



**Departamento de Economía Financiera y Contabilidad**

**Sección de Ceuta**

**Programa**

# **Contabilidad de Costes**

**Curso 2010-2011**

**Universidad de Granada**

**Facultad de Educación y Humanidades de Ceuta**

**DIPLOMATURA EN CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **1. BREVE DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA**

Nociones básicas sobre el marco contable y las magnitudes esenciales que constituyen el eje de la contabilidad de costes. Registro, identificación, medida y valoración de los factores productivos –materiales y suministros, mano de obra y servicios exteriores, equipo productivo y costes de oportunidad– que integran la estructura del coste completo o parcial de la producción u, de otra, a su localización y/o afectación. Los aspectos básicos del sistema informativo contable en el ámbito interno. Los sistemas de costes completos: históricos y predeterminados.

## **2. OBJETIVOS.**

La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno que concluya satisfactoriamente el curso adquiera un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales de la Contabilidad de Costes y alcance una formación básica en materia de cálculo de costes, que le permitan:

- a) Completar su visión de la problemática contable de la circulación económica de la empresa, en su vertiente interna.
- b) Su aplicación a la realidad empresarial.
- c) Analizar los aspectos básicos a considerar en el diseño e implementación de un sistema informativo contable para el ámbito interno.
- d) Comprender el funcionamiento y ser capaz de enjuiciar las posibilidades de limitaciones informativas de los principales modelos de costes completos para la captación, análisis y control de la circulación económica interna.

## **3. MÉTODO DE ENSEÑANZA**

La enseñanza de la asignatura ofrece una doble vertiente: teórica y práctica.

La enseñanza teórica se llevará a cabo en base a la exposición del contenido de los temas a fin de configurar el esquema conceptual de la problemática objeto de esta disciplina.

De forma coordinada y paralela a la enseñanza teórica, la enseñanza práctica se desarrollará atendiendo a la resolución por el alumno de los ejercicios prácticos correspondientes, para que pueda experimentar el alcance de la aplicación una vez fijadas las ideas. Posteriormente, la solución será explicada y comentada en clase por el profesor. La consideración de los fallos y aciertos en el razonamiento utilizado debe permitir a cada alumno un sano ejercicio de autoevaluación de la comprensión y asimilación de las cuestiones tratadas.

## **4. RÉGIMEN DE TUTORÍAS**

El régimen de tutorías constituye un complemento fundamental para el mejor desenvolvimiento de la labor docente. En este sentido, y de acuerdo con el horario que oportunamente se publicará, los alumnos podrán acudir al despacho del profesor para plantearle cualquier problema relacionado con la materia.

## **5. FICHA**

Antes de que transcurran dos meses desde el inicio del curso, todos los alumnos deberán entregar una ficha personal debidamente cumplimentada y con una fotografía reciente pegada en el lugar reservado a tal efecto.

## **6. MÉTODO DE EVALUACIÓN**

Al término de la explicación de los ocho primeros temas de este programa se realizará un examen parcial eliminatorio de dicha materia para los alumnos que lo superen. Este examen constará de dos partes, una teórica y otra práctica.

La parte teórica consistirá en una serie de preguntas cortas –teóricas o teórico prácticas- a contestar en un espacio limitado, durante el tiempo estipulado al comenzar la prueba. Su objetivo es evaluar el conocimiento alcanzado por el alumno de los conceptos desarrollados en el aula, valorándose de igual modo la coherencia en el contenido de las respuestas y de las opiniones vertidas. La no obtención de un mínimo de tres puntos en ésta parte del examen supondrá la no superación del examen en su conjunto y no se procederá a corregir la parte práctica del examen en cuestión.

La parte práctica comprenderá varios ejercicios que versarán sobre las aplicaciones desarrolladas en el aula a lo largo del curso. La claridad y legibilidad son siempre factores que inciden positivamente en la calificación otorgada.

La calificación de dicho examen resultará del promedio de las notas obtenidas en las partes teórica y práctica. En cualquier caso, para promediar será necesario alcanzar una nota mínima de 3 puntos – sobre 10 posibles – para cada una de las partes. El examen parcial se superará cuando se alcance una calificación media de 5 puntos y sólo se reservará dicha calificación hasta la convocatoria de ordinaria de junio.

En el examen final de la asignatura, que se realizará al final del curso, y en las convocatorias extraordinarias regirán idénticos criterios a efectos de evaluación.

Una vez publicadas las calificaciones de las pruebas realizadas, se señalará el día y el horario de una sesión especial de consulta para quienes deseen revisar su examen con el profesor.

