

Materia: Costos II
Año calendario: 2011

Profesor Titular: Dr. Mauricio Lambertucci
Adjuntos: Dra. Silvia Beatriz Niess
Dr. Roberto Salamone
Dr. Nestor Mangano
Dr. Ignacio Cammarata

Objetivos:

Que el alumno cuente con metodologías y herramientas para gestionar costos de organizaciones que operen en entornos competitivos.

Metodología:

- **Conducción del Aprendizaje.**

El proceso de enseñanza-aprendizaje de esta asignatura se desarrollará en base a las siguientes modalidades:

- Exposición Dialogada.
- Trabajo en Grupo.
- Taller.
- Estudio Independiente.
- Estudio de Casos.

- **Exposición Dialogada:** Se empleará en todas las unidades temáticas en reemplazo de la clase magistral.

Complementando a la exposición dialogada:

- **Trabajo en Grupo:** Se utilizará durante el ciclo con el propósito de fomentar el desarrollo conjunto, el intercambio de opiniones y la generación de consensos.
- **Taller:** Se utilizará durante la segunda mitad del curso cuando el alumno esté en condiciones de ofrecer las soluciones de naturaleza práctica que se le soliciten.
- **Estudio Independiente:** Se utilizará en el abordaje de los temas introductorios y en aquellos que por su naturaleza tengan menor contenido práctico.
- **Estudio de Casos:** Se recurrirá a esta modalidad fundamentalmente cuando se desee destacar determinados temas a lo largo del curso.

Recursos:

Los recursos que deberán manejar los alumnos para poder seguir el programa de estudios son los siguientes:

- a) Bibliografía.
- b) Guías de estudios.
- c) Planillas de Cálculos.
- d) Correo Electrónico.
- e) Navegación en Internet.
- f) Procesador de Textos.
- g) Calculadora.

- h) Software de Presentaciones.
- i) Redacción de Informes y Monografías.

Evaluación

- Los alumnos deberán completar un trabajo de investigación e integración de conocimientos.
- Los alumnos deberán rendir un Examen Final atendiendo las normas de esta casa de estudios.

Contenidos Minimos

1. Teoría general del costo. Modelos.

<p>OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE:</p>
--

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">1) Aprender el uso de técnicas y herramientas básicas de la disciplina para determinar el costo del producto o servicio, y estar capacitado para aplicarlos en un proceso decisorio, basados en una sólida formación teórica.2) Desarrollar la capacidad analítica y el nivel abstracción. |
|---|

1.1. Los factores de la producción v el proceso productivo entendido como generador de valor agregado o utilidad.

11.1. La contabilidad y la gestión en las unidades económicas.

- 1.1.1.1. El concepto de ente.
- 1.1.1.2. La gestión en la unidad económica.
- 1.1.1.3. El sistema de información contable.
- 1.1.1.4. La contabilidad de gestión.
- 11.15. La contabilidad de costos dentro de la contabilidad de gestión.

1.1.2. El proceso productivo y los factores de la producción.

- 1.1.2.1. Los factores productivos fijos.
- 1.1.2.2. Clasificación de los factores fijos de producción. 1 1.2.3. Los factores productivos variables.

1.2. El concepto de costo.

1.2.1. Introducción al estudio de la contabilidad de costos.

- 1.2.1.1. El concepto económico del costo.
- 1.2.1.2. La contabilidad de costos.
- 1.2.1.3. Clasificación de los costos.
- 1.2.1.4. Esquema del proceso de acumulación de los costos.
- 1.2.1.5. Curvas representativas del comportamiento de los costos.

1.2.2. Principales elementos de la información contable: resultado de un período, ingresos, gastos, ganancias y pérdidas.

