



Universidad Nacional de Lomas de Zamora



**“ANEXO I”**  
**Resolución N° CAE /343/14**

**ASIGNATURA:** ELEMENTOS DE COSTOS – 2da. Cátedra

**CARRERA:** CONTADOR PÚBLICO // LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN

**DEPARTAMENTO PEDAGÓGICO:** CONTABLE

**TITULAR DE LA ASIGNATURA:** Docente MIGUEL MARZULLO

## **1. FUNDAMENTACION Y JUSTIFICACIÓN**

La formación en las Ciencias Económicas demanda el abordaje de la unidad productiva a efectos de reconocer y relevar las variables económicas más significativas comprometidas en la gestión, lo cual le permitirá describir y predecir su comportamiento, con el objeto de habilitar al estudiante para participar en los procesos de planificación, ejecución y control. A la luz de las Ciencias Económicas resulta la multiplicidad de significados que tiene el nombre de la asignatura.

“Elementos de costos” suscita al menos dos connotaciones:

- Elementos de costos está referido a cada uno de los factores de la producción que generan costos, tanto de bienes manufacturados cuanto de servicios prestados. En este sentido la asignatura se ocupa del abordaje de esos factores que deben aplicarse en el desarrollo de las acciones necesarias para su obtención. Estamos en presencia de un enfoque fenomenológico.
- Elementos de costos podría referirse también al instrumental tecnológico y conceptual requerido para abordar y diseñar estrategias de gestión de costos para las organizaciones. Tenemos por delante el abordaje del enfoque estratégico.

Es así como la asignatura que se presenta está delineada para la enseñanza exhaustiva de criterios económicos, administrativos y contables para la asignación de costos y de técnicas de determinación de costos de cualquier naturaleza y el abordaje a nivel introductorio del instrumental analítico básico que una organización, cualquiera sea su finalidad, demanda a su dirección para una gestión racional.

## **2. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA DENTRO DEL PLAN DE ESTUDIOS**

Se encuentra ubicada en el segundo año de la carrera de Contador Público y de Licenciado en Administración.

Está precedida por las asignaturas Contabilidad Básica y Técnicas de Valuación, Principios de Administración y Estadística, en las que efectúa su anclaje, tomado herramientas y conceptos necesarios para su desarrollo.

En la carrera de Contador Público es requisito para las asignaturas Costos y Actividades Especiales y Administración Financiera, con las cuales conforman el andamiaje sobre el que se construyen las especificidades profesionales de costos y de gestión del futuro graduado.

En la carrera de Licenciado en Administración es seguida en años siguientes por las materias Administración de Personal, Administración de la Producción, Administración de Comercialización y Distribución y Administración Financiera, a las cuales provee del instrumental necesario para la construcción del sistema informativo necesario para la gestión racional de las organizaciones.

### **3. OBJETIVOS GENERALES**

El objetivo de la materia es capacitar al futuro graduado en la problemática de identificación, clasificación, asignación, determinación y contabilización de costos.

Se analizarán 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, actividades, funciones y diferentes segmentos de negocios bajo los criterios y reglas de cualquiera de los esquemas posibles de costeo.

- 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 y describir sus componentes.
- Analizar los diferentes esquemas articulación entre la contabilidad patrimonial y los sistemas de información para la gestión de negocios.
- Relevar y describir 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.
- Explicar las características, comportamiento y variabilidad de cada uno de los factores del costo de producción.
- Comprender la vinculación entre los costos, la capacidad de producción y el nivel de actividad.
- Explicar las particularidades de los distintos modelos de costeo, los mecanismos de acumulación de costos y los sistemas de costos.

- Aplicar de forma pertinente los sistemas de costos por órdenes específicas y por procesos continuos.
- Individualizar las contingencias más comunes que se generaran en los procesos fabriles y cuantificar su impacto en costos.
- Normalizar el costo de los factores de producción y de los resultados productivos, bajo modelos descriptivos y prescriptivos.
- Reconocer las etapas que demanda la implementación de sistemas de costos en las organizaciones y establecer sus lineamientos generales.

#### **4. CONTENIDOS MINIMOS**

##### **A) 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.

##### **B) CONTENIDOS MÍNIMOS ACTUALIZADOS:**

Conceptualización de costos. Contabilidad de costos. Clasificación de costos por su relación con los resultados productivos. Costeo de los factores productivos. Modelos de costeo. Mecanismos de acumulación de costos. Contingencias. Normalización de costos. Implementación de sistemas de costos.

