



**UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Departamento de Contabilidad

Asignatura: **SISTEMAS DE COSTOS**

Código: 353

**Plan "2012"**

Cátedra: Prof. Marcelo Gustavo PODMOGUILNYE

Carrera: Contador Público

**Aprobado por Res. Cons. Directivo (FCE)**  
**Nro.: 806/18**

Valoración horaria semanal: 4 VH

Carga horaria total: 72

Carga horaria Teoría: 36

Carga horaria Práctica: 36

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.



## **SISTEMAS DE COSTOS**

(Código 353)

Profesor Asociado Regular: Marcelo Gustavo PODMOGUILNYE

### **1.- ENCUADRE GENERAL**

#### **1.1.- CONTENIDOS MINIMOS**

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

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

Esta materia pertenece al ciclo contable y, por ende, forma parte del Departamento Pedagógico de Contabilidad.

Se ocupa de transmitir los conocimientos sobre la teoría general del costo y su aplicación, a través de las distintas unidades que conforman la materia, a los casos concretos de costeo, la exposición de costos y resultados en organizaciones industriales, comerciales y de servicio, con miras a proveer la base necesaria de análisis, el control y la toma de decisiones basadas en los costos y su relación con los ingresos.

El conocimiento de los mecanismos de costeo en atención a la índole de los objetivos productivos y procesos propios de los distintos tipos de actividades; desde la óptica de los diferentes modelo y concepciones aplicables, constituye un campo de vital importancia para el seguimiento de los negocios y las operaciones empresarias.

En tal sentido, su estudio apunta a dotar al Contador Público de las herramientas que necesita, tanto para el diseño e instalación de un sistema de costos, como para la interpretación de la información que de ellos se derive, sea que actúe en el campo de la profesión independiente o de las empresas y otras formas de organización, públicas y/o privadas.

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

La materia se ubica en el primer tramo del Ciclo Profesional y se llega a ella luego de haber adquirido los conocimientos previos que hacen al dominio de la teoría y la técnica contable en general, siendo su único requisito previo tener aprobada la materia Contabilidad Patrimonial (352). ✓

#### **1.4.- OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE**

Lograr que los alumnos conozcan los mecanismos de costeo apropiados para cada tipo de actividad, su encuadre dentro del sistema global de información del ente y los pasos y requisitos necesarios para el diseño e instalación de los sistemas de costeo e información sobre costos y resultados.



- Establecer la necesidad de nutrir a los distintos sistemas informativos de los entes con información de costos.
- Distinguir los diferentes factores generadores de costos y reconocer sus componentes.
- Analizar los diferentes esquemas de articulación entre la contabilidad patrimonial y los sistemas de información para la gestión de negocios.
- Conocer 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 control de gestión y toma de decisiones.
- Conocer las características, comportamiento y variabilidad de cada uno de los factores que componen el costo.
- Entender la vinculación entre los costos, la capacidad de producción y el nivel de actividad.
- Establecer las diferencias entre los distintos modelos de costeo, mecanismos de acumulación de costos y sistemas de costos.
- Analizar las distintas contingencias que se pueden generar en los procesos de transformación y su impacto en costos.
- Comprende la necesidad de analizar los costos de los factores y su vinculación con las actividades de los procesos de transformación que los consumen.
- Entender las distintas etapas de los procedimientos para desarrollar e implementar sistemas de costos.

cl

## 2.- PROGRAMA ANALITICO

### UNIDAD TEMATICA I: TEORÍA GENERAL DEL COSTO.

**Objetivo del aprendizaje:** Conocer el marco conceptual y los postulados básicos que sirven de base para la interpretación del fenómeno económico de los costos.

#### Temas de desarrollar:

1. Introducción al concepto de teoría. Teorías Prescriptivas y Descriptivas.
2. La economía de la producción. Necesidades y su satisfacción. Bienes económicos y su producción.
3. Los procesos de transformación. Acciones productivas. Los resultados productivos.
4. Análisis de los factores productivos. Potencialidad productiva de los recursos y modalidades de su agotamiento. Naturaleza, compromiso en la adquisición y contratación, divisibilidad y transferibilidad en tiempo y espacio.
5. El fenómeno económico del costo. Concepto económico del costo.
6. Los determinantes del costo: componente físico y componente de valor. La necesidad de los factores. Perspectiva cuantitativa y cualitativa.
7. Concepto de coherencia en el vínculo entre factores, acciones y objetivos productivos.
8. La relatividad del costo. Los usos informativos. El rol de los analistas en la generación de información de costos.