- 1 2.3. Los costos y su vinculación con la capacidad y su uso.
 - 1.2.3.1. El concepto de costo y los costos necesarios y no necesarios.
 - 1.2.3.2. Los componentes del costo. Componente físico. Componente monetario. El componente monetario y alternativas para su valorización. Métodos de valuación de inventarios.
 - 1.2.3.3. Los costos ante cambios en volúmenes de producción.
 - 1.2.3.4. Costos variables y fijos.
 - 1.2.3.5. Costos fijos operativos.
 - 1.2.3.6. Costos fijos programados.
 - 1.2.4. Hacia una teoría general de costos en contabilidad.
 - 1.2.4.1. El conocimiento científico.
 - 1.2.4.2. El carácter científico de la contabilidad.
 - 1.2.4.3. Necesidad de una teoría general de los costos en contabilidad.
 - 1.2.4.4. Contenido de una teoría general de los costos.
- 1.3. El control de la gestión empresarial.
 - 1.3.1. Características de las organizaciones económicas.
 - 1.3.2. El diseño de sistemas de dirección.
 - 1.3.3. Los objetivos de las empresas,
 - 1.3.4. Fines y contenido del control de gestión.
 - 1.3.5. El control de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro.
- 1.4. Temas de reciente aparición en la contabilidad de costos.
 - 1.4.1. Orientación al cliente.
 - 1.4.2. Administración de calidad total.
 - 1.4.3. El tiempo como elemento competitivo,
 - 1.4.4. Avances en la tecnología de la información.
 - 1.4.5. Avances en el ambiente de manufactura.
 - 1.4.6. Crecimiento de la industria de servicios.
 - 1.4.7. Competencia global.
- 1.5. Conceptos básicos de la administración de costos.
 - 1.5.1. Un marco de sistemas: sistemas de información contable, relaciones con otros sistemas y funciones de operación, diferentes sistemas para diferentes propósitos.
 - 1.5.2. Asignación del costo: atribución directa, rastreo de la base y adjudicación.
 - 1.5.3. Costos de productos y servicios: diferentes costos para distintos propósitos, costos del producto y reportes financieros externos.
 - 1.5.4. Estados contables externos.
 - 1.5.5. Bases de costo y comportamiento del costo,
 - 1.5.6. Sistemas de administración de costos tradicionales y contemporáneos.
- 1.6. El método en contabilidad.
 - 1.6.1. El método contable.
 - 1.6.2. Características de las entradas, proceso e información contable.
 - 1.6.3. El principio de dualidad.
 - 1.6.4. Los conceptos de cuenta y balance.
 - 1.6.5. Teoría matemática de las cuentas.
 - 1.6.6. Versiones del modelo contable: contabilidad convencional, contabilidad por gráficos, contabilidad por matrices, contabilidad en múltiples dimensiones, contabilidad funcional.

2. La gestión v el control de los costos. Productividad, eficacia v eficiencia.

OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE:

Brindar a los alumnos el conocimiento de las nuevas tendencias en materia de filosofía, modelos y herramientas aplicados en la gestión de las empresas de "clase mundial", cuyo conocimiento es insoslayable en el contexto globalizado de la economía mundial.

- 2.1. La contabilidad de gestión en el nuevo contexto productivo.
 - 2.1.1 Las empresas 'World-Class'.
 - 2.1.2. La gestión de costos en el nuevo contexto productivo.
- 2.2. Sistemas de producción híbridos justo a tiempo (just in time).
 - 22.1 Sistemas híbridos de costeo.
 - 2.2.1.1. Costeo por operaciones.
 - 2.2.1.2. Sistemas de producción justo a tiempo.
 - 2.2.1.3. Costeo hacia atrás (backflush).
 - 2.2.2. Producción justo a tiempo.
 - 2.2.3. Manufactura y compras justo a tiempo.
 - 2.2.4. "JIT y sus efectos en el sistema de administración de costos.
- 2.3. Diferencia v complementariedad entre el ABC (Activity Based Costing) v el ABM (Activity Based Management).
 - 2.3.1. Costeo basado en actividades.
 - 2.3.2. Gestión basada en actividades (ABM).
- 2.4. Las responsabilidades ambientales. Costos ambientales.
 - 2.4.1. Costos ambientales y presupuestos de capital.
 - 2.4.2. Responsabilidades ambientales y óticas.
- 2.5. Productividad, eficacia v eficiencia. La medición de la productividad.
 - 2.5.1. Precisiones en tomo a los conceptos de productividad, eficiencia, eficacia, rendimiento y "economicidad".
 - 2.5.2. Medición de productividad.
- 2.6. Presupuesto basado en actividades v presupuesto 'kaizen'.
 - 2.6.1. Presupuestos basados en actividades.
 - 2.6.2. Presupuesto "kaizen".

