificación de los costos

Por la función. Por la asignación. Por la variabilidad. Por el período de relevamiento. Por el desembolso. Por la relación con el resultado. Por su naturaleza. Por su imputación. Por la elección de alternativas. Por su tangibilidad. Por la posibilidad de control. Costos diferenciales y hundidos. Costos marginales.

Unidad 3: Contabilidad de costos

Contabilidad general y contabilidad de gestión.

Los costos dentro de la contabilidad de gestión

Características de la contabilidad de costos

Planes de cuentas para la contabilidad de costos

Sistemas de contabilidad de costos: Costos por órdenes y costos por procesos. Costos históricos y costos predeterminados. Activity based costing. Otros sistemas.

Criterios de costeo: Costeo integral. Costeo por absorción. Costeo variable. Otros criterios

Unidad 4: Aplicación de la materia prima al costo industrial

Concepto y tipos de materiales.

La documentación referida a: Compra. Recepción. Almacenaje. Entregas a producción.

Otras operaciones. La aplicación al costo industrial.

Materia prima directa.

Materia prima indirecta.

Valuación y registración.

Aspectos especiales a considerar: Costos de transporte por distintos medios. Fletes no distribuidos. Mermas. Gastos de manipuleo. Envases. Cantidades indeterminadas. Otros casos.

Gestión de stocks: Lote óptimo de compra. Just in time.

Unidad 5: Aplicación de la mano de obra al costo industrial

Sistemas de remuneraciones: Formas básicas. Incentivos.

La documentación referida a: Control de asistencia. Liquidación de remuneraciones. Imputación al costo.

La aplicación al costo industrial y a otras áreas del costo: Mano de obra directa. Mano de obra indirecta. Diferencias según se trate de costos por órdenes o por procesos.

Cargas sociales: Cargas sociales proporcionales y no proporcionales. Cargas sociales ciertas y cargas sociales contingentes. Procedimientos para calcular las estimativas.

Aspectos especiales a considerar: Sistemas de incentivos. Tratamiento del tiempo de preparación o espera. Tratamiento del tiempo ocioso. Horas extraordinarias. Horas nocturnas

Unidad 6: Aplicación de la carga fabril al costo industrial

Concepto.

Fuentes de la carga fabril y elementos integrantes.

La departamentalización en la aplicación de la carga fabril: Cómo departamentalizar.

Tipos de departamentalización. Departamentos productivos y de servicios.

La atribución de la carga fabril: Bases de distribución. Métodos de distribución. Módulos de aplicación. Módulo único. Módulo múltiple. Módulo mixto.

Aplicación en base a predeterminaciones: Presupuestación. Tratamiento de las sobre y subaplicaciones.

Atribución de la carga fabril según el Activity based costing.

Unidad 7: Costos por órdenes

Características del sistema. Hoja de costos. Circuito del costo por órdenes y apropiación de los elementos. Valuación de la producción terminada y producción en proceso. El caso especial de las órdenes de mejoras.

Unidad 8: Costos por procesos

Características del sistema.

Concentración de costos.

Informe físico.

Producción equivalente: Determinación de la producción procesada. Determinación de la producción procesada computable.

Costos unitarios.

Valuación de unidades: Producidas y en proceso. Transferidas.

Costos en la producción conjunta: Concepto. Productos principales. Subproductos. Productos de distintas calidades. Productos defectuosos. Descartes.

Unidad 9: Costos predeterminados

Costos standard: Requisitos para su implantación. Distintos tipos de standard y su vigencia. Determinación de los standards físicos. Determinación de los standards en valores. Valoración de las existencias. Variaciones: Concepto y significado. Determinación y causas. Clasificación. Justificación. Cancelación

El costo standard frente a los conceptos de costo meta, costo actual y kaizen.

Costos estimados: Concepto. Cálculo y registración. Ajustes.

Unidad 10: Costos no industriales

Costos de comercialización: Concepto. Necesidad de su análisis. Clasificación.

Costos financieros: Naturaleza. Distintos enfoques para su análisis.

Costos administrativos: Naturaleza. Asignación.