### UNIDAD TEMATICA II: LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU VINCULACIÓN CON LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN.

**Objetivo del aprendizaje:** Conocer la inserción de la contabilidad de costos dentro de la disciplina contable, y cuáles son los sistemas de información que podría utilizar para conseguir su objetivo de determinación, registración, exposición y análisis de costos.

#### Temas de desarrollar:

1. La contabilidad de costos. Propósitos de su implementación, observación y registración del ciclo productivo, análisis y control de la información.
2. Los sistemas de costos y su inserción dentro de los sistemas de información de las organizaciones.
3. La necesidad de generar información de costos para diferentes objetivos.
4. Los costos en la información para la gestión.
5. Los costos en la información para terceros. Los estados de costos
6. La teoría de los valores corrientes y los costos.
7. Datos físicos y monetarios.
8. La contabilidad de costos como parte del banco de datos necesarios para la gestión.

### UNIDAD TEMATICA III: MODELOS DE COSTEO.

**Objetivo del aprendizaje:** Comprender la vinculación de los modelos de costeo con las consideraciones de necesidad de los recursos en función de los objetivos organizacionales. Entender la importancia de las consideraciones de necesidad en la validación de las técnicas de costeo.



### Temas de desarrollar:

1. Modelización y relaciones funcionales. Diferencias entre modelo y técnica de costeo.
2. Consideraciones sobre el concepto de "necesidad". Modelos puros.
3. La necesidad desde lo cuantitativo:
  - 3.3.1 El modelo de costeo normalizado.
  - 3.3.2 El modelo de costeo resultante.
4. La necesidad desde lo cualitativo:
  - 3.4.1 El modelo de costeo completo.
  - 3.4.2 El modelo de costeo variable.
5. Combinaciones de los modelos puros. Otras alternativas viables.
6. El costo unitario en los modelos de costeo completo. La capacidad de producción y el nivel de actividad. Efecto sobre los costos.
7. Justificación de la necesidad del modelo de costeo normalizado. Análisis de las relaciones de aprovechamiento y eficiencia de los factores. Relaciones de eficiencia múltiples. Desvíos en precio, aprovechamiento y eficiencia.

### UNIDAD TEMATICA IV: ANÁLISIS DE COSTOS DE LOS FACTORES POR SU NATURALEZA

**Objetivo del aprendizaje:** Conocer las diferentes naturalezas de los factores y sus costos, sus componentes físicos y de valor y su organización, concentración y control como paso previo a la determinación del costo de los objetivos productivos.

### Temas de desarrollar:

1. Los bienes consumibles. Materiales. Precios de Compra. Procesos y recursos que agregan valor a los bienes consumibles hasta llegar al momento de disponibilidad y uso de los mismos. Bienes consumibles importados. Mermas, faltantes y sobrantes de existencia. Envases, rezagos, devoluciones y desperdicios de insumos.
2. Los bienes durables. Costos de compra, instalación y puesta en marcha. Análisis del agotamiento de potencialidad productiva por uso y tiempo. Impacto de la obsolescencia en el componente de valor. Formas de medición de su agotamiento.
3. Los recursos humanos. Modalidades de contratación. Jornales, salarios y pago a destajo. Costos asociados a la legislación laboral y a los convenios colectivos de trabajo. Impacto del compromiso en la contratación de los recursos humanos. No transferibilidad en tiempo, y sus consecuencias en la gestión del recurso.
4. Servicios de terceros. Servicios operativos, productivos, energéticos. Servicios bancarios y financieros. Seguros. Comunicaciones. Servicios comerciales y profesionales. Los impuestos.
5. Los recursos naturales. Recursos renovables y no renovables. Renovables naturalmente y artificialmente. Medición de su agotamiento de potencialidad productiva en función del tiempo y el uso.
6. Capital Financiero. Análisis de los orígenes y de las aplicaciones de capital y su impacto en la determinación de su costo. Costo de capital de terceros y propio. Impacto de los entornos inflacionarios en el costo del capital financiero.



## **UNIDAD TEMATICA V: EL PROCESO DE ACUMULACION DE COSTOS.**

**Objetivo del aprendizaje:** Comprender las etapas de vinculación de los elementos constitutivos del fenómeno económico del costo, factores, acciones de los procesos de transformación y objetivos productivos. Conocer la importancia de los mapas y, el seguimiento de los procesos, con la racionalidad de los sistemas de costos.