##### **Ejes conceptuales**

Los contenidos de la asignatura Elementos de Costos están atravesados por tres ejes conceptuales: económico, de gestión y contable, pues los contenidos de esta asignatura tratan sobre una única materia: “los recursos” que fluyen por la organización a lo largo del proceso productivo, y el valor agregado que se deriva de éste.

- 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.
- Eje de 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.
- 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.

##### **C) CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA POR UNIDAD:**

#### **PROGRAMA ANALÍTICO**

##### **Unidad 1**

## **Título:** CONCEPTUALIZACIÓN DE 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. Contextualización
  - 1.1.1. El sistema económico.
  - 1.1.2. Las unidades de producción. Concepto de producción.
  - 1.1.3. Atributos del producto: costo, valor y precio.
- 1.2. Concepto de costos
  - 1.2.1. Concepto físico y concepto económico de costo.
  - 1.2.2. Factores generadores de costos.
  - 1.2.3. Composición del costo. Componente física, descripción cualitativa y cuantitativa. Componente monetaria.
  - 1.2.4. Costo necesario.
  - 1.2.5. Relatividad del concepto del costo.
  - 1.2.6. Los costos en el proceso decisorio: costo de oportunidad, costo relevante y costo hundido.

## **Unidad 2**

### **Título:** CONTABILIDAD DE COSTOS

**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 criterios contables aplicables a la asignación de costos entre ejercicios económicos. Devengado. Percibido. Realización
  - 2.3.4. Los criterios contables para la medición de variaciones patrimoniales aplicables a costos. Moneda homogénea y heterogénea. Valuación al costo. Valores corrientes.
  - 2.3.5. Las regulaciones en materia contable relativas a costos.
- 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 posición de dominancia.
  - 2.4.3. La contabilidad de costos como parte integrante 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: CLASIFICACIÓN DE COSTOS POR SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS PRODUCTIVOS**

**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: COSTEO DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS**

**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. Factores del costo.
- 4.2. Bienes intermedios: materiales
  - 4.2.1. Materiales consumibles en el primer uso
  - 4.2.2. Requerimiento, adquisición, recepción y almacenamiento de los materiales.
  - 4.2.3. Gestión de stock.
  - 4.2.4. Costeo de la adquisición y disposición de los materiales.

- 4.2.5. Normalización de los materiales. Relaciones de eficiencia en el consumo de los materiales.
- 4.3. Bienes finales de capital: depreciaciones
  - 4.3.1. Bienes de consumo diferido.
  - 4.3.2. La capacidad de producción y el nivel de actividad. Efecto sobre los costos
  - 4.3.3. Depreciación de los bienes de uso.
  - 4.3.4. Normalización de los costos de estructura. Volumen normal.
- 4.4. Recursos humanos: Mano de obra.
  - 4.4.1. Características especiales del factor. Incidencia del contexto socio – cultural y de las regulaciones laborales.
  - 4.4.2. Determinación del jornal ganado.
  - 4.4.3. Consideración de las cargas sociales.
  - 4.4.4. Normalización de la mano de obra. Relaciones de eficiencia. Estudios de métodos y tiempos.
- 4.5. Servicios intermedios
  - 4.5.1. Consumo energías y fluidos no almacenables.
  - 4.5.2. Retribución de los demás agentes de operación.
  - 4.5.3. Normalización de los costos de operación. Volumen normal.
- 4.6. Recursos naturales.
- 4.7. Impuestos y tasas.
- 4.8. Capital financiero.

## **Unidad 5**

### **Títulos:** 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. Otras alternativas posibles. Costeo directo evolucionado.

## **Unidad 6**

### **Título:** MECÁNICA 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. Contabilización del costo de producción según los distintos mecanismos de acumulación.

**Unidad 7**

**Título:** CONTINGENCIAS EN EL PROCESO PRODUCTIVO

**Objetivos específicos:** Individualizar fenómenos contingentes que inciden en el proceso productivo, afectando la cuantía y calidad los resultados productivos y otros que afectan la eficiencia y productividad de los factores, con el objeto de desarrollar criterios contables que permitan cuantificar económicamente su incidencia en los resultados.

