

### Asignatura

## CONTABILIDAD GENERAL Y ANALÍTICA

| Curso     | Ciclo | Semestres | Código asignatura |
|-----------|-------|-----------|-------------------|
| 2007-2008 | 2º    | 1r i 2n   | 25042             |

| Grupo | Profesores                                     |
|-------|--|
| 02    | P. Nicolàs / M. Epure / J. Truñó / O. Driga    |
| 04    | P. Nicolàs / E. Lafuente / J. Truñó            |
| 06    | John Slof / Y. Kasperskaya / J. Truñó          |
| 52    | I. Ruz / Y. Kasperskaya / E. Lafuente          |
| 54    | (1Q) Blai Felip<br>(2Q) Joan Reig / X. Ibernón |
| 60    | John Slof / Y. Kasperskaya                     |

**COORDINADOR:** DR. PERE NICOLÀS

### DESCRIPTOR DE LA ASIGNATURA

Contabilidad, análisis, consolidación y auditoría contable. Clasificación de los costes. La cuenta de resultados analítica. El flujo económico interno. Sistemas de costes según el sistema de producción. Decisiones económicas a corto plazo. Determinación del coste estándar. Elaboración de presupuestos. El presupuesto flexible. Análisis de las desviaciones.

### PROGRAMA

#### OBJETIVOS

- Proporcionar los conocimientos necesarios que permitan al alumno identificar el contexto económico-financiero de los costes, familiarizándolo con su terminología y aplicaciones.
- Que los estudiantes descubran y sepan utilizar la relación existente entre los costes, el nivel de actividad y el beneficio de la empresa.
- Formar al alumno en los distintos sistemas de acumulación de costes utilizados para valorar el coste del producto y confeccionar la cuenta de resultados analítica identificando los costes del producto y los costes del período.
- Iniciar al alumno en la problemática de la asignación de los costes indirectos de modo que sea capaz de comprender las diferencias conceptuales y operativas existentes entre los sistemas de costes individualizados y los globalizados.

- Conseguir que los estudiantes sean capaces de identificar los datos relevantes para utilizar en situaciones en las que se ha de elegir entre dos o más alternativas como por ejemplo fabricar o comprar.
- Iniciar al alumno en el proceso del Control Presupuestario, familiarizándolo con las herramientas utilizadas en el mismo.
- Proporcionar los conocimientos necesarios que permitan al alumno comprender la manera en la que los datos contables ayudan a mejorar la eficiencia de la organización.

## **TEMARIO**

### **Tema 1. EL MARCO DE LA CONTABILIDAD DE COSTES**

- 1.1.- Organizaciones, Directivos y Contabilidad
- 1.2.- La Contabilidad en la organización
- 1.3.- La Contabilidad empresarial: Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica.

### **Tema 2. COSTES: CONCEPTO, TERMINOLOGÍA Y CLASIFICACIÓN**

- 2.1.- Concepto contable y económico del coste
  - El coste de oportunidad
- 2.2.- Clasificación de de costes
  - Costes para la valoración económica de la actividad de la empresa
  - Costes para las decisiones económicas
  - Costes para la planificación, el control y la evaluación del rendimiento

### **TEMA 3. LA RELACIÓN ENTRE LOS COSTES, EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD Y EL BENEFICIO.**

- 3.1.- Aspectos básicos del análisis C/V/B: La ecuación del beneficio.
- 3.2.-La determinación del "Punto Muerto" o umbral de rentabilidad.
- 3.3.-El análisis C/V/B en empresas multiproducto
- 3.4.-Limitaciones del análisis C/V/B

### **Tema 4. EL FLUJO ECONÓMICO INTERNO**

- 4.1.- Esquema general
- 4.2.- La cuenta de resultados analítica
- 4.3.- Empresas comerciales
- 4.4.- Empresas industriales
- 4.5.- Empresas de servicios

## **Tema 5. SISTEMAS CONTABLES DE COSTES: COSTE DEL PRODUCTO Y CUENTAS DE RESULTADOS**

- 5.1.- El concepto de coste del producto según su finalidad
- 5.2.- El "Full-Cost" (FC) o Coste Completo
- 5.3.- El "Direct Cost" (DC) o Coste Variable
- 5.4.- La Imputación Racional (IR): el coste de subactividad
- 5.5.- El Direct Cost evolucionado (DCE)