### **Temas de desarrollar:**

1. Problemática de la localización de los factores directos en la unidad de costeo. Relaciones causales y funcionales.
2. Problemática de la localización de los factores indirectos en la unidad de costeo. Relaciones causales y funcionales.
3. Uso de las unidades de costeo intermedias en el proceso de acumulación:
  - 3.1. Las áreas funcionales operativas como unidades de costeo intermedias.
  - 3.2. Las actividades como unidades de costeo intermedias.
4. Etapas del proceso de acumulación de costos:
  - 4.1. Vinculación de recursos con las actividades que los consumen
  - 4.2. Vinculación de las acciones mediatas con las acciones inmediatas
  - 4.3. Vinculación de las acciones inmediatas con los objetivos productivos finales.
  - 4.4. La problemática de los factores indivisibles, las prestaciones recíprocas y la secuencia de utilización de las acciones mediatas.

## **UNIDAD TEMATICA VI: LOS TIPOS DE PROCESO Y SU IMPACTO EN LAS TÉCNICAS DE DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS.**

**Objetivo del aprendizaje:** Entender los distintos tipos de procesos productivos, y como los mismos impactan en los procedimientos que practican los analistas al analizar y determinar costos en las organizaciones.

### **Temas de desarrollar:**

1. Procesos simples. Procesos múltiples alternativos y conjuntos.
2. Procesos con flujo por proyecto. Procesos con flujo intermitente. Procesos con flujo secuencial o en línea.
3. Procesos con identificación específica.
4. Procesos con identificación global periódica.
5. Impacto de los tipos de proceso de la direccionalidad de los factores y sus costos.
6. Análisis de los distintos tipos de proceso y su influencia en el desarrollo de técnicas de análisis y determinación de costos para fines contables.
7. Análisis de los distintos tipos de proceso y su influencia en el desarrollo de técnicas de análisis y determinación de costos para la gestión de las organizaciones.
8. El costeo basado en actividades. Formas de determinación. Organización jerárquica de actividades. Evolución al costeo híbrido de los procesos. Aplicabilidad del Costeo basado en actividades en empresas manufactureras y de servicios. Intentos de aplicación en la administración pública.

cl



## **UNIDAD TEMATICA VII: COSTO DE LAS FUNCIONES COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS.**

**Objetivo del aprendizaje:** Comprender los esquemas de costeo de aplicación en las funciones vinculadas con la comercialización, administración y financiación en las organizaciones.

### **Temas de desarrollar:**

1. Costeo de la función comercial: Factores integrantes. Determinación, registro, exposición y análisis por línea de productos, área de ventas, modalidad de comercialización y tipo de cliente. Posibilidades de normalización.
2. Costeo de la función administrativa. Factores integrantes. Determinación, registro y exposición. Consideraciones doctrinarias para incorporarlo a los costos de los objetivos productivos. Posibilidades de normalización.
3. Costos de la función financiera. Determinación, registro y exposición. Posibilidades de directización y de normalización.

## **UNIDAD TEMATICA VIII: IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS.**

**Objetivo del aprendizaje:** Conocer los pasos a seguir para la implementación de sistemas de costos en actividades industriales, comerciales y de servicio.

### **Temas de desarrollar:**

1. Relevamiento de la organización. Definición de líneas de actividad que desarrolla y sus objetivos productivos.
2. Relevamiento operativo. Análisis de todos los procesos de la organización. Procesos productivos, comerciales, logísticos, de mantenimiento, de abastecimiento, administrativos, financieros, vinculados con la calidad y la seguridad.
3. Definición de las distintas necesidades de información de costos. Determinación de los distintos usuarios de la información de costos.
4. Implementación del sistema. Responsables involucrados. Descripción de actividades. Incorporación del sistema de costos a los sistemas de información de las organizaciones.

## **3.- BIBLIOGRAFIA**

### **3.1.- BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA**

- Cartier, Enrique N. – Apuntes para una teoría del costo – Editorial La Ley – 2017
- Podmoguilnye, Marcelo - El costeo basado en actividades – Un enfoque desde su aplicabilidad práctica en las empresas argentinas – Editorial Thomson Reuters - La Ley – 2da edición actualizada – 2017
- Barla E., Buzetta V. & Otros – Costos – De la teoría a la aplicación – Capítulo 2 – Universidad de Montevideo – 2013