3. Planificación y presupuestos: control.

OBJETIVO DEL APRENDIZAJE

Inculcar a los alumnos la importancia de la planificación y el manejo de las informaciones prospectivas como elementos válidos para el proceso decisorios de las organizaciones, como así también el monitoreo continuo de la ejecución de los planes a fin de alinear a los objetivos empresariales.

- 3.1. Presupuesto integrado.
 - 3.1.1. El proceso de planeamiento.
 - 3.1.2. Implantación del presupuesto integrado.
 - 3.1.3. Funcionamiento operacional del sistema presupuestario.
 - 3.1.4. Inserción de los costos en el presupuesto integrado.
 - 3.1.5. Nuevos enfoques de estándar y valores corrientes para el planeamiento.
 - 3.1.6. Pautas presupuestarias y organización de la elaboración del presupuesto.
 - 3.1.7. Presupuesto económico y sus derivados.
 - 3.1.8. Presupuesto financiero y de inversiones.
 - 3.1.9. Balance proyectado, presupuesto integrado y registros proyectados
 - 3.1.10. Análisis de la información proyectada.
 - 3.1.11 Métodos de valorización del presupuesto.
 - 3.1.12. Adaptación a contextos inflacionarios.
 - 3.1.13. Control presupuestario, revisión y actualización.
 - 3.1.14. Presupuesto base cero.
- 3.2. Presupuestos de capital v análisis de costos.
 - 3.2.1. Contraste en los propósitos del análisis de costos.
 - 3.2.2. Definición y etapas de los presupuestos de capital.
 - 3.2.3. Métodos de flujo de efectivo descontado.
 - 3.2.4. Análisis de sensibilidad.
 - 3.2.5. Análisis de partidas seleccionadas utilizando el flujo de efectivo descontado.
 - 3.2.6. Método de recuperación.
 - 3.2.7. Método de tasa de rendimiento contable.
 - 3.2.8. Complejidades en la aplicación de presupuestos de capital.
- 3.3. Tablero de comando.
 - 3.3.1. Definición y alcances del control de gestión.
 - 3.3.2. Evaluación estratégica de la organización.
 - 3.3.3. Hacia un sistema integrado de información.
 - 3.3.4. El contexto macro al nivel económico y social.
 - 3.3.5. El contexto competitivo.
 - 3.3.6. La condición unívoca del sistema contable.
 - 3.3.7. El tablero de comando, núcleo de un sistema integrado de información.
- 3.4. El retomo de la inversión.
 - 3.4.1. Medidas de desempeño financieras y no financieras.
 - 3.4.2. Diseño de una medida de desempeño basada en la contabilidad.
 - 3.4.3) Diferentes medidas de desempeño.
 - 3.4.4. Definiciones alternativas de inversión.
 - 3.4.5. Alternativas de medición de activas.
 - 3.4.6. Congruencia de metas y medidas de desempeño.
 - 3.4.7. Diferenciación entre administradores y unidades de una organización.
 - 3.4.3. Medidas de desempeño al nivel de actividad individual.
 - 3.4.9. Medidas de desempeño al nivel de la organización total.

4. Sistemas de equilibrio « Indiferencia.

OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE

Introducir al alumno en el aprendizaje de modelos para el análisis de sensibilidad de los distintos escenarios probables que puede enfrentar el decisor para elegir aquella alternativa más conveniente a los objetivos de la empresa.