Aplicación de standards.

Unidad 11: Costeo variable

Su naturaleza. Costeo variable vs. Costeo directo. Su compatibilización con el costeo por absorción. Costeo variable standard. La alternativa del criterio mixto.

Unidad 12: Activity based costing

Su naturaleza. Condiciones para su aplicación. El esquema de su aplicación.

Unidad 13: Estados e informes de costos

Su necesidad. Características y destinatarios. Su utilidad para la evaluación de actuación. Su vinculación con el control presupuestario.

Unidad 14: Implementación de sistemas de costos

Condiciones. Etapas. Control del sistema.

Unidad 15: Sistemas de equilibrio e indiferencia.

Costos en el proceso de toma de decisiones.

Los modelos de equilibrio: Modelo económico. Modelo contable. Otras formas de graficar el equilibrio.

Punto de equilibrio financiero.

Punto de equilibrio seccional y sectorial.

El punto de máximo beneficio.

Análisis del punto de equilibrio y gráficas de utilidad en casos de poliproducción y multiservicios.

Análisis marginal.

Costos e ingresos diferenciales.

4. Bibliografía:

Bibliografía obligatoria:

Backer, M., Jacobsen, L. y Ramírez Padilla, D.N. (1993). *Contabilidad de Costos - Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill.

Cascarini, Daniel C. (1986). *Contabilidad de Costos – Principios y Esquemas*. Buenos Aires: El Coloquio.

Cascarini, D. C. (2004). *Teoría y Práctica de los Sistemas de Costos*. Buenos Aires: La Ley.

Giménez, C.M. et al. (1996). *Costos para empresarios*. Buenos Aires: Macchi.

Giménez, C.M et al. (2001). *Gestión y Costos*. Buenos Aires: Macchi.

Giménez, C. M. (2006). *Costos para no Especialistas*. Buenos Aires: La Ley.

Giménez, C. M. et al. (2007). *Sistemas de Costos*. Buenos Aires: La Ley.

- Horngren, Ch.T., Foster, G. y Datar, S.M. (1996). *Contabilidad de Costos*. México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- López Couceiro, E. (1985). *Metodologías de Costeo*. Buenos Aires: Macchi.
- López Couceiro, E. (1983). *Costos. Conceptos Básicos y Terminología*. Buenos Aires: AZ Editorial.
- Safarano, J.M. (1982). Costo vs. Gasto: un conflicto terminológico. En Revista Contabilidad y Administración n° 60. Editorial Cangallo. Buenos Aires, junio 1982.
- Safarano, J.M. (1996). Mejor costo que gasto. En Conceptos (Boletín del Museo Social Argentino) n° 70. Buenos Aires, mayo/junio 1995.
- Safarano, J.M. (2005). Principios Generales de Costos. En Revista Costos y Gestión n° 58. Buenos Aires, diciembre 2005.
- Safarano, J.M. (1987). Algunas reflexiones acerca del costo standard. En Conceptos (Boletín del Museo Social Argentino) n° 385. Buenos Aires, junio/julio 1987.

Bibliografía complementaria:

- Anderson, H.R. y Raiborn, M.H. (1992). *Conceptos básicos de contabilidad de costos*. México: CECOSA.
- Cascarini, D. C. (1985). *Costeo y Evaluación de la Producción Conjunta*. Buenos Aires: El Coloquio.
- Franco, O. A. (1995). Sistema de costos basado en actividades. Pasado, presente y futuro. En Revista Costos y Gestión. Año IV n° 15. Buenos Aires, marzo 1995.
- Hansen, D.H. y Mowen, M.M. (1996). *Administración de costos – Contabilidad y Control*. México: International Thomson Editores.
- Hicks, D. T. (1996). *El sistema de costes basado en las actividades (ABC)*. Barcelona: Marcombo.
- Kato, Y, Böer, G. y Chow, Ch.W. (1996). Costeo objetivo: un proceso gerencial integrado. En Costos y Gestión., año 5 n° 19. Buenos Aires, marzo 1996.
- Mallo, C. *Contabilidad de Costes y de Gestión*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Mallo, C. y Jiménez, M.A. (1997). *Contabilidad de costes*. Madrid: Pirámide.
- Ortega Pérez de León, A. (1996). *Contabilidad de Costos*. México: Limusa.
- Polimeni, R.S., Fabozzi, F.J. y Adelberg, A.H. (1996). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Johnson H. y Kaplan, R. S. (1998). *La Contabilidad de Costes. Auge y caída de la contabilidad de gestión*. Barcelona: Plaza & Janes Editores.
- Vázquez, J. C. (1988). *Costos*. Buenos Aires: Aguilar.
- Visconti, Rubén A. (2002). *Costos – Teoría y Práctica*. Rosario: UNR Editora.