### 3.2.- BIBLIOGRAFÍA AMPLIATORIA

- Barla, Buzetta, Cartier, Marchesano, Podmoguilnye – Costos – De la teoría a la aplicación – Capítulo 3 a 5 – Universidad de Montevideo – 2013
- Osorio Oscar M. : La capacidad de producción y los costos - Ediciones Macchi.
- Osorio Oscar M. : La teoría general del costo y la contabilidad - Documentos y Monografías Nro. 1 - IAPUCO.
- Cartier Enrique N. y Yardín Amaro : Juicio a la contabilidad de costos. Revista La Información Extra. Tomo 4. Año 1988.
- Ibañez Daniel : El costo del factor capital y la teoría general del costo. Documentos y Monografías N\* 10 - IAPUCO.
- Ibañez, Daniel – Costos Financieros, rentabilidad económica y toma de decisiones – Trabajo Presentado en el XL Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos – Mendoza – 2017
- Peralta, Jorge – La Gestión Empresarial y los Costos – Ed. Thomson Reuters – La Ley – 2da Edición – Buenos Aires – 2009
- Podmoguilnye, Marcelo – Naturaleza de factores – Parte I – Los Servicios – XXXIII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos – Mar del Plata – 2010
- Cartier, Enrique – Categorías de Costos. Replanteo – Revista Costos y Gestión N° 39 – Buenos Aires – 2001
- Cascarini, Daniel – Teoría y Práctica de los Sistemas de Costos – Ed. Thomson Reuters – La Ley – Buenos Aires – 2204
- Gimenez Carlos M. y colaboradores – Decisiones en la Gestión de Costos para crear valor – Ed. Errepar – Buenos Aires 2006
- Vazquez, Juan Carlos – Tratado de Costos – Ed. Aguilar – Buenos Aires – 1991
- Horngren, Charles – Datar, Srikant y RAJAN, Madhav – Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial – 14° edición – México – Ed. Prentice Hall – 2012
- Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos – Revista Costos y Gestión – Buenos Aires – 1991-2017 – N° 1 al 93
- Podmoguilnye, Marcelo – El presupuesto integrado a la estrategia empresarial – Ed. Thomson Reuters – La Ley – Buenos Aires - 2014

### 4.- MÉTODOS DE CONDUCCIÓN DEL APRENDIZAJE

Las clases siempre se desarrollarán de modo teórico-práctico, ya que se consideran espacios de enseñanza y aprendizaje basados en la presentación de problematización y discusión de las perspectivas teóricas referidas a la profesión de Contador Público. Sin embargo, se detallan diferentes estrategias que se utilizarán en las clases con mayor intensidad teórica, o en aquellas en las que se hará hincapié en la aplicación práctica.

Las clases primordialmente **teóricas** serán desarrolladas a través de la exposición dialogada, utilizando diferentes soportes de información: bibliografía escrita y/o TIC's para fundamentar los ejes de contenidos detallados en cada unidad temática. De este modo se propiciará la alternancia de momentos expositivos a cargo de los docentes y otros de participación activa de los estudiantes, realizándose trabajos prácticos individuales, trabajos en pequeños grupos y debates dirigidos, ya sea en forma presencial con o sin



dispositivos multimedia, o a través de los foros temáticos creados a tal efecto en los entornos virtuales de la cátedra. En todos los casos se finalizarán las unidades temáticas con puestas en común en plenarios presenciales o virtuales para lograr construcciones colectivas de conocimiento.

Las siguientes actividades **prácticas** constituyen una guía general flexible que contiene actividades que serán utilizadas para diferentes instancias de apertura, integración y/o aplicación de contenidos. Por lo anterior, la separación en unidades de enseñanza es meramente didáctica y estimativa; pudiéndose modificar y/o seleccionar algunas para adecuarlas al grupo de estudiantes y/o a las posibilidades de su realización.

Simulación de un proceso de transformación en el aula y trabajando por grupos con dramatización, a los efectos de generar la comprensión de la generación de información de costos basada en la observación de procesos. Unidades II, IV y V. Sobre esta actividad se favorecerá la generación espontánea de incidentes críticos que los estudiantes puedan identificar y resolver. Unidades II y III.

Trabajo de campo para realizar relevamiento de procesos de transformación. Para ello se manejarán dos opciones: a) Simulación a través de la observación de videos propuestos sobre procesos. b) Visita a empresas para realizar tareas de observación y relevamientos de procesos. Unidades II y III. Análisis de incidentes críticos vinculados con la productividad de los recursos y sus costos. Unidad VI.