## **Tema 6. LA VALORACIÓN DE PRODUCTOS Y / O ACTIVIDADES**

- 6.1.- El proceso de acumulación de costes: Costes directos y costes indirectos
- 6.2.- Costes individualizados versus costes globalizados
- 6.3.- Costes en empresas de servicios
- 6.4.- Costes en empresas industriales

## **Tema 7. COSTES INDIRECTOS: ASIGNACIÓN Y CONTABILIZACIÓN**

- 7.1.- El método de las Secciones homogéneas
  - Secciones principales y secciones auxiliares
  - La unidad de obra
  - La estadística de costes
  - Prestaciones recíprocas
- 7.2.- El "*Activity Based Costing*" (ABC) o Costes basados en las actividades
  - Concepto de "actividad"
  - El factor de costes
  - Niveles jerárquicos de actividades
  - El "ABC" y las secciones homogéneas: similitudes y diferencias
- 7.3.- Los Costes en producción conjunta
  - Los costes conjuntos
  - El punto de separación
  - Productos principales, subproductos y residuos

## **Tema 8. LOS DATOS RELEVANTES EN LAS DECISIONES EMPRESARIALES**

- 8.1.- El significado de relevancia en los datos contables
- 8.2.- La irrelevancia de los costes históricos
- 8.3.- Ejemplos de decisiones empresariales con utilización de datos relevantes.
  - Eliminar o añadir una línea de producto
  - Fabricar o comprar

- Aceptar un pedido especial
- Vender por debajo del precio de coste
- Vender o procesar después del punto de separación en producción conjunta
- Substitución de inmovilizado

## **TEMA 9. INTRODUCCIÓN AL CONTROL PRESUPUESTARIO: PRESUPUESTOS**

- 9.1.- El control presupuestario como herramienta de gestión
- 9.2.- La planificación empresarial (I): La empresa comercial
  - Los estados financieros presupuestados:
    - ✓ Balance de situación
    - ✓ Cuenta de resultados
    - ✓ Presupuesto de tesorería

## **Tema 10. La planificación empresarial (II): La empresa industrial**

- 10.1.- El coste estándar de fabricación
- 10.2.- El consumo previsto de los costes industriales

## **Tema 11. EL PRESUPUESTO FLEXIBLE**

- 11.1.- Introducción a la problemática del Control presupuestario
- 11.2.- El presupuesto flexible: características
- 11.3.- El control mediante el presupuesto ajustado
- 11.4.- El presupuesto flexible en una sección de fabricación

## **Tema 12. LAS DESVIACIONES EN LOS INGRESOS**

- 12.1.- La contrapartida entre el precio y el volumen de ventas
- 12.2.- Las desviaciones en tamaño y cuota de mercado
- 12.3.- La desviación en composición o “mix” de ventas

## **Tema 13. LAS DESVIACIONES EN LOS COSTES INDUSTRIALES (FABRICACIÓN)**

- 13.1.- Modelo general para el análisis de los costes variables de fabricación
- 13.2.- Desviaciones en la MP cuando la cantidad comprada es distinta de la cantidad consumida
- 13.3.- Desviación en precio (presupuesto) de los costes de fabricación fijos.
- 13.4.- Alternativa al modelo general de análisis de desviaciones
- 13.5.- Integración de las desviaciones de fabricación en el informe de gestión

## **Tema 14. LA PROBLEMÁTICA DE LAS DESVIACIONES EN FULL-COST (FC)**

- 14.1.- La unitarización de los costes fijos: la desviación en absorción
- 14.2.- Modelos alternativos en el análisis de los GIF.
- 14.3.- Desviaciones en los costes indirectos y fijos: el caso de la MdOD.
- 14.4.- La gestión por excepción y la utilización de las desviaciones

## **Tema 15. SISTEMAS DE COSTES ESTÁNDAR: CONTABILIZACIÓN**

- 15.1.- Características de los sistemas de costes estándar
- 15.2.- Cálculo del resultado real mediante un sistema de costes estándar
- 15.3.- Esquema contable básico en costes estándar

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

- HORNGREN, Ch. T.; FOSTER, G. Y DATAR, S.: Contabilidad de Costes: un enfoque de gerencia. 10ª edición. Prentice Hall internacional 2002.
- NICOLÀS, P.: “Apunts dels temes 1 a 5 i 7” del programa de l’assignatura. Publicació interna del departament d’economia de l’empresa (UAB). Octubre 2007.
- NICOLÀS, P. y REIG, J.: “Los datos relevantes en las decisiones empresariales”. Publicació interna del departament d’economia de l’empresa (UAB). Febrer 1999.
- NICOLÀS, P.: Elaboración y Control de Presupuestos. Gestió 2.000 Barcelona 1999.

### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

- BLANCO DOPICO, M. I.: Contabilidad de Costes. Ed. Pirámide. 1994.
- GARCÍA MARIMÓN, X. Y MARTÍN PEÑA, F.: Panorama Histórico de la Contabilidad de Costes. EUEE. Universitat de Barcelona. Noviembre 1996.
- MALLO, C. Y JIMÉNEZ, M.A.: Contabilidad de Costes. Ed. Pirámide 1997.
- POLIMENI R., FABOZZI F. Y ADELBERG A.: Contabilidad de Costes. 2ª Ed. McGraw-Hill 1989.
- RIPOLL FELIU, V. M. (Coordinador): Contabilidad de Gestión. Ed. McGraw Hill. 1993.
- SÁEZ TORRECILLA, A.; FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A.; GUTIÉRREZ DÍAZ, G. (1993): Contabilidad de costes y contabilidad de gestión. Vol. 1y 2. McGraw-Hill.

### **MATERIAL DE TRABAJO**

- EJERCICIOS DE CONTABILIDAD DE COSTES. (TEMAS 6 Y 7). Publicación de la facultad
- EJERCICIOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN. (TEMAS 8 A 15). Publicación de la facultad.

## METODOLOGÍA DOCENTE

La metodología utilizada en esta asignatura contempla, por un lado, la utilización de exposiciones teóricas por parte del profesor y por otro, la preparación previa, por parte de los alumnos, de lecturas, ejercicios y casos que serán objeto de discusión conjunta en clase. La preparación, discusión y entrega de ejercicios y casos forma parte del proceso de evaluación del alumno, tal como se indica en el punto siguiente.

## EVALUACIÓN DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE LA ASIGNATURA

En la evaluación de conocimientos el énfasis estará puesto en el trabajo constante por parte del alumno y su seguimiento del curso. No obstante, también se ofrece un examen global que cubre toda la materia del curso. De este modo, la asignatura puede superarse por dos vías: (a) evaluación continua a lo largo del curso (la vía recomendada) o (b) examen final. Del modo siguiente:

### a) EVALUACIÓN CONTINUA (NOTA EN 1ERA CONVOCATORIA).

Durante el curso se realizarán **seis pruebas parciales**: tres durante el primer semestre, correspondientes a los temas 1 a 7, y otras tres durante el segundo semestre, correspondientes a los temas 8 a 15. Cada prueba parcial constara de tres partes:

- 1) un test (65%),
- 2) prácticas (25%) y
- 3) participación en clase (10%).

En los distintos grupos el peso específico y la forma concreta de evaluación de las prácticas y la participación en clase puede variar a criterio del profesor.

La **nota total de cada semestre** se obtendrá de promediar las tres pruebas parciales. Como condición necesaria para poder promediar, se debe haber aprobado cada una de las tres pruebas parciales (es decir, tener una nota mínima de 5), con un mínimo de 3,5 sobre 10 en el test y un mínimo de 1,5 puntos en las prácticas.

La **nota total del curso** se obtendrá de promediar los resultados de los dos semestres. Para poder promediar es condición necesaria, haber aprobado cada uno de los dos semestres (es decir, tener una nota mínima de 5). La evaluación continua supone un progreso constante a lo largo del curso, con un incremento constante de conocimientos por parte del alumno que van siendo confirmados, o no, en las diferentes pruebas. De esta manera, se supone que si este progreso no se realiza debidamente, la evaluación continua pierde su sentido. Así, si alguien no ha podido superar el primer semestre, no tiene sentido que continúe con el sistema de evaluación continua en el segundo semestre.

