



Expte. FCE-0947032-18

SANTA FE, 25 de octubre de 2018

VISTO las actuaciones por las cuales la Secretaría Académica y de Bienestar Estudiantil eleva propuesta de programa para la asignatura COSTOS I correspondiente a la carrera de Contador Público, y

CONSIDERANDO:

QUE mediante Resolución C.D. N° 783/18 se aprobó el nuevo Plan de Estudios para la citada carrera,

QUE la entrada en vigencia del referido Plan se encuentra prevista para el ciclo lectivo 2019, por lo que resulta necesario aprobar los programas de las asignaturas que lo integran,

QUE el programa presentado responde a los objetivos, contenidos mínimos y carga horaria fijados en la estructura curricular aprobada,

POR ELLO y considerando el despacho de la Comisión de Enseñanza,

**EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- Aprobar el programa de la asignatura COSTOS I correspondiente a la carrera de CONTADOR PÚBLICO, que incluye denominación de la asignatura, régimen y modalidad de cursado, propuesta de enseñanza, carga horaria, objetivos generales, programa analítico, bibliografía y sistema de evaluación y promoción, que se adjunta a las presentes actuaciones.

ARTÍCULO 2°.- Disponer la vigencia del mencionado programa para el dictado de la asignatura a partir del primer cuatrimestre del Ciclo Lectivo 2021 y su aplicación en los exámenes finales a partir del Segundo Turno de 2021.

ARTICULO 3°.- Inscribase, comuníquese, tómesese nota y archívese.

RESOLUCION C.D. N° 951/18

Ima

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Denominación de la asignatura: Costos I.

Régimen de cursado: cuatrimestral.

Modalidad de cursado: presencial.

Propuesta de enseñanza:

Como actividad práctica principal de la materia se desarrolla una Práctica de Extensión de Educación Experiencial (PEEE) en el marco de la Resolución HCS 274/07.

“Prácticas de Extensión de Educación Experiencial. Son el conjunto de actividades curriculares realizadas por los alumnos que implican diversos niveles de interacción e intervención en el medio social, cultural y productivo, basadas en la perspectiva de la Educación Experiencial.”

“El proceso de incorporación curricular comenzó en el año 2007, con el fin de instaurar condiciones institucionales que favorezcan la incorporación de las prácticas de extensión a las propuestas curriculares de las carreras a manera de profundizar alternativas de formación de profesionales sólidos y fundamentalmente comprometidos con la sociedad”

“Desde ese año se inició un camino que implicó la construcción teórica para enmarcar las experiencias; la realización de relevamientos de percepciones de estudiantes y docentes sobre la extensión universitaria; la capacitación de los docentes para abordar el currículo desde una nueva perspectiva y la identificación de espacios que permitan desarrollar nuevas prácticas.” (Página web UNL)

En la cátedra se trabaja esta práctica de manera articulada con la cátedra de Economía Social y Solidaria y con espacios de concentración de emprendedores socio productivos. Comenzó en el año 2015 como prueba piloto y desde el año 2017 se extendió a todos los alumnos cursantes de la asignatura.

Se cuenta con un aula virtual como herramienta de apoyo a las clases presenciales.

Carga horaria total: 75 horas.

Objetivos de la asignatura:

Propósito y fundamentación

Los objetivos de una materia universitaria deben considerarse en el marco de los objetivos generales de la Universidad como instrumento de la sociedad en la formación de los alumnos. El rol que deberá cumplir la misma en contextos donde se producen cambios profundos y veloces, es lograr actitudes éticas, abiertas a nuevos planteos, críticas, para dar respuestas adecuadas y comprometidas en mejorar el medio regional y nacional, y así poder ser protagonistas activos en los procesos de transformación.

Del mismo modo, y bajo los mismos lineamientos, la carrera en la que se inserta esta asignatura, deberá lograr que los Contadores Públicos egresen de la universidad orientados por la ética en su práctica profesional, habiendo adquirido independencia intelectual para aplicar criterios propios en su actuación, habiendo sido formados con un pensamiento estratégico para actuar con innovación y creatividad en el marco de las organizaciones.