Elaboración de un proyecto de implementación de sistemas de costos para ser presentado y presupuestado a los directivos de una organización/empresa. Unidad VIII.

Entrevista de los estudiantes con empresarios y profesionales invitados a las clases para realizar debates sobre la información de costos administrativos, comerciales y financieros de las organizaciones/empresas. Unidad VII.

## **5.- MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE**

### **a) Cursos presenciales y semipresenciales**

Los alumnos serán evaluados, como mínimo, con dos exámenes escritos –en días y horarios de clase– (Resolución CD 386/2006) que contemplaran aspectos teóricos y prácticos de la asignatura. Se destaca que sólo serán examinados los alumnos regulares e inscriptos en cada curso.

De acuerdo con lo anteriormente desarrollado, donde se destaca que el alumno deberá aprender a resolver problemas formulados en casos simulados, es dable enfatizar que deberá estar en condiciones de identificar los datos y temas relevantes que hacen al problema (caso), más allá del formato en que se presenten los mismos.

Cada parcial se dividirá en dos partes: práctica y otra teórica, y ambas deben resultar aprobadas, con nota igual o superior a 4 (cuatro) puntos. Si una parte se calificara con nota inferior a 4 (cuatro) puntos el parcial completo merecerá como calificación dicha nota. De acuerdo con la normativa vigente, el alumno podrá recuperar un parcial cuya nota haya sido inferior a 4 (cuatro) puntos o cuando su ausencia sea justificada.



La calificación obtenida en el examen recuperatorio reemplazará a la nota del parcial que se recupera.

Los alumnos que de acuerdo con la Resolución CD 455/2006:

1. hubieran aprobado todas las instancias de evaluación (nota parcial 4 o más puntos) y la nota final fuere siete (7) puntos o más de promedio, serán promovidos automáticamente y su calificación será el promedio resultante de ellas. Cabe agregar que debe entenderse que las evaluaciones individuales serán aquellas que respondan a los exámenes parciales en forma directa o luego de haber aprobado la única prueba recuperatoria a que tienen derecho.

2. hubieran aprobado todas las instancias de evaluación (nota parcial 4 o más puntos) y la nota final fuere cuatro (4) puntos o más puntos de promedio, pero inferiores a siete (7) serán considerados "regulares" a los fines de rendir un examen final de la asignatura, cabe destacar al igual que en el punto anterior sean ellas obtenidas en forma directa o luego de haber aprobado la única prueba recuperatoria a que tienen derecho,

3. que hubieran obtenido, luego de todas las instancias de evaluación, notas finales inferiores a cuatro (4) puntos de promedio se les asignará la nota "insuficiente".

Dado que solamente serán calificados los alumnos inscriptos en la lista del curso respectivo, que brinda la Facultad, aquellos alumnos que hayan asistido a las clases en carácter de oyentes o voluntarios no podrán presentarse a rendir los exámenes parciales respectivos, por cuanto la Facultad no labrará acta alguna en tales condiciones ni se admitirán cambios de curso o la rendición de exámenes parciales en otros cursos.

#### **b) Régimen de exámenes finales, intensivos, magistrales y libres**

El examen final integrador comprenderá temas teóricos y prácticos de la asignatura, debiendo el alumno aprobar ambos temarios, para que su calificación resulte promediada, con un puntaje que alcance por lo menos un 60% de los contenidos. Por consiguiente, los alumnos que obtengan una calificación inferior a 4 (cuatro) puntos serán considerados insuficientes y aquellos con una calificación igual o superior a 4 (cuatro) aprobarán la asignatura con dicha nota (Resolución CD 406/2006 y 906/2006).

En el caso de cursos intensivos la evaluación se realizará con una nota final para cada alumno inscripto, que surgirá de un único examen final, el promedio de dos exámenes, la combinación de seguimiento de lectura y trabajos prácticos con exámenes parciales

Las calificaciones deberán ser informadas a los alumnos dentro de los 15 días corridos siguientes a la fecha del examen final. En caso de no existir aula disponible, el acto de lectura y entrega de notas se realizará en Sala de Profesores (Resolución CD 374/2006)

#### **c) Criterio de confección del promedio de notas finales**

En los casos en que fuere necesario expresar en número entero el promedio de notas parciales o de éstas y el examen parcial, se aplicará el número entero superior si la fracción fuere de 0.50 puntos o más y el número entero inferior si fuere de 0.49 o menos.

Cuando la nota fuese de 3.01 a 3.99 se calificará con 3 (tres) puntos. (Resolución CS 4994/93)



4