5. Metodología de trabajo y enseñanza:

La asignatura se desarrollará bajo una modalidad teórico-práctica, a partir de la presentación de los contenidos teóricos por el docente, mediante el desarrollo de clases expositivas, en las cuales se presentarán los principales lineamientos teóricos de las distintas unidades temáticas.

La formación práctica de la materia se desarrollará mediante diversas estrategias formativas que se propondrán, al finalizar cada unidad temática, con el propósito de que los alumnos consoliden e integren los conocimientos, desarrollen los aprendizajes metodológicos y procedimentales del campo profesional del Contador Público y amplíen las competencias vinculadas con el perfil del graduado de la carrera.

Las estrategias formativas estarán guiadas por los docentes a cargo de la asignatura y podrán ser:

- Presentación de casos prácticos en diferentes campos de la actividad profesional para la evaluación, análisis y posterior debate con el objetivo de delimitar posibles estrategias para su resolución.
- Desarrollo de ejercicios de simulación de análisis de costos, contabilidad de costos e implementación de sistemas de costeo integral.
- Realización de ejercicios prácticos para el análisis de costos, contabilidad de costos e implementación de sistemas de costeo integral, que permitan la elaboración y el tratamiento de información para ser presentada a terceros.
- Análisis de organizaciones complejas para el diseño e implementación de sistemas de registración e información en todos los segmentos de la contabilidad de costos para la toma de decisiones.
- Proyección de películas que refieran a problemáticas específicas del campo profesional para el reconocimiento de la normativa y herramientas técnicas puestas en juego para la resolución de la situación conflictiva.
- Realización de trabajos prácticos integradores y elaboración de informes escritos que impliquen la articulación de la bibliografía, el análisis crítico de bibliografía y el establecimiento de conclusiones.

La resolución de cada actividad o conclusiones a las que se arriben, deberán ser presentadas en informes individuales e integrarán la "Carpeta de Trabajos Prácticos" del alumno que este presentará en el Examen Final, y sobre la cual el Docente determinará si el alumno aprueba o no la asignatura.

6. Pautas de evaluación y acreditación

Las condiciones para la acreditación y aprobación de la asignatura son las siguientes:

-Que el estudiante cuente con una asistencia mínima obligatoria del cincuenta por ciento (50%), tal como se establece en el Reglamento de Alumnos de la Universidad.

-Asimismo se requerirá que apruebe una evaluación parcial obligatoria, durante el desarrollo de la cursada. Para obtener la nota mínima de aprobación 4 (cuatro) se deberá contestar correctamente al menos el 60 % de las preguntas del examen. Del mismo modo se procederá con el examen recuperatorio.

-En caso de no ser aprobados, el estudiante podrá recuperar el parcial en dos instancias recuperatorias: antes de finalizar la cursada y en la primera fecha de final.

-Además deberá aprobar un Examen Final oral que consistirá en la exposición de alguna temática de la materia.

Las evaluaciones finales serán orales siempre que los alumnos cumplan con una asistencia igual o superior al setenta y cinco por ciento (75%). Cuando la asistencia a clase fuese inferior al setenta y cinco por ciento (75%) y superior al cincuenta por ciento (50%), indefectiblemente deberán aprobar una evaluación complementaria que podrá asumir diversos formatos (exámenes escritos, monografías, trabajos prácticos, etc.) como condición previa para rendir el oral.