-
- 4.1. Relación entre costo, volumen y utilidad.
 - 4.1.1. Factores de costos y factores de ingresos: caso general y caso especial.
 - 4.1.2. Terminología.
 - 4.1.3. Punto de nivelación.
 - 4.1.4. Supuestos en costo, volumen y utilidad.
 - 4.1.5. Planeación de costos, y costo, volumen y utilidad.
 - 4.1.6. Incertidumbre y análisis de sensibilidad.
 - 4.1.7. La gráfica de utilidad y volumen.
 - 4.1.8. Efectos de la mezcla de ventas.
 - 4.1.9. Papel del impuesto a las ganancias.
 - 4.1.10. Instituciones no lucrativas, y análisis de costo, volumen y utilidad.
 - 4.1.11. Margen de contribución y margen bruto.
 - 4.1.12. Modelos de decisión e incertidumbre.
 - 4.2. Costos para toma de decisiones.
 - 4.2.1. La nivelación de la empresa.
 - 4.2.2. El modelo de la economía.
 - 4.2.3. El modelo de la contabilidad.
 - 4.2.4. Punto de nivelación de cada sección.
 - 4.2.5. Otros modelos de gráficos para la nivelación.
 - 4.2.6. Elección del producto más conveniente.
 - 4.2.7. Los costos e ingresos diferenciales.
 - 4.3. El punto de nivelación.
 - 4.3.1. Su significado, su utilidad, sus limitaciones.
 - 4.3.2. Distinción necesaria de factores para el empleo del punto de nivelación: costos estructurales y proporcionales; costos directos e indirectos.
 - 4.3.3. El punto de nivelación físico. Determinación empírica.
 - 4.3.4. El punto de nivelación físico. Determinación analítica.
 - 4.3.5. Cálculo de los valores de costos proporcionales, costos estructurales y precio de venta, para situaciones de nivelación.
 - 4.3.6. El punto de cierre.
 - 4.3.7. El planeamiento de los resultados,
 - 4.3.8. El punto de nivelación en términos monetarios.
 - 4.3.9. Punto de nivelación para situaciones de producción múltiple.
 - 4.3.10. Puntos de nivelación sectoriales.
 - 4.4. El punto de nivelación con múltiples productos.
 - 4.4.1. Análisis del problema.
 - 4.4.2. Desarrollo del modelo.

5. Los costos y la técnicas de gestión. Reducción de costos.

OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE

Introducir al alumno en el conocimiento y manejo de distintas herramientas y técnicas que imponen las nuevas tendencias de gestión impuestas por el actual mundo globalizado y altamente competitivo para lograr la reducción continua de los costos y lograr ventajas competitivas.

5.1. Técnicas de control v reducción de costos.

5.1.1. Nuevos horizontes de la contabilidad de gestión en el proceso de reducción de costos:

5.1.2. Gestión de racionalización de costos, '

5.2. Administración de costos: calidad y tiempo.

5.2.1. Calidad como arma competitiva.

5.2.2. Costos de calidad.

5.2.3. El tiempo como arma competitiva.

5.2.4. Costos de tiempo.

5.3. Teoría de las restricciones.

5.3.1. Medidas del rendimiento de la empresa.

5.3.2. Medidas, resultados y contabilidad de costos.

5.3.3. Crítica a la contabilidad de costos.

5.3.4. La jerarquización de las nuevas medidas.

5.3.5. El mundo del costo y el mundo del valor.

5.3.6. El proceso de decisión en el mundo del valor.

5.4 Costeo de la calidad: medición v control.

5.4.1. Medición de los costos de calidad.

5.4.2. Reportes de información de costos de calidad.

5.4.3. Utilización de la información de costos de calidad.

5.4.4. Control de los costos de calidad.

5.4.5. Contabilidad de mermas en un sistema tradicional.

5.5. Referencias (benchmarking) v gestión de costos.

5.5.1. Definición de "benchmarking".

5.5.2. Tipos de "benchmarking".

5.5.3. Funcionamiento del "benchmarking".

5.5.4. Relaciones entre "benchmarking", gestión de la calidad total y competitividad.

5.5.5. Relación entre "benchmarking" y la medida del rendimiento.

5.5.6. Perspectiva genérica de las medidas del rendimiento.

5.6. 'Tercerización' (outsourcing).