La doctrina especializada de mayor actualidad y los profesionales que actúan en el ámbito de la economía de producción refieren a la demanda de los entes, empresas y organizaciones hacia los asesores y consultores. La tradicional denominación de costos ha dado paso a referencias más amplias como son la gestión y la generación de resultados.

Gestión remite a la extensión del campo profesional incluyendo áreas y temáticas que superan la limitada expresión de costo, transformando la idea de simple determinación y análisis en un verdadero proceso administrativo de gerencia, manejo y toma de decisiones.

Al hablar de generación de resultados podemos entender mejor que el costo es solo el componente negativo en términos matemáticos de una ecuación económica de producción que sólo puede abordarse en forma integral incluyendo el análisis de los ingresos que constituyen los componentes positivos de dicha ecuación.

Los conceptos costo, ingreso, generación de resultados, son de naturaleza esencialmente económica, encontrándose insertos dentro de las cuestiones que atiende la "economía de la producción". Nuestra temática se vincula con la producción, concebida como "actividad económica que tiene por objeto aumentar la capacidad de los bienes para satisfacer necesidades", al abordar el problema de la vinculación racional del consumo de los recursos para el desarrollo de los procesos productivos, con los bienes o servicios que de ellos surgen y que luego son ofrecidos a la sociedad para la satisfacción de sus necesidades.

Uno de los ejes del estudio debe centrarse en la comprensión de los fenómenos que se presentan a raíz del funcionamiento del encadenamiento productivo que se pone en marcha con la activación de una empresa hacia la consecución de sus diversos objetivos. A estos fines debe considerarse al concepto de "proceso productivo" en su sentido más amplio incluyendo al ámbito industrial, a los sectores primarios y terciarios de la economía, y a todos los aspectos operativos de cada ente (incluyendo las etapas de adquisición, comercialización,

administración y financiamiento). Ese entendimiento permitirá detectar las causas que originaron las acciones determinantes de los consumos de recursos económicos, como así también los modos más apropiados para atribuirlos a las Unidades Relevantes definidas como objetos de análisis.

Otro de los ejes a considerar, es la elaboración de Información para la Toma de Decisiones, que integre el Sistema de Decisiones de la Organización, entendiendo a este último como el uso, entre otros, de aquellos productos informativos para elaborar decisiones de todo tipo: Estratégicas, Tácticas, Operativas, de Gestión y de Control. Debe proveerse los conocimientos necesarios que permitan intervenir en la planificación, captación, procesamiento y emisión de la información vinculada a la generación de los resultados de cada Unidad Económica.

Objetivos

En este marco y en concordancia con el perfil del Contador Público se pretende, en términos generales, que los alumnos logren:

- Conocer el concepto de generación de resultados en el marco de la actividad de las unidades productivas en los diversos sectores de la economía y con alcance a todas las etapas del proceso productivo incluyendo la adquisición, elaboración, comercialización, administración y financiación.
- Abordar el problema de la vinculación racional del consumo de factores en los procesos productivos, con los bienes y servicios que estos generan y que son ofrecidos a la sociedad para la satisfacción de sus necesidades.
- Interpretar la naturaleza de los hechos económicos, elaborar herramientas de gestión y brindar información de costos apropiada para la toma de decisiones.

Programa analítico:

Unidad temática	Tema	CONTENIDOS
I		LA GENERACIÓN DE RESULTADOS.
	A	CONTABILIDADES FINANCIERA Y DE GESTIÓN 1) Los objetivos de la información contable. 2) Los estados contables de publicación y los informes gerenciales.
	B	LOS COSTOS Y LA CONTABILIDAD
	C	BASE CONCEPTUAL DE LA GENERACIÓN DE RESULTADOS 1) Teoría General del Costo. El costo como vínculo entre factores, acciones y resultados. 2) Conceptos de ingreso y costo. Costo y valor. 3) El concepto de costo en Economía y en Contabilidad.
	D	MEDICIÓN DE RESULTADOS EN CONTEXTOS INFLACIONARIOS

1) La información en contextos inflacionarios. La unidad de medida del valor. 2) Los índices de precios. Interpretación y evaluación del resultado empresarial.