Se advierte que todo alumno presente al inicio del examen figurará como presentado –con la calificación que proceda– en el acta correspondiente, es decir, no se concederá un tiempo para poder abandonar la prueba y figurar en el acta como “No presentado”. Además, con el fin de poder acreditar convenientemente la personalidad, al examen se deberá acudir provisto del respectivo D.N.I., carné de conducir o pasaporte oficial, recordando que queda totalmente prohibido el uso de cualquier dispositivo electrónico durante la realización de las pruebas de evaluación.

## **7. CONTENIDOS**

El desglose que se efectúa de cada tema no debe ser contemplado por el alumno como una relación acabada de las cuestiones que abarca, sino simplemente como una

enumeración de los contenidos que se han estimado como más relevantes habida cuenta del contexto educativo en el que se enmarca la presente asignatura.

En cualquier caso, el temario en su totalidad será objeto de evaluación para poder superar la asignatura. La no explicación en clase de parte del mismo no exime de su conocimiento final, debiendo, en su caso, ser preparado por el alumno en base a la bibliografía recomendada.

#### **8. PROFESOR RESPONSABLE DE LA ASIGNATURA**

Don José Aguado Romero.

## **PROGRAMA ANALÍTICO**

### **I. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES**

#### **TEMA 1. LA CONTABILIDAD INTERNA O DE COSTES**

- 1.1 Los flujos de valores derivados de la actividad productiva.
- 1.2 Modelo básico de la circulación de valores en la empresa: delimitación de los ámbitos externo e interno.
- 1.3 La Contabilidad de la empresa: su división
- 1.4 Contabilidad interna o de costes: delimitación y objetivos.

#### **TEMA 2. TEORÍA GENERAL DE COSTE**

- 2.1 La magnitud de coste: su doble consideración, real y monetaria.
- 2.2 Principales funciones de coste: precisiones entorno a su fijeza y variabilidad.
- 2.3 Costes necesarios versus costes no necesarios: costes de la actividad y costes de la subactividad.
- 2.4 Los costes fijos en la empresa.
- 2.5 Costes variables: sus clases.

#### **TEMA 3. EL SUBSISTEMA PRODUCTIVO DE LA EMPRESA**

- 3.1 Producción: concepto y clases.
- 3.2 Proceso productivo y medios de producción.
- 3.3 Productividad y rendimiento: su medida.
- 3.4 Consideración del tiempo en el proceso de producción.
- 3.5 La estructura del proceso formativo del coste: conceptos fundamentales.

### **II. ANÁLISIS ECONÓMICO-CONTABLE DEL ÁMBITO INTERNO DE LA EMPRESA**

#### **TEMA 4. EL COSTE DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS (I):**

- 4.1 El coste de los aprovisionamientos y consumo de materiales: criterios aplicables.
- 4.2 Contingencias en la manipulación de los materiales.
- 4.3 El coste de los suministros.
- 4.4. Sistemas de retribución del trabajo humano.
- 4.5 Análisis y tratamiento del coste del factor trabajo.

#### **TEMA 5. EL COSTE DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS (II).**

- 5.1 El coste de los servicios exteriores
- 5.2 El consumo del equipo productivo: criterios de amortización.
- 5.3 Especial consideración de la amortización en función del uso.

## **TEMA 6. EL COSTE DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD.**

- 6.1 La división de la actividad en centros de coste.
- 6.2 La estadística de costes como soporte instrumental para el cálculo del coste de los centros.
- 6.3 La distribución de las clases de coste entre los lugares de coste.
- 6.4 La liquidación de las prestaciones internas a costes retrospectivos.
- 6.5 El problema de los costes interrelacionados: procedimientos de liquidación de lugares recíprocos.

## **TEMA 7. MÉTODOS DE CÁLCULO DE PORTADORES DE COSTE (I).**

- 7.1 Portadores de coste: concepto y clases
- 7.2 La estructura del coste de empresa.
- 7.3 La incorporación del coste a los portadores: los principios de proporcionalidad y de diferenciación.
- 7.4 Métodos de cálculo (I): de división.
- 7.5 Métodos de cálculo (II): de suplementos.

## **TEMA 8. MÉTODOS DE CÁLCULO DE PORTADORES DE COSTE (II).**

- 8.1 Los outputs de la producción conjunta.
- 8.2 Problemática ligada a la asignación de los costes conjuntos.
- 8.3 Método de la sustracción.
- 8.4 Método de la recuperación.
- 8.5 Método de la distribución.

## **I. ASPECTOS BÁSICOS DEL SISTEMA INFORMATIVO CONTABLE EN EL ÁMBITO INTERNO**

## **TEMA 9. LA CAPTACIÓN CONTABLE DE LA CIRCULACIÓN ECONÓMICA INTERNA**

- 9.1 La estructura del sistema informativo contable del ámbito interno.
- 9.2 Subsistemas del sistema informativo contable del ámbito interno.
- 9.3 Alternativas en la organización y desarrollo de la contabilidad en la empresa
- 9.4 La planificación contable del ámbito interno de la empresa.
- 9.5 El resultado interno: enfoques en torno a su concepto y determinación.