5.6.1. Alianzas logísticas.

5.6.2. El costo oculto de la "tercerización" (outsourcing).

5.6.3. Abastecimiento mediante fuentes externas e instalaciones ociosas.

5.7. 'Reingeniería'.

5.7.1. "Reingeniería" de la empresa.

5.7.2. ¿Mito o realidad?

5.7.3. Cómo hacer para que triunfe.

6. Proceso gerencial e Información contable v extracontable. Decisiones de corto v largo plazo basadas en los costos.

OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE

Como corolario del aprendizaje de los distintos modelos, sistemas, herramientas y técnicas de gestión en esta unidad temática se pretende enseñar al alumno a integrarlos a través de los informes a la dirección, la relevancia de los costos en el proceso decisorio como así también decisiones sobre precios haciendo hincapié en el aspecto estratégico

6.1 Informes para la dirección.

- 6.1.1. Necesidad de la información contable para uso de la dirección.
- 6.1.2. La contabilidad como fuente fundamental de la información.
- 6.1.3. Características de los informes.
- 6.1.4. El contador y los sistemas de información.
- 6.1.5. Informes de ejecución,
- 6.1.6. Informes por responsables.
- 6.1.7. Clases de informes destinados a distintos niveles de dirección.

6.2. Relevancia, costos y proceso de toma de decisiones.

- 6.2.1. Información y proceso de decisión.
- 6.2.2. Significado de relevancia,
- 6.2.3. Ilustración de relevancia: selección de niveles de producción.
- 6.2.4. Otras ilustraciones de relevancia.
- 6.2.5. Costos de oportunidad, relevancia y registros contables.
- 6.2.6 Rentabilidad del cliente y costos relevantes.
- 6.2.7. Irrelevancia de costos anteriores.
- 6.2.8. Comportamiento de los administradores

6.3. Decisiones sobre precios, rentabilidad de productos y administración de costos.

- 6.3.1. Influencias principales sobre precios.
- 6.3.2. Categorías de costos de productos.
- 6.3.3. Costeo y precios a corto plazo.
- 6.3.4. Costeo y precios a largo plazo.
- 6.3.5. Enfoques alternativos de fijación de precios.
- 6.3.6. Presupuestos y costeo del ciclo de vida del producto.
- 6.3.7. Efectos de leyes antimonopolios sobre precios.

6.4. Costeo objetivo (target costing).

- 6.4.1. Comprensión del proceso antes de la instalación.
- 6.4.2. Sistemas de costeo objetivo.
- 6.4.3. El proceso de costeo objetivo.
- 6.4.4. Estudios de casos.
- 6.4.5. El lado desventajoso del costeo objetivo.
- 6.4.6. Temas usuales de costeo objetivo.

6.5. La contabilidad de dirección estratégica.

- 6.5.1. Estrategia empresarial y dirección estratégica.
- 6.5.2. El marco de la contabilidad de dirección estratégica.
- 6.5.3. Enfoques en tomo a la contabilidad de dirección estratégica.
- 6.5.4. Los presupuestos estratégicos.
- 6.5.5. La información interna y la contabilidad de dirección estratégica.
- 6.5.6. La información externa y la contabilidad de dirección estratégica.

6.6. Instalación y/o revisión de sistemas de costos.

- 6.6.1. Empresas industriales y de transformación.
- 6.6.2. Empresas de servicios y de capital.

Bibliografía.