II

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

A CLASIFICACIONES ELEMENTALES PARA LA INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

- 1) Según su grado de vinculación con los objetivos de costos.
 - a) Unidad de costeo. b) Costos Directos e Indirectos.
- 2) Según su grado de vinculación con el nivel de actividad.
 - a) Parámetros para la medición del nivel de actividad. b) Costos Variables y Fijos.
- 3) Según su grado de evitabilidad.
- 4) Según su impacto financiero.

B **OTRAS CLASIFICACIONES DE COSTOS**

- 1) Según los factores involucrados.
- 2) Según la función a la que están destinados.
- 3) El costo de oportunidad.

III

SISTEMAS DE COSTOS

A **CALCULO DEL COSTO UNITARIO Y TOTAL**

La matriz de costos en el sector primario, en procesos productivos industriales y en los servicios.

B **SISTEMAS DE COSTOS CON DISCREPANCIA TEÓRICA**

- 1) Naturaleza de los hechos económicos. 2) Costeo completo y costeo variable. Tipos de costeo completo. La capacidad ociosa. 3) El Costeo Variable. Costos del producto y costos del período. 4) Consecuencias en los informes gerenciales. 5) La toma de decisiones, el costo y resultado de las decisiones.

IV

BASES DEL ANÁLISIS MARGINAL

A RELACIÓN ENTRE EL COSTEO VARIABLE Y EL ANÁLISIS MARGINAL.

- 1) Análisis crítico como herramienta de gestión.

B CONTRIBUCIÓN MARGINAL UNITARIA: CONCEPTO, MEDICIONES, USO

C EL PUNTO DE EQUILIBRIO FÍSICO

- 1) Método empírico. Método analítico. Gráfico. 2) Programación de resultados. 3) Compatibilización de datos con distintas bases. Rendimientos distintos a la unidad.

V

EMPRESAS INDUSTRIALES DE PRODUCCIÓN MÚLTIPLE

A **RELACIONES NO CONDICIONADAS**

- 1) Análisis conceptual. Análisis extremos. Relaciones de reemplazo.
- 2) Análisis de conveniencia. Rentabilidad.
- 3) Contribución marginal por unidad de recurso escaso.
- 4) Costos estructurales directos: modificación a los análisis extremos.
- 5) Análisis de cierre. Puntos de cierre económico y financiero.

B RELACIONES CONDICIONADAS

- 1) Relaciones condicionadas por la naturaleza de la materia prima: costos conjuntos. Propuestas para su distribución. El conjunto producido como unidad de análisis.
- 2) Relaciones condicionadas por la modalidad de comercialización: el conjunto comercializado como unidad de análisis.

VI

ANÁLISIS MARGINAL EN EMPRESAS COMERCIALES

A COSTOS DE LA FUNCIÓN COMERCIAL

B EMPRESAS COMERCIALES CON MARGEN ÚNICO

- 1) El punto de equilibrio en términos monetarios.
- 2) Concepto de margen de marcación.
- 3) Contribuciones marginales para un peso de ventas y un peso de costo de adquisición.
- 4) Situación de Equilibrio y Programación de resultados.
- 5) Existencia media y su velocidad de rotación. Conceptos. Uso

C EMPRESAS COMERCIALES CON MÁRGENES MÚLTIPLES

- 1) Sin condicionamiento de participaciones: Análisis extremos, de reemplazo y de rentabilidad.
- 2) Con participaciones preestablecidas: sobre costos de adquisición y sobre montos de ventas.
- 3) Con participaciones sobre la existencia media. Situación de equilibrio y programación de resultados.

VII

DECISIONES EMPRESARIALES EN BASE A ANÁLISIS SECTORIALES DE COSTOS

A FABRICAR O COMPRAR

- 1) Concepto. El precio de mercado como parámetro.
- 2) Determinación de volúmenes mínimos y óptimos de operaciones.