**Contenidos:**

- 7.1. Producción conjunta.
  - 7.1.1. Productos conexos
  - 7.1.2. Subproductos. Concepto.
    - 7.1.2.1. Criterios de determinación de costos ante la presencia de subproductos.
    - 7.1.2.2. Costos anteriores al punto de separación. Relevancia.
- 7.2. Otras contingencias en el proceso productivo.

**Unidad 8**

**Título:** NORMALIZACIÓN DE COSTOS

**Objetivos específicos:** Desarrollar técnicas de normalización de costos para hacer predecibles sus comportamientos, estabilizar su cuantía y su impacto en resultados.

**Contenidos:**

- 8.1. Predeterminación de costos. Objetivos. Grados.
- 8.2. Modelos de normalización descriptiva: costos estimados y presupuestos
- 8.3. Modelos de normalización prescriptiva: costo estándar.
  - 8.3.1. Concepto y objetivo. Ámbitos de aplicación.
  - 8.3.2. Bases para su implementación.
  - 8.3.3. Los estándares de los factores productivos.
  - 8.3.4. Contabilización.
  - 8.3.5. Desvíos entre costos estándares y costos resultantes.

**Unidad 9**

**Título:** IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS

**Objetivos específicos:** Reconocer las etapas que demanda la implementación de sistemas de costos en las organizaciones y establecer sus lineamientos generales.

**Contenidos:**

- 9.1. Lineamientos generales.
- 9.2. Responsables.
- 9.3. Procedimiento de implementación
  - 9.3.1. Relevamiento global de la organización
  - 9.3.2. Relevamiento operativo
  - 9.3.3. Definición de necesidades de información
  - 9.3.4. Implementación y puesta a punto

**5. BIBLIOGRAFÍA.**

**UNIDAD 1**

OSORIO, Oscar – La capacidad de producción y los costos – Ediciones Macchi – Capítulos 1 y 2.

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley – Capítulo 1.

**UNIDAD 2**

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.

**UNIDAD 3**

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 2.

Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.



#### **UNIDAD 4**

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley.  
Capítulo 4.

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 5**

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

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley –  
Capítulo 3

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

#### **UNIDAD 6**

CASCARINI, Daniel - Teoría y Practica de los Sistemas de Costo. - La Ley. –  
Capítulo 5

#### **UNIDAD 7**

CASCARINI, Daniel - Teoría y Práctica de los Sistemas de Costo. - La Ley. –  
Capítulo 5.

#### **UNIDAD 8**

CASCARINI, Daniel - Teoría y Práctica de los Sistemas de Costo. - La Ley –  
Capítulo 6

#### **UNIDAD 9**

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

### **6. CRITERIOS METODOLÓGICOS:**

- 8.1. El desarrollo de la enseñanza estará basado en actividades con fuerte interacción entre la cátedra y los alumnos, de modo que partiendo de conocimientos previamente adquiridos por el alumno se le sume el proyecto educativo de la cátedra, de modo que el alumno apropie nuevos aprendizajes significativos. La actividad docente favorecerá y motivará la participación activa del alumno para que se convierta en el centro y gestor de sus propios aprendizajes.
- 8.2. El desarrollo de la asignatura demanda que su dictado se divida en dos clases semanales de similar carga horaria para los contenidos teóricos y para ejercitación teórico - práctica.
- 8.3. Los contenidos teóricos impartidos en clase deberán ser profundizados por el alumno con la lectura, estudio y discusión de la bibliografía indicada para cada unidad temática. Se promoverán acciones didácticas para que los alumnos recurran al desarrollo de mapas conceptuales como herramienta facilitadora del proceso de aprendizaje.
- 8.4. La cátedra intensifica la interacción entre docentes y alumnos, y de los alumnos entre sí a través de la plataforma informática de la Facultad.

- 8.5. La cátedra dispone de una única guía de trabajos prácticos uniforme de ejercitación mínima para todos los cursos, disponible en el aula virtual. Se estimulará la ejercitación con la utilización de recursos informáticos.
- 8.6. Los trabajos prácticos desarrollados en clase deberán ser complementados con la ejercitación fuera del aula, para lo cual contarán con orientación de los auxiliares docentes.
- 8.7. La cátedra pone a disposición de los alumnos clases de apoyo fuera del horario curricular, a las que podrán concurrir voluntariamente y realizar consultas de orden teórico y práctico.

## **7. CRITERIOS E INSTRUMENTOS DE EVALUACION:**

De acuerdo a lo establecido en la Resolución N° E/004/1985.