Los **tests (65%)** se componen de unas 25 preguntas de elección múltiple que pueden ser teóricas (de concepto) y prácticas (de cálculo). También puede haber preguntas con respuesta abierta.

Las fechas previstas de realización de los tests se indican en la tabla siguiente. Además, tal como figura también en la tabla, en febrero para el primer semestre y en junio para el segundo, para aquellos (aquellas) alumnos que hayan superado dos de los tres test, habrá un examen de recuperación del test pendiente. En esta prueba de recuperación

solo se recuperará el test, las notas de prácticas y de participación se conservarán que se hayan obtenido en su momento.

Distribución temporal prevista de los tests:

| 1er semestre |          |                            |             | 2do semestre |          |                            |             |
|--------------|----------|----------------------------|-------------|--------------|----------|----------------------------|-------------|
| Test         | Fecha*   | Temas                      | Ponderación | Test         | Fecha*   | Temas                      | Ponderación |
| 1º           | 15/11/07 | 1, 2 y 3                   | 1/3         | 4º           | 03/04/08 | 8, 9 y 10                  | 1/3         |
| 2º           | 20/12/07 | 4 y 5                      | 1/3         | 5º           | 15/05/08 | 11 y 12                    | 1/3         |
| 3º           | 24/01/08 | 6 y 7                      | 1/3         | 6º           | 05/06/08 | 13, 14 y 15                | 1/3         |
| Rec.         | 29/01/08 | Recuperación Test 1, 2 ó 3 |             | Rec.         | 04/07/08 | Recuperación Test 4, 5 ó 6 |             |

Los tests 1, 2, 3, 4, 5 y 6 se realizan en jueves a las 12,00 h en las aulas que oportunamente se comunicarán. Los exámenes de recuperación de febrero y julio se realizan en los periodos de exámenes.

La nota de las **prácticas (25%)** está basada en los ejercicios que durante el curso, de forma regular, el profesor (la profesora) de prácticas recogerá.

La **participación en clase (10%)** refleja la participación activa del alumno/a en clase.

- b) EXAMEN FINAL (NOTA EN 2DA CONVOCATORIA).** Todo aquél (aquella) estudiante que deba recuperar la asignatura tendrá la posibilidad de hacer un examen global de la asignatura en la convocatoria de septiembre, que está planificado para el día 2/09/08.

## TUTORÍAS

| Profesores      | Horario tutorías  | e-mail                     | Despacho | Teléfono  |
|-----------------|---|----------------------------|----------|-----------|
| Felip, Blai     | Lunes de 17,45 a 18,15 h.<br>Viernes de 17,20 a 17,50 h.  | bfelip@farggi.com          | B1-117   | 935070303 |
| Ibernon, Xavier | Lunes de 18,15 a 19,15 h.                                 | Xavier.ibernon@uab.cat     | B1-117   | 935814421 |
| Lafuente, E.    | Martes de 16,00 a 18,00 h.                                | Esteban.Lafuente@uab.cat   | B1-125   | 935812256 |
| Kasperskaya, Y. | Jueves de 11,00 a 13,00 h.                                | yulia.kasperskaya @uab.cat | B1-115   | 935814420 |
| Nicolàs, Pere   | Martes de 10,30 a 12,00 h y<br>Jueves de 12,00 a 13,30 h  | Pere.Nicolas@uab.cat       | B1-120   | 935812254 |
| Reig, Joan      | Viernes de 16,30 a 17,50 h.                               |                            | B1-129   | 935812258 |
| Ruz, Isabel     | Martes 17,00 a 18,00 h                                    | Isabelmaria.ruz@uab.cat    | B1-117   | 935814421 |
| Slof, John      | Martes 12,30 a 14,00 h y<br>Miércoles de 16,00 a 17,00 h. | ericjohn.slof@uab.cat      | B1-103   | 935814399 |
| Truñó, Jordi    | Jueves de 10,30 a 12,30                                   | Jordi.Truno@uab.cat        | B1-115   | 935814420 |
| Epure, Mircea   | Martes 12,00 a 13,00 h                                    | Mircea.Epure@uab.cat       | B1-117   | 935814421 |
| Driga, Otilia   | Martes 12,00 a 13,00 h                                    | Otilia.Driga@uab.cat       | B1-123   | 935814422 |