B VENTA EN BRUTO O PROCESADO

- 1) Uso del costo de oportunidad como parámetro.
- 2) Determinación de volúmenes mínimos y óptimos de operaciones.

C VENTA MASIVA O AL DETALLE

- 1) La generación de resultados sectoriales de producción y comercialización.
- 2) Los puntos de equilibrio sectoriales.

D INTRODUCCIÓN A LOS ANÁLISIS EN SITUACIONES NO LINEALES

- 1) Concepto de área de relevancia.
- 2) Fractura en los costos fijos.
- 3) Contribuciones marginales diferentes por tramos.
- 4) Contribuciones marginales diferentes para todas las unidades.

VIII

HERRAMIENTAS DE GESTIÓN

A **BASES PARA UN ANÁLISIS CRÍTICO DEL DESARROLLO DEL CONOCIMIENTO EN EL CAMPO DE LA GESTIÓN DE COSTOS Y RESULTADOS**

B **ANÁLISIS DE ALGUNAS HERRAMIENTAS DE GESTIÓN**

1) La Teoría de las restricciones. 2) Generación del resultado en las etapas del ciclo de vida del producto. 3) Justo a tiempo 4) Costeo objetivo.

Cronograma:

Unidades	Carga horaria total		Asignación de hs básicas		Asignación hs flexibles	
	Total	Formación Práctica	Total	Formación Práctica	Total	Formación Práctica
1	5	2	5	2	-	-
2	5	2	5	2	-	-
3	12	6	9	4	3	2
4	10	5	7	3	3	2
5	12	5	9	3	3	2
6	12	5	9	3	3	2
7	12	5	9	3	3	2
8	7	-	7	-	-	-
	75	30	60	20	15	10

Se establecen clases de consulta con una frecuencia mínima mensual y además se prevé la realización de una clase de consulta previa a cada turno de examen y, en el caso de exámenes escritos, una clase de consulta posterior para que el estudiante tenga posibilidad de revisar su examen independientemente del resultado.

Bibliografía:

A continuación se presenta la bibliografía propuesta para la asignatura, incluyendo bajo el subtítulo bibliografía general un conjunto de libros que sirven de sustento y consulta teórica genérica para los distintos contenidos de la asignatura; y bajo el subtítulo bibliografía específica, dividida a su vez por unidad temática, una lista de libros y artículos para apoyar el estudio teórico y práctico concreto de cada tema.

El listado aportado es enunciativo, desde el aula se promueve la revisión bibliográfica, excediendo la consignada y fomentando actitudes y prácticas de investigación básica y aplicada. A modo indicativo se especifica bibliografía Básica y Ampliatoria.

Bibliografía general

BÁSICA

- Bottaro, O., Rodríguez Jáuregui, H. y Yardín, A. (2004). *El*

Comportamiento de los Costos y la Gestión de la Empresa. Buenos Aires: La Ley.

- Cartier, E. (2017). *Apuntes para una teoría del costo*. Buenos Aires: La Ley.
- Horgren, C. T., Datar, S. y Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque Gerencial*. 12ª ed. México: Pearson Educación.
- Yardin, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios*. Buenos Aires: Buyatti.

AMPLIATORIA

- Barfield, J., Raiborn, C. y Kinney, M. (2004). *Contabilidad de Costos: Tradiciones e innovaciones*. 5ª ed. México: Thomson.
- Hansen, D. y Mowen, M. (2003). *Administración de Costos: Contabilidad y Control*. 3ª ed. México: Thomson.