## **TEMA 10. EL PROCESO DE FORMACIÓN Y ASIGNACIÓN DEL COSTE EN LA EMPRESA**

- 10.1 Estructura y representación del proceso de cálculo de costes.
- 10.2 Análisis y asignación de costes según el enfoque del full cost.
- 10.3 Análisis y asignación de costes según el enfoque del direct cost.

- 10.4 Direct costing vs. full costing: valoración de existencias y cálculo del resultado.
- 10.5 Principales sistemas para la captación y tratamiento económico-contable del coste.

## **II. MODELOS DE COSTES COMPLETOS**

### **TEMA 11. SISTEMAS DE COSTES COMPLETOS HISTÓRICOS (I): MODELOS ANGLOSAJONES.**

- 11.1 Modelos de costes por procesos: características.
- 11.2 Determinación del coste de producción departamental.
- 11.3 Modelos de costes por órdenes de trabajo: características.
- 11.4 Determinación del coste de la orden de trabajo

### **TEMA 12. SISTEMAS DE COSTES COMPLETOS HISTÓRICOS (II): MODELO ESPAÑOL.**

- 12.1 Características del modelo.
- 12.2 Estructura y contenido del plan de cuentas.
- 12.3 Análisis de las principales etapas del proceso de cálculo de costes y resultados.
- 12.4 Proceso registral del modelo contable básico.
- 12.5 El modelo de costes de oportunidad

### **TEMA 13. SISTEMAS DE COSTES COMPLETOS PREDETERMINADOS (I): MODELO ANGLOSAJÓN DE COSTES ESTÁNDAR**

- 13.1 Características del modelo de costes estándar.
- 13.2 El coste estándar: su determinación.
- 13.3 Cálculo y análisis de las desviaciones en el coste de los materiales directos.
- 13.4 Cálculo y análisis de las desviaciones en el coste de la mano de obra directa.
- 13.5 Cálculo y análisis de las desviaciones en costes indirectos.

### **TEMA 14. SISTEMAS DE COSTES COMPLETOS PREDETERMINADOS (II): MODELO ESPAÑOL**

- 14.1 Características del modelo.
- 14.2 Desviaciones en el centro de costes aprovisionamiento.
- 14.3 Desviaciones en el centro de costes de transformación.
- 14.4 Tratamiento contable de las desviaciones
- 14.5 Proceso registral del modelo a costes estándares.

## BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

La preparación de los contenidos objeto del temario se llevará a cabo, de acuerdo a las directrices marcadas por el profesor en el aula, sobre la base de la obra: **J.M. REQUENA, y S. VERA: Contabilidad Interna. Contabilidad de Costes y de Gestión, Ed. Ariel Economía, 3ª edición actualizada. Barcelona. 2008**, así como, de las explicaciones de clase y del material de apoyo complementario que oportunamente se facilitará y a las obras que se señalen al término de la exposición de cada tema.

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

BUENO, E.; CAÑIBANO, L. y FERNÁNDEZ, E. (1980): *Contabilidad Analítica Grupo 9 del Plan General de Contabilidad. Comentarios y casos prácticos*. Instituto de Planificación Contable, Madrid.

GARCÍA, M. (1984): *Economía de la producción y Contabilidad de costes*. Instituto de Planificación Contable, Madrid.

GONZALO, J.A. (1992): *Modelos normativos para el cálculo y control de costes en la empresa*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Madrid.

HORNGREN, Ch.T.; FORSTER, G. y DATA, G.S. (2001): *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. Prentice-Hall Hispanoamericana, México.

HUMMEL, S.; MÄNNEL, W. y García, S. (1984): *Política de costes y Contabilidad de costes. Tomo I: Fundamentos de la Contabilidad de costes*. ESIC, Madrid.

LÓPEZ DÍAZ, A. y MENÉNDEZ, M. (1989): *Curso de Contabilidad Interna*. Ed. AC, Madrid.

MALLO, C.; MIR, F.; REQUENA, J.M. y SERRA, V. (1998): *Contabilidad de gestión (Contabilidad Interna). Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones*. Ariel/ACODI, Barcelona, 2ª ed.

RIPOLL, V. (Coordinador): *Introducción a la Contabilidad de Gestión. Cálculo de Costes*. McGraw-Hill, Madrid.

SÁEZ, A.; FERNÁNDEZ, A. y GUTIÉRREZ, G. (1993): *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*. (2 vol.). McGraw-Hill, Madrid.

SÁEZ, A. (Coordinador) (1994): *Cuestiones actuales de Contabilidad de Costes*. McGraw-Hill/ACODI, Madrid.

SCHNEIDER, E. (1968): *Contabilidad industrial*. Aguilar, Madrid.