- *Giménez, Carlos M.- y colaboradores. "Decisiones en la Gestión de Costos para Crear Valor."* Buenos Aires, Errepar, 2006
- *Hansen, Don R. y Mowen. Maryanne M. 'Administración de Costos. Contabilidad v Control.'* México. International Thomson, 1996.
- *Hornigren, Charles T., Foster, George y Datar, Srikant M. 'Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial.'* 8a ed. México, Prentice-Hall Hispanoamericana, 1996.
- *Osorio Oscar M. 'Hacia una teoría general de los costos en contabilidad.'* *Costos y Gestión.* n° 10, p. 133.
- *Osorio, Oscar M. 'La capacidad de producción v los costos' 2a ed. Buenos Aires, Macchi. 1991.*
- *Granda, Fernando E. y Smolje, Alejandro R. "Outsourcing: herramienta para el análisis económico y estratégico", Revista Costos y Gestión No. 25, pág. 58*

2.2.2. Bibliografía complementaria.

- *Artigas, Jorge I. y Cagliolo, Manuel O. 'Gestión de racionalización de costos.'* *Costos y Gestión,* n° 11, p. 199.
- *Balada Ortega, Tomás y Ripoll Feliú, Vicente M. "Nuevos horizontes de la contabilidad de gestión en el proceso de reducción de costos."* *Costos y Gestión,* n° 8, p. 297.
- *Benedossi, Luis, Pérez Alfaro. Alfredo, Prieto, Daniel y Serpa. José Luis. "El tablero de comando: núcleo de un sistema integrado-de información."* *Costos y Gestión* n°21, p. 1.
- *Cuyungian, Eduardo V. "Costos v Resultados Reales."* Buenos Aires, Editorial El Coloquio, 1992.
- *Capaso, Carmelo M. "La Teoría de las restricciones y la contabilidad del throughput", Costos y Gestión No.28, pág. 285*
- *Champy, James. 'Reingeniería: mito o realidad?'* *Gestión,* n° 2, p. 68.
- *Diallo, A- Khan, Z.U y C.F. Vail, C.F., "El costo de la calidad en el medio ambiente del a nueva manufactura", Costos y Gestión No. Pág.297.*
- *Dieguez Soto, Julio y González García, Vicente. 'Precisiones en tomo a los conceptos de productividad, eficiencia, eficacia, rendimiento y economicidad.'* *Costos y Gestión,* n° 12, p. 275.
- *Falicoff, Sergio I. Y Argento, Rosa B. "Estrategias de reducción de costos", Costos y Gestión No. 11, Pág. 48*
- *Fowler Newton, Enrique. 'Contabilidad básica.' 3* ed. rev. y act. Buenos Aires, Macchi, 1992.*
- *Giménez, Carlos M. 'Cómo instalar o revisar un sistema de costos en empresas industriales de transformación.'* Campiñas, San Pablo, Anales del 4° Congreso Internacional de Costos, 1995.
- *Giménez, Carlos M.: "Costos para no Especialistas", Edit. La Ley, 2006*
- *Mallo. Carlos y Merlo, José, 'Control de Gestión y Control Presupuestario.'* Madrid, McGraw-Hill, 1995.
- *Mallo, Carlos. 'Contabilidad analítica. Costes, rendimientos, precios y resultados.'* 3ª ed. Madrid, Ministerio de Economía y Hacienda, Instituto de Planificación Contable, 1986.
- *Mallo, Carlos-Kaplan, Robert S.- Meljem, Sylvia y Giménez, Carlos M. "Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión", Prentice Hall, 2000*
- *Mallo, P.; Artola, A.; Galante, M.; Pascual, M.; Moretti, M.; y Bussetto, A. "Análisis de*

Costo-Volumen-Utilidad bajo condiciones de incertidumbre", Costos y Gestión No. 58, pág.110

- Mocchiato. Osvaldo A. 'Presupuesto Integrado.' Buenos Aires Ediciones
- 1992
- Pietri Vehmanen, D.F.. *"Integración de productividad, eficiencia y eficacia en la contabilidad directiva"*, Costos y Gestión No.11, pág. 247
- Sáez Torrecilla, Ángel, Fernández Fernández, Antonio y Gutiérrez Díaz. Gerardo.
- 'Contabilidad de Costeo y Contabilidad de Gestión.' Madrid, McGraw-Hill Interamericana, 1994.
- Sharman. Paul A. "Alianzas logísticas." Gestión, n° 3, p. 122.
- Tumey Peter "Gestión basada en las actividades (ABM)." Costos y Gestión, n° 7
- p. 259.