BIBLIOGRAFIA ESPECÍFICA

UNIDAD I: CONCEPTOS FUNDAMENTALES

BÁSICA

- Cartier, E. (2017). *Apuntes para una teoría del costo*. Buenos Aires: La Ley.
- David, J. y Yardin, A. (1999). *Objetivo de los estados contables destinados a terceros*. Trabajo presentado en el XXII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Concordia.
- Yardín, A. (2003) *Información Gerencial en Contextos Inflacionarios*. Buenos Aires: La Ley.
- Yardin, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios*. Buenos Aires: Buyatti

AMPLIATORIA

- Cartier, E. y Yardín, A. (septiembre, 1988). Juicio a la Contabilidad de costos. *Revista La Información Extra*, (15).
- García, L. (marzo, 2003). El significado del costo. *Costos y Gestión*, 12(47), 139-148.

UNIDAD II: CLASIFICACION DE LOS COSTOS

BÁSICA

- Comisión técnica del IAPUCO. (septiembre, 1993). Terminología. *Costos y Gestión*. 3(9)
- Yardin, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios* (Cap. 2 y 3). Buenos Aires: Buyatti

AMPLIATORIA

- Bottaro, O., Rodríguez Jáuregui, H. y Yardín, A. (2004). *El Comportamiento de los Costos y la Gestión de la Empresa*. Buenos Aires: La Ley.
- Yardín, A. (mayo, 1978). *Aportes para el logro de una precisión terminológica en torno a la clasificación de costos*. Trabajo presentado

en las Segundas Jornadas Nacionales de Profesores Universitarios de Costos, Tandil.

UNIDAD III: SISTEMAS DE COSTOS

BÁSICA

- Barfield, J., Raiborn, C. y Kinney, M. (2004). *Contabilidad de Costos: Tradiciones e innovaciones* (pp. 148-149, 744-747). 5ª ed. México: Thomson.
- Yardín, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios* (Cap. 4 y 8). Buenos Aires: Buyatti

AMPLIATORIA

- Hansen, D. y Mowen, M. (2003). *Administración de Costos: Contabilidad y Control* (Cap. 4, 5 y 9). 3ª ed. México: Thomson.
- Harris, J. (January, 1936). What did we earn last month?. *National Association of Cost Accountants Bulletin*.
- Yardín, A. (octubre, 1979). Costeo variable versus costeo de plena absorción: Algunas contribuciones al esclarecimiento de una vieja polémica. *Contabilidad y Administración*. 3(28), 465-483.
- Yardín, A. (1991). *Réquiem para el costeo de plena absorción*. Trabajo presentado en el II Congreso Internacional de Costos, Asunción.
- Yardín, A. y Demonte, N. (2004). *Hacia una teoría heterodoxa del costo*. Trabajo presentado en el XXVII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Tandil.

UNIDAD IV: BASES DEL ANÁLISIS MARGINAL

BÁSICA

- Ambrosini, M., Canale, S., García, L. y Puccio, J. (marzo, 2001) Elección de la mezcla de productos: Cuando no alcanza el capital. *Costos y Gestión*, 10(39), 185-202.
- Ambrosini, M. I., García, L., Scalenghe, S. y Puccio, J. Rendimiento distinto a la Unidad. Manuscrito Inédito. Cátedra Costos I. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional del Litoral. Santa Fe, Argentina.
- García, L. (septiembre, 1993). La contribución marginal en procesos con pérdida de unidades. *Costos y Gestión*, 3(9), 1-22.
- Rodríguez Jáuregui, H. (junio, 1997). La contribución marginal por unidad de recurso escaso: Reflexiones sobre la conveniencia de asignar costos estructurales a la unidad de producto. *Costos y Gestión*, 6(24), 338-357.
- Yardín, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios* (Cap. 5). Buenos Aires: Buyatti.

AMPLIATORIA

- Bottaro, O., Rodríguez Jáuregui, H. y Yardín, A. (2004). *El Comportamiento de los Costos y la Gestión de la Empresa* (Cap. 2 y 3).

Buenos Aires: La Ley.

- Martins, E. y Yardín, A. (junio, 1992) Contribución marginal y límites en la capacidad de producción. *Costos y Gestión*, 1(4), 283-296.

UNIDAD V: EMPRESAS INDUSTRIALES DE PRODUCCIÓN MÚLTIPLE

BÁSICA

- Bottaro, O., Rodríguez Jáuregui, H. y Yardín, A. (2004). *El Comportamiento de los Costos y la gestión de la empresa* (Cap. 4). Buenos Aires: La Ley.

AMPLIATORIA

- De Rochi, C. A. (1980) El punto de solvencia en el análisis Costo-Volumen-Utilidad. *Contabilidad y Administración*, 6(35).

UNIDAD VI: ANÁLISIS MARGINAL EN EMPRESAS COMERCIALES

BÁSICA

- Bottaro, O., Rodríguez Jáuregui, H. y Yardín, A. (2004). *El Comportamiento de los Costos y la gestión de la empresa* (Cap. 5 y 6). Buenos Aires: La Ley.
- Yardín, A. y Rodríguez Jáuregui, H. (junio 1980). Costos de la función comercialización. *Contabilidad y Administración*, (36).

UNIDAD VII: DECISIONES EMPRESARIALES EN BASE A ANÁLISIS SECTORIALES DE COSTOS

BÁSICA

- Demonte, N. (septiembre, 2003). Costeo variable y la valuación al valor. *Costos y Gestión*, 13(49), 19-32.
- Yardín, A. (2010). *El Análisis Marginal: La mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios* (Cap. 9 y 12; puntos 12.1 y 12.2). Buenos Aires: Buyatti.

AMPLIATORIA

- Yardín, A. y Rodríguez Jauregui, H. (julio, 1981). El resultado periódico y el principio de la valuación al costo. *Contabilidad y Administración*, (49).
- Yardín, A. y Rodríguez Jauregui, H. (marzo, 1978). La información de resultados a la gerencia. *Administración de Empresas*, (96).

UNIDAD VIII: HERRAMIENTAS DE GESTIÓN

BÁSICA

- Osorio, O. (octubre, 1996) *La Teoría de las restricciones: Un análisis crítico sinóptico*. Trabajo presentado en el Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Rio Cuarto.

AMPLIATORIA

- Capasso, C. (febrero, 1998). La teoría de las restricciones y la contabilidad del throughput. *Costos y Gestión*, 7(28), 285-304.
- Puccio, J. (octubre, 2002). *Poder de compra: Una antigua aplicación de un concepto moderno*. Trabajo Presentado en el XXV Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Buenos Aires.

Sistema de evaluación, condiciones de regularidad y régimen de promoción:

EVALUACIÓN

La acreditación de conocimientos para alcanzar la aprobación de la asignatura se realiza a través del **examen final escrito para alumnos regulares**.

Los alumnos que no hayan alcanzado a cumplir las condiciones de regularidad podrán aprobar la asignatura a través del **examen final escrito para alumnos libres**.

Excepcional y fundadamente la cátedra podrá disponer el reemplazo del examen escrito por un examen oral.

REGULARIZACIÓN

Las condiciones de regularidad son asistencia y resultado de instancias de evaluación.

Condición de Asistencia: un mínimo de 80% de las clases dictadas.

Condición de resultado de instancias de evaluación: Alcanzar un puntaje global de 70 % sumando todas las instancias de evaluación y un mínimo de 50 % en cada una de dichas instancias. El alumno podrá tener como máximo una ausencia en las instancias de evaluación.

La cantidad de instancias y su tipo es variable y son establecidas según el desarrollo particular de cada cuatrimestre.

Excepcional y fundadamente la cátedra puede incluir una instancia de recuperación al finalizar el cuatrimestre para alumnos que cuenten con la asistencia mínima exigida y hayan alcanzado un puntaje global mínimo del 30% contando además con un máximo de dos ausencias a las instancias de evaluación.

Las instancias de evaluación incluyen obligatoriamente la realización del trabajo de práctica bajo la modalidad de Práctica de Extensión de Educación Experiencial (PEEE).

Para aquellos estudiantes que acumulen más de tres aplazos, se prevén instancias especiales de seguimiento académico, con trabajos prácticos y de apoyo, a fin de ayudarlos a superar las dificultades